

Econ. EFRÉN HERNÁNDEZ VARELA

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

EMPRESA:

EL BARATA S.A.

24 AGO 2010

**EJERCICIO ECONOMICO:
CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

Rumichaca No. 828 – 4º. Piso – Ofic. 401
Telf. 2302524-2204206-2397892 – Casilla 4805
Guayaquil – Ecuador

EL BARATA S.A.

Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2009 e Informe del Auditor Independiente

Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estados Financieros

- Balance General
- Estado de Resultados
- Estado de Patrimonio de los Accionistas
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

Econ. EFRÉN HERNÁNDEZ VARELA

Guayaquil, 28 de Julio del 2010.

A los Miembros del Directorio y Accionistas de
EL BARATA S.A.

He auditado el Balance General de EL BARATA S.A. al 31 de Diciembre de 2009 y los correspondientes Estados de Resultados, Patrimonio de los Accionistas y Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Administración de la compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en mi Auditoría.

La auditoría la realicé de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Dichas normas requieren que una auditoría sea diseñada y efectuada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, basado en pruebas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Exceptuando la cuantificación del inventario por no haber presenciado la toma física del mismo y haber sido contratado mis servicios con fecha posterior al cierre del ejercicio, considero que esta auditoría provee una base razonable para expresar mi opinión.

Como parte del examen efectuamos pruebas de cumplimiento, de acuerdo con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, en relación a: 1) Los estados financieros surgen de los registros contables de la compañía; 2) Los datos contables que se encuentran registrados en la Declaración de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente e Impuesto al Valor Agregado han sido tomados de los registros contables; 3) Se ha pagado el Impuesto a la Renta y el Impuesto al Valor Agregado que figuran como saldos a cargo de la compañía en sus declaraciones tributarias; 4) Se han presentado las declaraciones de Retenciones a que está obligada la compañía, en su calidad de Agente de Retención de conformidad con las disposiciones legales y acuerdos ministeriales que fijan los porcentajes respectivos. El cumplimiento por parte de la compañía de los aspectos mencionados, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias respectivas, son de responsabilidad de su administración y tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes.

En mi opinión, lo indicado en la última parte del párrafo segundo, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en los aspectos importantes, la situación financiera de EL BARATA S.A. al 31 de Diciembre de 2009, los resultados de sus operaciones y su cambio en la posición financiera por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.



Econ. Efrén Hernández Varela.
R.N.A.E. 090
C.P.A. 445

Rumichaca No. 828 - 4º Piso - Ofic. 401
Teléf. 2302524 - 2204206 - Casilla 4805
Guayaquil - Ecuador

EL BARATA S.A.
BALANCES GENERALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008
(Expresado en US dólares)

<u>Rubros</u>	<u>EJERCICIOS</u>		<u>Notas</u>
	2009	2008	
ACTIVO	4.218.599,99	3.659.372,00	
ACTIVO CORRIENTE	4.057.089,01	3.607.662,71	
Caja y Bancos	290.170,59	230.181,82	3
Cuentas por Cobrar	126.356,41	276.934,14	4
Inventarios	3.600.356,45	3.086.859,67	5
Impuestos Anticipados	1.852,03	5.176,28	6
Gastos Pagados por Anticipado	38.353,53	8.510,80	7
ACTIVO FIJO	161.510,98	51.709,29	8
Muebles y Enseres	140,33	140,33	
Equipo de Oficina	1.980,00	1.980,00	
Vehículos	128.448,23	6.462,41	
Maquinaria	28.000,00	28.000,00	
Equipo de Computación	40.553,00	40.553,00	
Remodelación	38.605,09	38.605,09	
(-) Dep. Acum. Activo Fijo	-76.215,67	-64.031,54	

EL BARATA S.A.
BALANCES GENERALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008
(Expresado en US dólares)

