

°HUESCA S.A.

**INFORME SOBRE EL EXAMEN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2009 y 2008



5-5672

**HUESCA S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 de diciembre de 2009 y 2008**

**ÍNDICE**

Informe del auditor independiente

Balance general

Estado de resultados

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

**Abreviaturas usadas:**

US\$            Dólares estadounidenses

NEC 17        Norma Ecuatoriana de Contabilidad No 17. Conversión de Estados  
Financieros para Efectos de Aplicar el Esquema de Dolarización.

NEC            Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

NIC            Normas Internacionales de Contabilidad.

NIIF           Normas Internacionales de Información Financiera.



## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

8 de abril del 2010

A los señores  
accionistas de

### HUESCA S.A.

1. He auditado los estados financieros adjuntos de Huesca S.A., que comprenden los balances generales al 31 de diciembre de 2009 y 2008 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los mismos, basado en mi auditoría.
2. Mis auditorías se realizaron de acuerdo con Normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes efectuadas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada y provee una base razonable para expresar mi opinión. Mis auditorías fueron efectuadas de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador.
3. En mi opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Huesca S.A. al 31 de diciembre de 2009 y 2008, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con principios contables generalmente aceptados y Normas Ecuatorianas de Contabilidad.



Wilder A. Zumarraga  
No. de registro en la Superintendencia  
de Compañías No. 385

HUESCA S.A.

**BALANCE GENERAL**

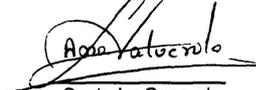
Al 31 de diciembre de 2009 y 2008

(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVO	Nota	2009	2008	PASIVO Y PATRIMONIO	Nota	2009	2008
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Caja y bancos		25,292	8,463	Obligaciones financieras	6	141,063	187,652
Inversiones financieras		19,021	1,232	Cuentas y documentos por pagar	7	23,326	15,821
Cuentas y documentos por cobrar	3	108,602	208,327	Compañías relacionadas	8	6,480	1,089,487
Inventarios	4	104,396	73,438	Provisiones sociales por pagar	9	79,906	85,643
Gastos anticipados		9,523	53,775	Impuestos e IESS por pagar	10	57,809	43,568
Otros activos corrientes		1,866	1,221	Total pasivo corriente		308,584	1,422,171
Total del activo corriente		268,700	346,456	<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>			
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>				Obligaciones financieras	11	177,837	242,336
	5	1,567,606	1,734,778	Compañías relacionadas	12	974,748	12,480
<b>OTROS ACTIVOS</b>				Total pasivo a largo plazo		1,152,585	254,816
		18,327	12,480	Total pasivos		1,461,169	1,676,987
Total del Activo		1,854,633	2,093,714	<b>PATRIMONIO (ver estado adjunto)</b>			
						393,464	416,727
				Total Pasivo y Patrimonio		1,854,633	2,093,714

Las notas explicativas anexas 1 a 17 son parte integrante de los estados financieros.

  
Gerente General

  
Contador General

HUESCA S.A.

ESTADO DE RESULTADOS

Año terminado el 31 de diciembre de 2009 y 2008

(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Ingresos operacionales		
Operacionales	3,062,223	2,486,726
	<u>3,062,223</u>	<u>2,486,726</u>
Costos y gastos		
Costo y gastos operacionales	(2,477,932)	(1,974,138)
	<u>(2,477,932)</u>	<u>(1,974,138)</u>
Utilidad operacional	584,291	512,588
Otros ingresos (egresos)	(470,589)	(421,211)
	<u>(470,589)</u>	<u>(421,211)</u>
Utilidad del ejercicio	113,702	91,377
Participación trabajadores	(17,055)	(13,707)
Impuesto a la renta causado	(27,516)	(19,838)
Utilidad, neta del ejercicio	<u>69,131</u>	<u>57,832</u>

Las notas explicativas anexas 1 a 17 son parte integrante de los estados financieros.

