

ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME

Auditor externo #158

CDLA. EL CONDOR MNZ. "A" VILLA 12 TELEF. 233784- CASILLA 10018

Guayaquil - Ecuador

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

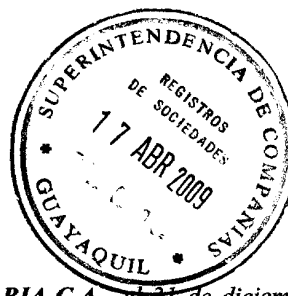
Guayaquil, 14 de Abril del 2.009

Señores

JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

HACIENDA CELIA MARIA C.A.

Ciudad



*He auditado el balance general adjunto de **HACIENDA CELIA MARIA C.A.** al 31 de diciembre de 2.008 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas, de flujo de efectivo y cambio de la situación financiera por el año 2.008.*

Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía. Mi opinión sobre estos estados financieros basándome en mi auditoría es:

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante prueba de las evidencias que respalden las cifras y revelaciones de los estados financieros.

La auditoría también requiere de la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Creo que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

*La empresa ha realizado todo el movimiento relacionado con las depreciaciones y de acuerdo a las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)** promulgadas en la ley; además, se ha cumplido con los pagos de los impuestos y contribuciones a que está obligado como empresa.*

*En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación de **HACIENDA CELIA MARIA C.A.** al 31 de Diciembre del 2.008, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el año terminado en la fecha; están elaborados de acuerdo con principios de contabilidad establecidas en las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)**, promulgadas en la ley, por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA DEL ECUADOR.***

Atentamente


ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor Externo Calificado # 158

HACIENDA CELIA MARIA C.A.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

ACTIVO CORRIENTE

CAJA-BANCO	NOTA 2	3.444.82
ANTICIPO A PROVEEDORES	NOTA 3	73.977.23
PRESTAMO A PERSONAL DE EMPLEADOS	NOTA 4	5.645.20
INVENTARIOS	NOTA 5	105.427.86
IMPUESTOS	NOTA 6	<u>249.760.13</u>

TOTAL ACTIVO CORRIENTE

438.255.24

FIJO

NOTA 1

NO DEPRECIABLES

TERRENO

3.671.00

DEPRECIABLES

EDIFICIOS E INSTALACIONES	311.352.02
MAQUINARIA Y EQUIPO	585.251.14
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	30.704.80
VEHÍCULOS	502.710.95
MUEBLES Y ENSERES	174.887.08
PLANTACIONES	78.277.20
OTROS ACTIVOS	58.950.00
HERRAMIENTAS	<u>68.914.15</u>

1.811.047.34

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA

-659.471.78

1.151.575.56

TOTAL DE ACTIVO FIJO

1.155.246.56

ACTIVOS A LARGO PLAZO

INVERSIONES	NOTA 7	4.443.00
CUENTAS POR COBRAR CIAS. AFILIADAS	NOTA 8	60.971.05
CUENTAS POR COBRAR	NOTA 9	3.932.20
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	NOTA 10	<u>50.000.00</u>

TOTAL OTROS ACTIVOS

119.346.25

DIFERIDO

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

NOTA 11

15.846.25

TOTAL ACTIVO DIFERIDO

15.846.25

TOTAL DE ACTIVOS

1.728.694.30



HACIENDA CELIA MARIA C.A.

BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

PASIVO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES	NOTA 12	1.636.12
IMPUESTO POR PAGAR	NOTA 13	8.337.29
BENEFICIOS SOCIALES-SUELDOS	NOTA 14	31.092.47
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	NOTA 15	89.199.47
SOBREGIRO	NOTA 16	81.141.71
IMPUESTO RENTA COMPAÑIA	NOTA 17	54.959.25
PARTICIPACION 15% TRABAJADORES	NOTA 18	38.794.77
ANTICIPO DE CLIENTES	NOTA 19	198.097.82
TOTAL PASIVO CORRIENTE		503.258.90

NO CORRIENTE

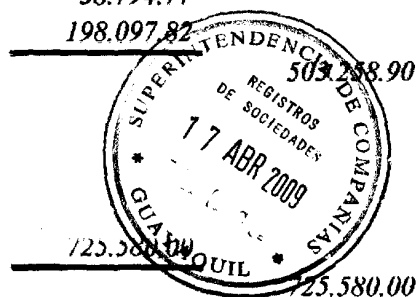
ANTICIPO DE CLIENTES	NOTA 20	725.580.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		725.580.00

PATRIMONIO

CAPITAL	NOTA 21	4.000.00
RESERVA LEGAL		46.596.83
RESERVA FACULTATIVA		1.718.00
RESERVA REVALORIZACION PATRIMONIO		61.999.00
RESERVA DE CAPITAL		3.723.00
UTILIDADES AÑOS ANTERIORES		216.940.82
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO		164.877.75