<u>Rubros</u>	<u>EJERCICIOS</u>		<u>Notas</u>
	2009	2008	
PASIVOS	<u>3.580.449,91</u>	<u>3.032.684,92</u>	
PASIVO CORRIENTE	<u>2.778.010,56</u>	<u>2.230.245,57</u>	
Proveedores	2.716.777,55	2.154.106,37	9
Otras Cuentas por Pagar	61.233,01	76.139,20	10
PASIVO NO CORRIENTE	<u>802.439,35</u>	<u>802.439,35</u>	11
Obligaciones a Largo Plazo	802.439,35	802.439,35	
PATRIMONIO	<u>638.150,08</u>	<u>626.687,08</u>	12
Capital Social	800,00	800,00	
Reservas	557.075,36	552.850,38	
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	80.274,72	73.036,70	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>4.218.599,99</u>	<u>3.659.372,00</u>	

EL BARATA S.A.
ESTADOS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008
(Expresado en US dólares)

<u>Rubros</u>	EJERCICIOS	
	2009	2008
INGRESOS	<u>4.322.424,42</u>	<u>4.345.977,17</u>
Ventas Mercaderías 12%	4.307.842,49	4.285.192,64
Ventas Mercaderías 0%	11.173,70	60.784,53
Otras Rentas Exentas	3.408,23	0,00
COSTO DE VENTAS	<u>3.173.249,66</u>	<u>3.219.860,85</u>
UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO	<u>1.149.174,76</u>	<u>1.126.116,32</u>
GASTOS DE OPERACIÓN	<u>998.774,29</u>	<u>994.809,43</u>
Gastos de Administración y Ventas	998.774,29	994.809,43
UTILIDAD OPERACIONAL	<u>150.400,47</u>	<u>131.306,89</u>
(-) 15% Participación de Trabajadores	22.560,07	19.696,03
UTILIDAD ANTES DE CONC. TRIB.	<u>127.840,40</u>	<u>111.610,86</u>
(+-) CONCILIACIÓN TRIBUTARIA	<u>45.522,41</u>	<u>27.309,62</u>
(+) Gastos no Deducibles	45.522,41	27.309,62
UTILIDAD GRAVABLE	<u>173.362,81</u>	<u>138.920,48</u>
(-) 25% Impuesto a la Renta	43.340,70	34.730,12
UTILIDAD ANTES RESERVA LEGAL	<u>84.499,70</u>	<u>76.880,74</u>
(-) Reserva Legal 5%	4.224,98	3.844,04
UTILIDAD DISPONIBLE	<u>80.274,71</u>	<u>73.036,70</u>

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

EL BARATA S.A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Expresado en US dólares)

CONCEPTOS	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS				Resultado del Ejercicio	GRAN TOTAL
		Legal	Facultativa	De Capital	Total		
Saldo a Enero 1 del 2009	800,00	10.036,15	449.933,47	92.890,80	552.860,42	73.227,52	626.887,94
¹ Declaración Sustitutiva		-10,04			-10,04	-190,82	-200,86
Distribución Utilidad s/Acta Accionistas						-73.036,70	-73.036,70
Resultado del Ejercicio						150.400,47	150.400,47
(-) 15% Participación a Trabajadores						-22.560,07	-22.560,07
(-) 25% Impuesto a la Renta						-43.340,70	-43.340,70
(-) Reserva Legal		4.224,98			4.224,98	-4.224,98	0,00
Saldo a Diciembre 31 del 2009	800,00	14.251,09	449.933,47	92.890,80	557.075,36	80.274,72	638.150,08

¹ Declaración Sustitutiva que rectifica el crédito tributario del ejercicio 2008.