  
Gerente General

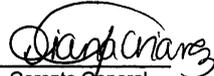
  
Contador General

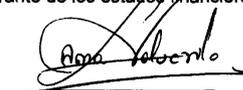
HUESCA S.A.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**Año terminado el 31 de diciembre de 2009 y 2008**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

	Capital Social	Aporte futura capitalización	Reservas Legal y facultativa	Reservas Capital	Resultados acumuladas	Total
Saldo al 1 de enero de 2008	5,600	14,149	3,095	221,047	17,549	261,440
Compensación pérdidas acumuladas	-	-	-	(18,313)	18,313	-
Distribucion de dividendos	-	-	-	-	(46,945)	(46,945)
Aumento de capital	144,400	-	-	-	-	144,400
Utilidad del ejercicio, neta	-	-	-	-	57,832	57,832
Apropiación para Reserva Legal	-	-	5,783	-	(5,783)	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2008</b>	<b>150,000</b>	<b>14,149</b>	<b>8,878</b>	<b>202,734</b>	<b>40,966</b>	<b>416,727</b>
Compensación pérdidas acumuladas	-	-	-	(11,083)	11,083	-
Ajuste resultados años anteriores	-	-	-	(40,345)	-	(40,345)
Distribucion de dividendos	-	-	-	-	(52,049)	(52,049)
Utilidad del ejercicio, neta	-	-	-	-	69,131	69,131
Apropiación para Reserva Legal	-	-	6,913	-	(6,913)	-
<b>Saldo al 31 de diciembre de 2009</b>	<b>150,000</b>	<b>14,149</b>	<b>15,791</b>	<b>151,306</b>	<b>62,218</b>	<b>393,464</b>

Las notas explicativas anexas 1 a 17 son parte integrante de los estados financieros.

  
 Gerente General

  
 Contador General

**HUESCA S.A.**

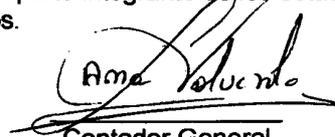
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**Año terminado el 31 de diciembre de 2009 y 2008**  
**(Expresado en dólares estadounidenses)**

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Flujo de fondos generados por actividades de operación:		
Utilidad, neta del ejercicio	69,131	57,832
Más cargos a resultados que no representan movimientos de fondos:		
Ajuste años anteriores	(40,345)	-
Depreciaciones	225,700	245,370
	<u>254,486</u>	<u>303,202</u>
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas y documentos por cobrar	99,725	(32,073)
Inventarios	(30,958)	(42,449)
Gastos anticipados	44,252	(44,666)
Otros activos corrientes	(645)	(70)
Obligaciones financieras	(46,589)	86,563
Cuentas y documentos por pagar	7,505	(30,115)
Compañías relacionadas	(1,083,007)	1,061,628
Provisión beneficios sociales	(5,737)	36,410
Impuestos e IESS por pagar	14,241	15,532
	<u>(1,001,213)</u>	<u>1,050,760</u>
Fondos netos generados en las operaciones	(746,727)	1,353,962
Flujo de fondos aplicados a las actividades de inversión:		
Incremento de Propiedades, planta y equipo	(58,528)	(259,065)
Incremento Otros activos	(5,847)	-
	<u>(64,375)</u>	<u>(259,065)</u>
Flujo de fondos aplicados a las actividades de financiamiento:		
Inversiones financieras	(17,789)	(1,232)
Obligaciones financieras	(64,499)	(1,189,560)
Aportes futura capitalización	962,268	-
Distribución de dividendos	(52,049)	(46,945)
Aumento de capital	-	144,400
	<u>827,931</u>	<u>(1,093,337)</u>
Incremento (Decremento), neto de fondos	16,829	1,560
Efectivo a principio de año	8,463	6,903
Efectivo al fin del año	<u>25,292</u>	<u>8,463</u>

Las notas explicativas anexas 1 a 17 son parte integrante de los estados financieros.

  
 Gerente General

  
 Contador General

## **HUESCA S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 de diciembre de 2009 y 2008**

#### **NOTA 1 - OPERACIONES**

En la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas el 19 de agosto de 1988 se constituye la Compañía Huesca S.A. La Compañía tiene como objeto social, dedicarse a la adquisición y beneficio de bienes raíces urbanos y rurales, y la actividad agropecuaria y como medio para el cumplimiento de su fin; en general a celebrar contratos y toda clase, de actos jurídicos permitidos por las leyes del Ecuador, sean de la naturaleza que fueren, y que tengan relación con el presente objeto, así como invertir en la construcción de compañías, adquirir acciones, participaciones o cuotas en otras compañías relacionadas con su objetivo.