TOTAL PATRIMONIO 499.855.40

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 1.728.694.30

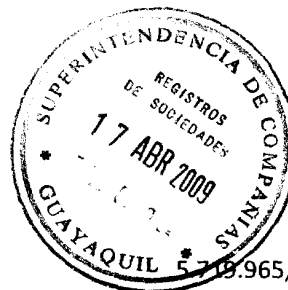


HACIENDA CELIA MARIA C.A
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO
31/12/2008

INGRESOS GENERALES

93.790,09

VENTA DE INSUMOS	57.054,10
VENTA DE CARNE DE CERDO	615,00
SEGURO DE CONTENEDORES	13.926,52
ANULACION DE CHEQUES	2.585,34
VENTAS ASPERORES	4.585,79
CUENTAS INTEGRACION CAPITAL	3.756,63
VENTA DE VEHICULO	6.500,00
REEMBOLSO ENERGIA ELECTRICA	54,78
REINTEGRO VALORES	3.023,00
REEMBOLSO GASTOS IMPORTACIONES	89,70
REEMBOLSO GASTOS SEMANA 33-34	92,80
DIF. IMPUESTO PASAJE	755,00
REEMBOLSO DIANA WONG	450,00
REEMBOLSO VARIOS	301,43



FLUJO EFECTIVO PROVISTO EN LA ACTIVIDAD DE OPERACIÓN

TRANSFERENCIA DEL EXTERIOR	5.512.805,00
VENTA BANANO 2008	165.484,72
BONIFICACION VENTA DE BANANO 2008	41.675,60

5.813.755,41

EFFECTIVO AL INICIO DEL AÑO 2008

74.379,63

TOTAL DE INGRESOS

5.888.135,04

EGRESOS

PAGO IMPUESTO	125.135,01
PAGO APORTACIONES IESE	22.611,00
GASTOS EXPORTACION	1.557.535,27

1.705.281,28

FLUJO EFECTIVO EN ACTIVIDAD DE INVERSIONES

PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS	105.977,39
-------------------------------	------------

105.977,39

EFFECTIVO NETO PAGADO

PROVEEDORES	3.021.679,68
EMPLEADOS	185.497,11
COSTO DE PRODUCCION	949.240,35

4.156.417,14

TOTAL EGRESOS

5.967.675,81

EFFECTIVO FINAL AÑO 2008

BCO BOLIVARIANO

-81141,51

BCO MACHALA

1600,74

(79.540,77)

HACIENDA CELIA MARIA C.A.

**MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO
EN EL AÑO 2008 Y SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008**

	SALDO AL 31 DIC.2007	AJUSTES		TOTAL
		INCREMENTOS	DECREMENTOS	
TERRENO	3.671,00	0,00	0,00	3.671,00
EDIFICIO E INSTALACIONES	260.246,20	51.105,82	0,00	311.352,02
MAQUINARIAS, EQUIPOS, MUEBLES Y ENSERES	575.710,52	14.931,18	-5.390,56	585.251,14
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	24.068,55	6.636,25	0,00	30.704,80
VEHÍCULOS	452.992,31	67.823,79	-18105,15	502.710,95
MUEBLES Y ENSERES	159.625,37	15.261,71	0,00	174.887,08
OTROS ACTIVOS	58.950,00	0,00	0,00	58.950,00
HERRAMIENTAS	68.914,15	0,00	0,00	68.914,15
PLANTACIONES	78.277,20	0,00	0,00	78.277,20
	1.682.455,30	155.758,75	-23.495,71	1.814.718,34
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (-)				-659.471,78
TOTAL				1.155.246,56



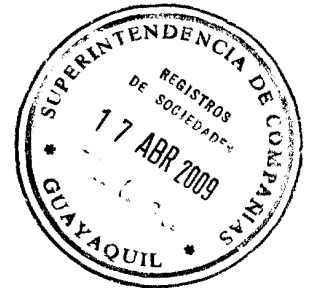
HACIENDA CELIA MARIA C.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA REV. PATRIMONIO	UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD PTE. EJERCICIO	TOTAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007	4.000,00	3.723,00	28.754,23	1.718,00	61.999,00	234.783,42	0,00	334.977,65
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA LEGAL	0,00	0,00	17.842,60	0,00	0,00	0,00	0,00	17.842,60
RESERVA DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA FACULTATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA DE REVALORIZACION PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UTILIDAD AÑOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-17.842,60	0,00	-17.842,60
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	164.877,75	164.877,75
	4.000,00	3.723,00	46.596,83	1.718,00	61.999,00	216.940,82	164.877,75	499.855,40



HACIENDA CELIA MARIA C.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo
del 1 de Enero del 2.008 al 31 de Diciembre del 2.008



PRIMERA PARTE

NOTA 1

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

A) BASE DE PRESENTACION

*Los estados financieros de HACIENDA CELIA MARIA C.A., están preparados de acuerdo con las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD**; Así como también a los principios y practicas contables establecidas o autorizadas por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA**.*

B) PERIODO CONTABLE

Los estados financieros corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 1 de Enero del 2008 y el 31 de Diciembre del 2008.