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

EL BARATA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Expresado en US dólares)

Flujo Neto de Efectivo en Actividades de Operación

Efectivo recibido de clientes	<u>4.473.002,15</u>
Efectivo proporcionado por las actividades de operación	4.473.002,15
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-4.163.564,71
Participación Trabajadores 2008	-19.696,03
Impuesto a la Renta de la Cia. 2008	<u>-34.730,12</u>
Efectivo utilizado en las actividades de operación	<u>-4.217.990,86</u>
Flujo Neto en actividades de operación	255.011,29

Flujo Neto de efectivo en Actividades de Inversión

Compra de Activos Fijos Tangibles	<u>-121.985,82</u>
Flujo de efectivo utilizado en actividades de inversión	<u>-121.985,82</u>

Flujo Neto de efectivo en actividades de financiación

Cancelación de Dividendos	<u>-73.036,70</u>
Flujo de efectivo utilizado en actividades de financiación	<u>-73.036,70</u>
Aumento (disminución) neto en el efectivo	59.988,77
Efectivo y equivalentes de efectivo, enero 1.	<u>230.181,82</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo, diciembre 31.	<u>290.170,59</u>

EL BARATA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Continuación)

Conciliación de la Utilidad del Ejercicio con el efectivo neto proveniente de las Actividades de Operación

Utilidad (Pérdida)	150.400,47
---------------------------	------------

Más: Partidas que no requieren utilización del efectivo

Depreciación	<u>12.184,13</u>
	<u><u>12.184,13</u></u>

Efectivo Proveniente de Actividades de Operación	162.584,60
---	------------

Variación en Activos y Pasivos Corrientes

Cuentas por Cobrar	150.577,73
Inventarios	-513.496,78
Impuestos Anticipados	3.324,25
Gastos Pagados por Anticipado	-29.842,73
Proveedores	562.671,18
Otras Cuentas por Pagar	-26.380,81
Participación Trabajadores 2008	-19.696,03
Impuesto a la Renta de la Cía. 2008	<u>-34.730,12</u>
Efectivo Utilizado en Operaciones	<u><u>92.426,69</u></u>

EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u><u>255.011,29</u></u>
---	--------------------------

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009
(Expresado en US dólares)

NOTA No. 1.- CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL

EL BARATA es una compañía constituida en la ciudad de Guayaquil, el 6 de enero de 1997, como se desprende del testimonio de la escritura pública de constitución protocolizada en la Notaría Trigésimo Noveno Interino del Cantón Guayaquil, ante el Ab. Eugenio S. Ramírez Bohórquez. La actividad principal que desarrolla la empresa es la comercialización de tejidos nacionales y extranjeros y artículos afines.

NOTA No. 2.- RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES MAS SIGNIFICATIVOS

Bases de preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros adjuntos fueron elaborados y son de responsabilidad de la administración de la empresa, los mismos que nos fueron entregados de conformidad con el Art. 11 de la Resolución No. 02.Q.ICI.008, de abril 26 del 2002, de la Superintendencia de Compañías y preparados con base de los costos históricos; a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) que incluyen las estimaciones contables que inciden en la valuación de ciertos activos y pasivos y en los resultados; y los requisitos mínimos establecidos o autorizados por la autoridad de control referida.

Caja - Bancos

Constituyen movimientos de efectivo por ventas al contado y son acumulados diariamente y depositados en los bancos de acuerdo a las normas internas establecidas, los movimientos relacionados con cheques se registran directamente en las cuentas bancarias.

Cuentas por Cobrar

El saldo de este rubro representa facturas pendientes de cobro, créditos a corto plazo, generalmente hasta 30 días y no incluye provisión para cuentas dudosas.

Inventarios

Los inventarios se presentan al costo promedio o de mercado, el más bajo. Las adquisiciones se registran a su costo histórico y las salidas son controladas por el método promedio. Los inventarios en tránsito son valorados al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

Impuestos Anticipados

El saldo de este rubro constituye el Crédito Tributario que tiene a favor la empresa, así como las Retenciones que les han realizado en la fuente tanto de ejercicios anteriores (acumulados) como del ejercicio a auditar.

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Activo Fijo

Las propiedades están registradas al costo histórico y en dólares norteamericanos menos las depreciaciones acumuladas. Para el cálculo de las depreciaciones se utiliza el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los respectivos activos.

El valor de la venta de activos fijos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se registra en las cuentas correspondientes en el momento que se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan al resultado del ejercicio.

Proveedores

Son obligaciones por compras de bienes y servicios que, generalmente, tienen vencimiento de hasta 30 días posteriores a la fecha de recepción del comprobante de transferencia.