Mediante escritura de compra venta registrada en la Notaria Trigésima Tercera del Cantón Guayaquil el 9 de agosto del 2007, e inscripción en el Registrador de la Propiedad del Cantón Baba el 29 de agosto del 2007, la compañía compra un predio de aproximadamente setenta hectáreas, así como los bienes que se encuentran en el mismo. Por el predio ubicado en la jurisdicción de la parroquia y cantón de Baba, provincia de Los Ríos, se paga US\$.728.061 mediante subrogación convencional que como deudora y vendedora la Compañía Bananera Soledad Bansol S.A. mantiene a favor de Maybrick Internacional Inc., por lo cual Huesca S.A. asume todas las obligaciones que se derivan de dicha deuda.

En marzo de 2009, se firma la cesión de derechos sobre los contratos de mutuo de Maybrick Internacional Inc., a favor del señor Philippe Henri de Reiset Decottignies por el total de la deuda unificada de la Compañía a dicha fecha de US\$.1.069.315.

#### **NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**a. Preparación de los estados financieros**

Los estados financieros han sido preparados con base a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y están basados en el costo histórico, modificados para inventarios, propiedades, planta y equipo y patrimonio, de acuerdo a procedimientos de ajuste y conversión a dólares estadounidenses establecidos en la NEC 17.

**b. Ingresos y Gastos**

Se reconocen sobre la base de lo devengado.

**c. Inventarios**

Los inventarios se presentan al costo de adquisición y no excede a su valor de mercado.

**NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES  
POLÍTICAS CONTABLES  
(Continuación)**

**d. Propiedades, planta y equipo**

Se muestran al costo histórico o valor ajustado y convertido a dólares de acuerdo con lo establecido en la NEC 17, según corresponda, menos la correspondiente depreciación acumulada.

El valor de los activos fijos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados, se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y, el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

La depreciación de los activos, se registra con cargo a los costos y gastos del ejercicio, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta.

**e. Participación de los trabajadores en las utilidades**

Corresponde al 15% de la utilidad anual que la compañía debe reconocer a sus trabajadores, de acuerdo con la legislación laboral vigente.

**f. Provisión para impuesto a la renta**

La provisión para impuesto a la renta, se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables. Las normas tributarias vigentes a partir del 2001 establecen una tasa de impuesto del 25% sobre las utilidades distribuidas; dicha tasa se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

**g. Reserva de capital**

Esta cuenta incluida en el Patrimonio registra la contrapartida de los ajustes del año 2000, por corrección de brecha 1 entre inflación y devaluación de las cuentas de Activos, Pasivos no monetarios y del Patrimonio; que se imputaron inicialmente a la cuenta Reserva por revalorización del patrimonio para su posterior transferencia, junto con el saldo de la cuenta Reexpresión monetaria, a la cuenta Reserva de capital. De acuerdo a disposiciones legales a partir del año 2001, esta reserva puede ser utilizada para compensar pérdidas de ejercicios anteriores y/o incrementos de capital.

**NOTA 3 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre de 2009 y 2008 comprende:

(Véase página siguiente)

**NOTA 3 – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**  
(Continuación)

		<u>2009</u>	<u>2008</u>
Cientes		-	51,659
Compañías relacionadas y accionistas	(1)	4,652	3,681
Documentos por cobrar	(2)	4,624	11,675
Crédito tributario IVA	(3)	18,676	37,959
Crédito tributario - Retenciones en la fuente	(4)	37,298	61,453
Otras cuentas por cobrar		<u>43,352</u>	<u>41,900</u>
Total al 31 de diciembre		<u>108,602</u>	<u>208,327</u>

(1) Ver Nota 8

(2) Corresponde a Notas de crédito del Servicio de Rentas Internas, por reclamos del Impuesto al Valor Agregado (IVA).