C) SISTEMA CONTABLE

El sistema contable aplicado es el de las Partida Doble, en moneda extranjera e idioma nacional.

D) ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos se registran a su costo real de adquisición y con el objeto de mantener el valor actualizado; las erogaciones y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La Depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos.

Edificios	5%
Maquinarias y Equipos	10%
Instalaciones	10%
Muebles y Enseres	10%
Vehículos	20%

NOTA 2

CAJA-BANCOS

BANCOS

La empresa efectúa pagos mediante cheque, lo cual facilita el control de toda transacción que se lleva a cabo.

CAJA CHICA

La empresa mantiene un fondo de Caja Chica, para efectuar pagos de menor cuantía, de acuerdo a la necesidad que el caso amerita.



NOTA 3

ANTICIPO PROVEEDORES

Son anticipos efectuados a diferentes proveedores de materiales, que efectúa la empresa para el desenvolvimiento de su actividad

NOTA 4

PRESTAMOS AL PERSONAL DE EMPLEADOS

Corresponde a anticipos otorgados al personal de empleados, los cuales se descuentan de los roles de pago de acuerdo con lo convenido.

NOTA 5

INVENTARIOS

Es el stock de insumos y materiales que mantiene la empresa para el desenvolvimiento de sus actividades comerciales; es de consignar que la toma de los inventarios físicos no se pudo contar con mi presencia, debido que mi contratación para efectuar la auditoria externa fue posterior a dicho acto.

NOTA 6

IMPUESTOS

Son créditos fiscales que corresponden a IVA y Retenciones en la Fuente así como también anticipos al Impuesto a la Renta año 2008.

NOTA 7

INVERSIONES

LARGO PLAZO

CARTA DE CRÉDITO

\$4.000,00

Del análisis de esta cuenta se estableció que se trata de una carta de crédito abierta en los diferentes bancos de la localidad a fin de garantizar las exportaciones de la empresa. Banemp S.A.

\$ 443,00

NOTA 8

CUENTAS POR COBRAR COMPAÑÍAS AFILIADAS

Corresponden a valores entregados a empresas afiliadas, las mismas que no tienen fecha de vencimiento ni generan intereses pues, no se trata de inversiones en dichas empresas relacionadas.

NOTA 9

CUENTAS POR COBRAR

La revisión de este rubro se verificó que corresponde a facturas emitidas en el año anterior y que no han sido recaudadas oportunamente.

NOTA 10

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Son valores entregados a persona natural que tienen relación con la empresa..



NOTA 11

GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS

Son pólizas de seguro que tiene la empresa para proteger los activos.

NOTA 12

CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES

Son valores por pagar a proveedores de insumos y materiales que entregan a la empresa para el desenvolvimiento normal de sus actividades.

NOTA 13

IMPUESTO POR PAGAR

Del análisis verificado se comprobó que corresponde a los siguientes rublos:

IVA	\$ 760,79
30% Pag14/01/09 con Form.# 99024059373	\$ 52,23
70% Pag14/01/09 con Form.# 99024059373	\$ 97,47
100% Pag14/01/09 con Form.# 99024059373	<u>\$ 4.283,59</u>
<u>TOTAL</u>	\$5.194,08
 Retención en la Fuente	
8% Honorario Profesional	\$ 359,60
1%	\$ 1.430,03
Impuesto a la Renta Año 2008	<u>\$ 1.353,58</u>
	<u>\$3.143,21</u>
<u>TOTAL</u>	\$8.337,29

NOTA 14

BENEFICIOS SOCIALES-SUELDO

Corresponden a valores por pagar por sueldo y beneficios sociales a los empleados y trabajadores



NOTA 15

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

De la revisión de esta cuenta se pudo constatar que corresponden a pagos que la empresa debe realizar a varias personas por diferentes conceptos.

NOTA 16

SOBREGIRO

Del análisis que se realizó en esta cuenta se detectó que corresponden a sobregiros contables pues, los cheques girados no fueron entregados a los beneficiarios.

NOTA 17

IMPUESTO POR PAGAR

Impuesto a la Renta año 2008 \$54.959,25
Es la provisión para el pago de Impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio económico 2008.