Impuestos por Pagar

Son valores por pagar originados en normas tributarias, vigentes, como contribuyente o responsable los mismos que son satisfechos en la forma y tiempo previstos en las leyes respectivas.

Otras Cuentas por Pagar

Son obligaciones por compra de bienes y servicios con vencimientos de hasta 30 días, y aquellas que se originan en normas tributarias, laborales, etc., excepto proveedores de bienes y servicios relacionados con las operaciones del negocio.

Beneficios Sociales

Son reconocidos cuando nace la obligación de la empresa en virtud de las normas legales vigentes o acuerdos contractuales.

Participación a Trabajadores

De acuerdo con las disposiciones del Código de Trabajo, las empresas distribuirán a sus trabajadores el equivalente al 15% de las utilidades del ejercicio, antes del cálculo del Impuesto a la Renta, con cargo al resultado del ejercicio.

Impuesto a la Renta

La Ley de Régimen Tributario Interno y sus reformas, como norma general para las sociedades, establece la tarifa del 25% de Impuesto a la Renta sobre la utilidad gravable, después de la conciliación tributaria; en el evento de que la utilidad sea parcial o totalmente capitalizada tributará el 15% por este concepto.

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Reconocimiento de los Gastos

Los gastos son reconocidos en el ejercicio en que se devengan.

Criterio de Empresa en Marcha

Los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2009 han sido preparados sobre la base de Principios de Contabilidad aplicables a un negocio en marcha, en consecuencia, dichos estados financieros no reflejan el efecto de ajustes que podrían ser necesarios en caso de que la Compañía no estuviera en condiciones de continuar operando como una empresa en marcha y, por esta razón, se viera obligada a realizar sus activos y liquidar sus obligaciones en forma diferente al curso normal de sus operaciones y por montos diferentes a los reflejados en los Estados Financieros.

NOTA No. 3.- CAJA Y BANCOS

El siguiente es un detalle de la cuenta Caja y Bancos, al 31 de Diciembre.

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Caja	30.773,63	39.064,29
Caja	<u>30.773,63</u>	<u>39.064,29</u>
Bancos	259.396,06	191.117,53
Banco Pichincha	81.898,02	120.171,82
Banco de Guayaquil	177.498,04	70.945,71
Total	<u>290.169,69</u>	<u>230.181,82</u>

NOTA No. 4.- CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de Diciembre, el saldo de este rubro se muestra a continuación

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Cuentas por Cobrar Clientes	<u>126.356,41</u>	<u>276.934,14</u>

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA No. 5.- INVENTARIOS

El saldo de este rubro, al cierre del ejercicio es:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Mercaderías	<u>3.600.356,45</u>	<u>3.086.859,67</u>

La Auditoría fue contratada después del cierre del ejercicio y no participó en la toma de los inventarios.

NOTA No. 6.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

Al 31 de Diciembre, esta cuenta está formada de la siguiente manera:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Crédito Anticipo Impo. Renta	800,63	4.170,08
Retención Divisas	1.051,40	1.006,20
Total Impuestos Anticipados	<u>1.852,03</u>	<u>5.176,28</u>

NOTA No. 7.- GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al 31 de Diciembre del 2009, el saldo de este rubro es de \$38.353,53 y corresponde a la cuenta Seguros Pagados por Anticipado.

NOTA No. 8.- ACTIVO FIJO

El siguiente es un detalle de las propiedades al 31 de Diciembre.

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Muebles y Enseres	140,33	140,33
Equipo de Oficina	1.980,00	1.980,00
Vehículos	128.448,23	6.462,41
Maquinaria	28.000,00	28.000,00
Equipo de Computación	40.553,00	40.553,00
Remodelación	38.605,09	38.605,09
Suman	237.726,65	115.740,83
(-) Depreciaciones Acumuladas	-76.215,67	-64.031,54
Total Activo Fijo Neto	<u>161.510,98</u>	<u>51.709,29</u>

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

El movimiento del Activo Fijo durante el año fue como sigue:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Saldo al 1 de Enero	51.709,29	931.933,83
Más (Menos)		
Adiciones, neto por compras	121.985,82	34.572,67
Depreciación del año	-12.184,33 ¹	-87.059,52
Saldo al 31 de Diciembre	<u>161.510,78</u>	<u>879.446,98</u>

¹ El vehículo adquirido, durante el 2009, no fue depreciado; se iniciará el proceso de depreciación en el mes de Enero del 2010.