(3) Corresponde principalmente al Crédito tributario del Impuesto al Valor Agregado (IVA) del año 2009.

(4) Corresponde al anticipo del impuesto a la renta pagado del año 2009 y retenciones en la fuente del impuesto a la renta, del año y de años anteriores.

**NOTA 4 – INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre de 2009 y 2008 comprende:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Material de empaque	14,642	11,175
Suministros y materiales	19,798	39,359
Repuestos, herramientas y accesorios	69,956	21,784
Otros menores	-	1,120
Total al 31 de diciembre	<u>104,396</u>	<u>73,438</u>

**NOTA 5 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre de 2009 y 2008 comprende:

(Véase página siguiente)

**NOTA 5 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  
(Continuación)**

	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>Tasa anual de depreciación %</u>
Edificios e instalaciones	16,858	16,858	5
Muebles y enseres	24,173	19,444	10
Equipo de oficina	7,806	7,806	10
Maquinaria y equipos	17,211	120,621	10
Equipo de computación	124,543	14,661	33
Vehículos	140,090	119,303	20
Otros activos fijos	<u>3,418,142</u>	<u>3,228,712</u>	10
	3,748,823	3,527,405	
<b>Menos:</b>			
Depreciación acumulada	<u>(2,190,062)</u>	<u>(1,964,362)</u>	
	1,558,761	1,563,043	
Terrenos	8,845	8,845	
Construcciones en curso	-	162,890	
Total al 31 de diciembre	<u>1,567,606</u>	<u>1,734,778</u>	

El movimiento de los años del rubro es el siguiente:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Saldos iniciales al 1 de enero	1,734,778	1,721,083
Adiciones netas	58,528	259,065
Depreciación del año	<u>(225,700)</u>	<u>(245,370)</u>
Total al 31 de diciembre	<u>1,567,606</u>	<u>1,734,778</u>

**NOTA 6 – OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Al 31 de diciembre de 2009 y 2008 comprende:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Sobregiros Bancarios	15,488	91,159
Dinners Club	8,504	11,597
American Express	9,475	2,225
Banco Internacional	8,097	-
Porción corriente Obligaciones financieras (1)	<u>99,499</u>	<u>82,671</u>
Total al 31 de diciembre	<u>141,063</u>	<u>187,652</u>

(1) Ver detalle en Nota 11.

## NOTA 7 - CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2009 y 2008 comprende:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Proveedores	23,326	12,821
Otras cuentas por pagar	-	3,000
Total al 31 de diciembre	<u>23,326</u>	<u>15,821</u>

## NOTA 8- COMPAÑÍAS RELACIONADAS Y ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre de 2009 y 2008 comprenden:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
<b>ACTIVOS</b>		
<u>Cuentas por cobrar</u>		
Ososuna S.A.	4,652	3,681
Total al 31 de diciembre	<u>4,652</u>	<u>3,681</u>
<b>PASIVOS</b>		
<u>Cuentas por pagar</u>		
Philippe de Reiset	2,777	-
Henry de Reiset	3,703	2,172
Maybrick International INC.	-	1,087,315 (1)
Total al 31 de diciembre	<u>6,480</u>	<u>1,089,487</u>

(1) En el año 2008, correspondía a dos préstamos contratados con Maybrick International INC., empresa domiciliada en Panamá, según el siguiente detalle:

<u>Institución</u>	<u>Capital Inicial</u>	<u>Capital Reducido</u>	<u>Tasa</u>	<u>Vigencia</u>		<u>Registro BCE.</u>
				<u>Desde</u>	<u>Hasta</u>	
Maybrick International INC.	691,894	445,894	9.00%	28-Mar-05	27-Mar-09	13-May-05
Maybrick International INC.	728,061	641,421 a)	8.99%	31-Jul-07	27-Mar-09	14-Sep-07
		<u>1,087,315</u>				

a) Ver descripción del origen de la deuda en Nota 1.