NOTA 18

PARTICIPACION 15% TRABAJADORES

Corresponde a la Participación de los trabajadores por el ejercicio económico 2008.
\$38.794,77

NOTA 19

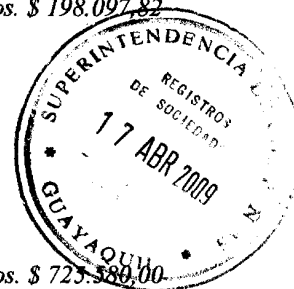
ANTICIPO DE CLIENTES CORTO PLAZO

Son valores entregados por clientes a la empresa por diferentes conceptos. \$ 198.097,82

NOTA 20

ANTICIPO DE CLIENTES LARGO PLAZO

Son valores entregados por clientes a la empresa por diferentes conceptos. \$ 725.580,00



NOTA 21

CAPITAL

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de Diciembre del 2008 que esta conformado de la siguiente manera

Accionistas	# de acciones	%	Valor de cada acción	Total en dólares
<i>Shediac Production Inc.</i>	1.333	33.32	1,00	1.333
<i>Alicia Villacis Ardito</i>	2.667	66.68	1,00	2.667
Total	4.000	100.00	1,00	\$ 4.000,00

SEGUNDA PARTE

MOTIVO DEL EXAMEN

*La auditoria a los estados financieros de **HACIENDA CELIA MARIA C.A.** se llevó a cabo de acuerdo a las disposiciones de la vigente ley de compañía en su artículo 58 y publicado en su registro oficial # 194 de diciembre de 1.986*

BASE LEGAL

Mediante escritura publica inscrita en el registro mercantil de la ciudad de Machala, provincia de EL ORO según resolución #8094 del 17 de Marzo de 1.979 e inscrita con el #210, anotado en el repertorio #443; Constituyéndose de esta manera en compañía anónima; y cuyas atribuciones, organización y funciones se determinan en los artículos vigentes de los estatutos de la entidad.

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA

- A) *El de dictaminar los estados financieros presentados por **HACIENDA CELIA MARIA C.A.***
- B) *El de verificar la confiabilidad de la información financiera*
- C) *El de poner en manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiere en las operaciones administrativas y financieras*
- D) *El de evaluar el control interno, administrativo y financiero*
- E) *El de determinar el grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos, disposiciones legales, decretos, reglamentos, y demás leyes aplicables para el efecto*



ALCANCE DE LA AUDITORIA

La auditoria abarcó el periodo de 01 de enero del 2.008 al 31 de diciembre del 2.008 habiendo iniciado mi trabajo el 25 de Febrero del 2.009 y concluido el 14 de Abril del 2.009.

PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

*Los estados financieros de **HACIENDA CELIA MARIA C.A.** están preparados de acuerdo a las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD***

PRINCIPALES FUNCIONARIOS

<i>Presidente</i>	<i>Sra. Alicia Villacis de Encalada</i>
<i>Gerente</i>	<i>Ing. Jorge Encalada Mora</i>
<i>Contador</i>	<i>Ing. Alister García Jaramillo</i>

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

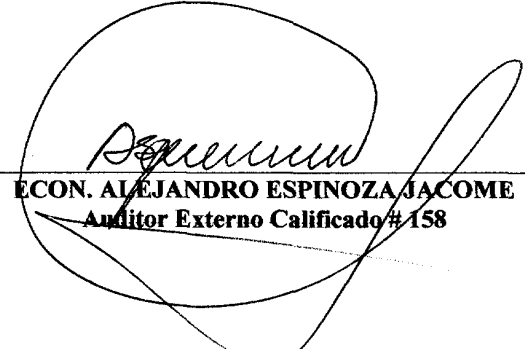
*Durante el examen de auditoria externa practicado a los estados financieros de **HACIENDA CELIA MARIA C.A.** he podido constatar que el control interno aplicado en la empresa es el adecuado; lo cual permite los aspectos siguientes:*

- A) Existe total evidencia de que, las órdenes que emite la gerencia las hace por escrito; Quedando de esta manera constancia de lo ordenado, con este sistema se da cumplimiento cabal a todas las disposiciones establecidas a cada funcionario que labora en la institución.*
- B) Se utiliza formularios de ingreso y egreso para cada transacción que se efectúa, los mismos que son impresos y numerados cronológicamente llevando además la firma de responsabilidad de los funcionarios competentes*
- C) Se mantiene un espacio para el cuidado de la documentación tanto del área financiera como la societaria; debidamente ordenada y archivada.*

CUENTAS DE RESULTADOS

*He verificado en forma exhaustiva esta cuenta, en cuyo análisis he podido comprobar que toda las transacciones que constan en los estados financieros de **HACIENDA CELIA MARIA C.A.** corresponden a este periodo como demuestran los documentos contables revisados.*

Atentamente


ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor Externo Calificado # 158