La depreciación se calcula por método de línea recta tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados, y se aplican los siguientes porcentajes:

	% Dep.	% Dep.
Muebles y Enseres	10%	10%
Equipo de Oficina	10%	10%
Vehículos y Remodelaciones	20%	20%
Maquinaria	10%	10%
Equipo de Computación	33%	33%

NOTA No. 9.- PROVEEDORES

Al 31 de Diciembre, el saldo de esta cuenta se muestra a continuación.

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Proveedores Locales	789.657,57	1.486.589,87
Proveedores del Exterior	1.927.119,98	667.516,50
Total	<u>2.716.777,55</u>	<u>2.154.106,37</u>

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA No. 10.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de este rubro, al cierre del ejercicio, se muestra a continuación.

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Impuestos por Pagar	8.897,77	42.839,49
Impuesto IVA	5.427,84	41.072,40
Impuesto Retenido 1%, 5% y 8%	1.849,06	927,79
Impuesto Retenido IVA 30% y 70%	1.620,87	839,30
Partícipes 15% Utilidades	22.560,07	19.696,03
IESS por Pagar	11.527,98	9.675,16
Acreedores Varios	18.247,19	3.928,52
 Total	 <u>61.233,01</u>	 <u>76.139,20</u>

NOTA No. 11.- PASIVO NO CORRIENTE

Al 31 de Diciembre del 2009, este rubro mantiene su saldo en \$802.439,35, el mismo que corresponde a la cuenta Préstamos de Socios.

NOTA No. 12.- PATRIMONIO

El patrimonio de la empresa está compuesto de la siguiente manera:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Capital Social	800,00	800,00
Reservas	557.075,36	552.850,38
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	80.274,72	73.036,70
 Total Patrimonio	 <u>638.150,08</u>	 <u>626.687,08</u>

Capital Social.- El Capital de la compañía, al 31 de Diciembre del 2009, se mantiene en \$800,00.

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Reservas.- Al 31 de Diciembre del 2009, esta cuenta presenta los siguientes saldos:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Reserva Legal	14.251,09	10.026,11
Reserva Facultativa	449.933,47	449.933,47
Reserva de Capital	92.890,80	92.890,80
 Total Reservas	 <hr/> <u>557.075,36</u>	 <hr/> <u>552.850,38</u>

Resultado del Ejercicio.- Al 31 de Diciembre del 2009 esta cuenta registra un saldo de US\$84.499,70 que corresponde a la utilidad del ejercicio auditado después del 15% de Participación a Trabajadores y del 25% de Impuesto a la Renta.

NOTA No. 13.- OBLIGACIONES FISCALES COMO AGENTE DE RETENCIÓN Y PERCEPCIÓN

Utilizando un muestreo para la revisión de los documentos y de acuerdo con los registros contables correspondientes, se observa que la empresa ha cumplido con su obligación de Retener, Declarar, Emitir Certificados de Retención y con el Pago Mensual de las retenciones hechas en el mes inmediato anterior en los lugares señalados para ello. Como agente de percepción también han presentado las respectivas declaraciones mensuales. La verificación de la exactitud de las retenciones en la fuente será hecha por los Fedatarios del Servicio de Rentas Internas.

NOTA No. 14.- RECLASIFICACIONES

Con el fin de facilitar la comparación de los Estados Financieros algunos rubros y cifras de estos estados, han sido reclasificados.

NOTA No. 15.- EVENTOS POSTERIORES

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre del 2009, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los Estados Financieros a la fecha mencionada.