

Econ. **JOSÉ OSWALDO HABLICH DÍAZ**

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

EMPRESA:

EL BARATA S.A.

EJERCICIO ECONOMICO:

CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

EL BARATA S.A.

Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2012 e Informe del Auditor
Independiente

Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estados Financieros

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambio en el Patrimonio Neto
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

Econ. JOSÉ OSWALDO HABLICH DÍAZ

Guayaquil, 29 de Abril del 2013.

A los Miembros del Directorio y Accionistas de

EL BARATA S.A.

He auditado el Estado de Situación Financiera de EL BARATA S.A. al 31 de Diciembre de 2012 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 Gerencia de la compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos Estados Financieros en los que está basada esta Auditoría.

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno determinado por la Administración para permitir la preparación de los Estados Financieros libres de errores materiales debido a fraude o error.

La auditoría la realicé de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. 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. La 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 las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Considero que esta auditoría provee una base razonable para expresar mi opinión.

Como parte del examen realicé 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, excepto 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 2012, los resultados de sus operaciones y su cambio en la posición financiera por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.



Econ. José Oswaldo Hablich Díaz

R.N.A.E. 586

C.P.A. 2881

EL BARATA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en US Dólares)

<u>Rubros</u>	<u>EJERCICIOS</u>		<u>Notas</u>
	2012	2011	
ACTIVOS	<u>6,952,481.60</u>	<u>5,584,307.16</u>	
ACTIVO CORRIENTE	<u>4,492,450.37</u>	<u>4,513,535.35</u>	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	240,017.82	321,745.13	5
Cuentas por Cobrar Comerciales	448,731.20	166,457.52	6
Otras Cuentas por Cobrar	242,017.63	176,927.46	7
Inventarios	3,551,837.94	3,838,175.36	8
Otros Activos Corrientes	9,845.78	10,229.88	9
ACTIVO NO CORRIENTE	<u>2,460,031.23</u>	<u>1,070,771.82</u>	
Propiedades y Equipos (Neto)	2,460,031.23	1,070,771.82	10
TOTAL ACTIVOS	<u>6,952,481.60</u>	<u>5,584,307.16</u>	

EL BARATA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en US Dólares)

<u>Rubros</u>	<u>EJERCICIOS</u>		<u>Notas</u>
	2012	2011	
PASIVOS	<u>6,106,119.55</u>	<u>4,814,006.93</u>	
PASIVO CORRIENTE	<u>5,921,377.21</u>	<u>4,095,547.36</u>	
Préstamos	354,467.64	0.00	11
Cuentas por Pagar Comerciales	5,000,480.45	4,038,364.62	12
Otras Cuentas por Pagar	487,563.63	43,365.17	13
Pasivo por Impuestos Corrientes	78,865.49	13,817.57	14
PASIVO NO CORRIENTE	<u>184,742.34</u>	<u>718,459.57</u>	
Préstamos	152,742.34	0.00	11
Cuentas por Pagar	0.00	686,459.57	15
Obligaciones por Beneficios Definidos	32,000.00	32,000.00	16
PATRIMONIO	<u>846,362.05</u>	<u>770,300.23</u>	17
Capital	20,000.00	20,000.00	
Reservas	689,409.43	71,803.25	
Resultados Acumulados	60,890.80	590,533.72	
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	76,061.82	87,963.26	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	<u>6,952,481.60</u>	<u>5,584,307.16</u>	

EL BARATA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011
(Expresado en US Dólares)

<u>Rubros</u>	<u>EJERCICIOS</u>	
	2012	2011
INGRESOS NETOS	<u>7,600,886.41</u>	<u>5,780,246.44</u>
Ingresos de Actividades Ordinarias	7,600,886.41	5,780,246.44
COSTO DE VENTAS	<u>-5,603,197.04</u>	<u>-3,938,171.93</u>
Costo de Ventas	-5,603,197.04	-3,938,171.93
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	<u>1,997,689.37</u>	<u>1,842,074.51</u>
GASTOS DE OPERACIÓN	<u>-1,921,627.55</u>	<u>-1,754,111.25</u>
Otros Ingresos	169,858.33	46,614.29
Gastos de Administración y Ventas	-1,965,530.62	-1,725,402.52
Gastos Financieros	-32,820.10	0.00
Gasto Participación a Trabajadores	-25,379.55	-24,492.94
Gasto Impuesto a la Renta	-67,755.61	-50,830.08
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>76,061.82</u>	<u>87,963.26</u>
UTILIDAD BÁSICA POR ACCIÓN	<u>0.15</u>	<u>0.18</u>

EL BARATA S.A.
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO NETO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
 (Expresado en US Dólares)

CONCEPTOS	CAPITAL		RESERVAS			RESULTADOS ACUMULADOS EJERC. ANTERIORES			RESULTADO DEL EJERCICIO	GRAN TOTAL
	Pagado		Legal	Facultativa	Total	Result Acum. Adopción 1era Vez NIIF	Utilidades Acumuladas	Total		
Saldo a Enero 1 del 2012	20,000.00		21,869.78	49,933.47	71,803.25	60,890.80	529,642.92	590,533.72	87,963.26	770,300.23
Transferencia del Resultado 2011										
(-) Reserva Legal (Apropiación 2011)			8,796.33		8,796.33				-8,796.33	0.00
(-) Transferencia a Result. Acumulados							79,166.93	79,166.93	-79,166.93	0.00
Transferencia a Reserva Facultativa				608,809.85	608,809.85		-608,809.85	-608,809.85	169,196.98	169,196.98
Resultado del Ejercicio									-25,379.55	-25,379.55
(-) Gasto Participación a Trabajadores									-67,755.61	-67,755.61
(-) Gasto Impuesto a la Renta										
Saldo a Diciembre 31 del 2012	20,000.00		30,666.11	658,743.32	689,409.43	60,890.80	0.00	60,890.80	76,061.82	846,362.05