## NOTA 9 – PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR

(Véase página siguiente)

**NOTA 9 – PROVISIONES SOCIALES POR PAGAR  
(Continuación)**

Al 31 de diciembre de 2009 y 2008 comprende:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Beneficios sociales	62,851	71,937
Participación trabajadores	<u>17,055</u>	<u>13,706</u>
Total al 31 de diciembre	<u>79,906</u>	<u>85,643</u>

**NOTA 10 – IMPUESTOS E IESS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre de 2009 y 2008 comprende:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Retenciones por pagar	3,009	2,827
Impuesto a la renta causado	27,516	19,838
Aportes al IESS por pagar	<u>27,284</u>	<u>20,903</u>
Total al 31 de diciembre	<u>57,809</u>	<u>43,568</u>

**NOTA 11 – OBLIGACIONES FINANCIERAS – LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre de 2009 y 2008 comprenden:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Banco Bolivariano	11,634	25,836
Banco Pacífico	(1) <u>265,702</u>	<u>299,171</u>
Total al 31 de diciembre	<u>277,336</u>	<u>325,007</u>
<b>Menos:</b>		
Porción corriente	<u>(99,499)</u>	<u>(82,671)</u>
Total al 31 de diciembre	<u>177,837</u>	<u>242,336</u>

(1) Préstamo con el Banco del Pacífico, a 1.440 días plazo, pagos mediante amortización gradual mensual; conforme la tabla de amortización gradual y de acuerdo con el siguiente detalle:

Institución	Capital Inicial	Capital Inicial	Tasa	Vigencia	
				Desde	Hasta
Banco del Pacífico	310,000	299,171	9.33%	09-Oct-08	18-Sep-12

## NOTA 12- COMPAÑIAS RELACIONADAS Y ACCIONISTAS – LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2009 y 2008 comprenden:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Philippe de Reiset	12,480	-
Philippe de Reiset	(1) <u>962,268</u>	<u>12,480</u>
Total al 31 de diciembre	<u>974,748</u>	<u>12,480</u>

- (1) Préstamo con origen en Cesión de derechos sobre contratos de mutuo celebrados con Maybrick International INC. Préstamo a 60 meses plazo, a una tasa ajustable inicial de 9.24%, con vencimiento en marzo de 2014. Registro No. 6390562 en el Banco Central del Ecuador.

## NOTA 13 – CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2007 el Capital Social de la Compañía comprendía 5.600 acciones ordinarias y nominativas de un valor de US\$ 1,00 cada una.

En la Notaría Trigésima Octava del Cantón Guayaquil se otorga escritura pública de aumento de capital, incremento del capital autorizado y reforma de estatutos sociales de la Compañía Huesca S.A., que mediante Resolución No.08-G-DIC-0008470 de 8 de diciembre de 2008 dictada por el Intendente de Compañías de Guayaquil, es inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 15 de diciembre de 2008.

Al 31 de diciembre de 2008 y 2009, el Capital Social de la Compañía comprende 150.000 acciones ordinarias y nominativas de un valor de US\$ 1,00 cada una.

## NOTA 14 – RESERVA LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la compañía debe reservar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

## NOTA 15 - IMPUESTO A LA RENTA

### Amortización de pérdidas acumuladas

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes, la pérdida de un ejercicio impositivo se puede compensar con las utilidades que se obtuvieron dentro de los cinco períodos impositivos siguientes, sin que exceda en cada período del 25% de las utilidades obtenidas.

## **NOTA 16 – NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF**

Mediante Resolución No. 06.Q.ICC-004 emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador el 21 de agosto del 2006; y publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de septiembre del mismo año se estableció que a partir del año 2009 las compañías domiciliadas en el Ecuador deben preparar sus estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad.

Posteriormente con fecha 20 de noviembre del 2008, se emitió la resolución No. 08.G.DSC-010, que modificó los plazos mencionados en el registro oficial antes indicado, por lo que la Compañía debe preparar sus estados financieros en base a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), a partir del 1 de enero del 2012. Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto la compañía deberá elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

Estas normas básicamente redefinen el objetivo que deben perseguir los estados financieros de las empresas en su preparación y presentación para los usuarios externos.

## **NOTA 17 – EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2008 y la fecha de emisión de estos estados financieros (8 de abril del 2010) no se produjeron eventos que, en la opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.