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

EL BARATA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en US Dólares)

Flujo Neto de Efectivo en Actividades de Operación

Efectivo Recibido de Clientes	<u>7,485,812.73</u>	
Efectivo Proporcionado por las Actividades de Operación		7,485,812.73
Efectivo Pagado a Proveedores y Otros	-5,788,645.97	
Efectivo Pagado por Gastos Financieros	-32,820.10	
Efectivo Pagado por Participac. Trabajadores	-24,492.94	
Efectivo Pagado por Impuesto a la Renta	-7,939.95	
Otros Ingresos y Egresos	<u>2,658.33</u>	
Efectivo Utilizado en las Actividades de Operación		-5,851,240.63
<u>Flujo Neto en Actividades de Operación</u>		<u>1,634,572.10</u>

Flujo Neto de Efectivo en Actividades de Inversión

Venta de Activos	29,744.05	
Compra de Activos Fijos Tangibles	<u>-1,566,793.85</u>	
<u>Flujo de Efectivo Utilizado en Actividades de Inversión</u>		-1,537,049.80

Flujo Neto de Efectivo en Actividades de Financiación

Producto de Préstamos de Largo Plazo	507,209.98	
Producto Proveedores Largo Plazo	<u>-686,459.57</u>	
<u>Flujo de Efectivo Utilizado en Actividades de Financiación</u>		-179,249.59

Aumento (Disminución) Neto en el Efectivo	<u>-81,727.29</u>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo, Enero 1.	<u>321,745.13</u>
Efectivo y Equivalentes de Efectivo, Diciembre 31.	<u><u>240,017.84</u></u>

EL BARATA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Continuación)

Conciliación de la Utilidad del Ejercicio con el Efectivo Neto Proveniente de las Actividades de Operación

Utilidad (Pérdida)		76,061.82
Más: Partidas que no requieren utilización del efectivo		
Depreciación	162,149.26	
Ajustes de Activo Fijo	<u>-14,358.87</u>	
		147,790.39
Efectivo Proveniente de Actividades de Operación		<u>223,852.21</u>

Variación en Activos y Pasivos Corrientes

Cuentas por Cobrar	-282,273.68	
Otras Cuentas por Cobrar	-64,706.07	
Inventarios	286,337.42	
Cuentas por Pagar	962,115.83	
Otras Cuentas por Pagar	444,198.47	
Impuestos por Pagar	<u>65,047.92</u>	
Efectivo Utilizado en Operaciones		1,410,719.89
EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u><u>1,634,572.10</u></u>

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
(Expresado en US Dólares)

NOTA No. 1.- CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL

EL BARATA S.A. es una compañía constituida en la ciudad de Guayaquil, el 16 de Enero de 1989, ante el Ab. Marcos Diaz Casquete, Notario Público del mismo cantón e inscrita en el Registro Mercantil el 10 de Marzo de 1989 con un capital suscrito de dos millones de sucres. Por escritura pública otorgada ante el Notario del cantón Durán, Ab. José Morante Valencia, el 2 de Junio de 1994 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil, el 16 de Septiembre del mismo año, se realizó el aumento de capital en tres millones de sucres y se reformó parcialmente los estatutos.

El 28 de Agosto del 2000 ,por Escritura Pública otorgada ante la Ab. Luz Angélica Luna de Castro, Notaria Trigésima Séptima del cantón Guayaquil, e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón, el 29 de Diciembre del mismo año se realizó la conversión del capital de sucres a dólares, se aumentó su capital en seiscientos dólares de los Estados Unidos y se reformaron parcialmente los estatutos.

El 2 de Febrero del 2011, ante el Ab. Renato Estéves Sañudo, Notario Vigésimo Noveno del cantón Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil del mismo cantón, el 20 de Julio del 2011 se realizó el aumento de capital en diecinueve mil doscientos dólares de los Estados Unidos y se reformaron parcialmente los estatutos.

La Junta General Extraordinaria de Accionistas, celebrada el 15 de Agosto del 2011, resolvió ampliar el objeto social de la compañía y reformar el Art. Quinto del estatuto social, en los términos acordados en la Junta, dicha reforma fue elevada a Escritura Pública el 26 de Septiembre del 2011, ante el Ab. Renato Estéves Sañudo, Notario Suplente Encargado Vigésimo Noveno del cantón Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil el 27 de Octubre del 2011.

La actividad principal que desarrolla la empresa es la comercialización de tejidos nacionales y extranjeros y artículos afines.

La información contenida en estos estados financieros es de responsabilidad de la administración de la Compañía.

NOTA No. 2.- RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES MÁS SIGNIFICATIVOS

2.1) Bases de preparación de los Estados Financieros

La Compañía presenta sus Estados Financieros en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la unidad monetaria (u.m.) del Ecuador, en idioma castellano y de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) vigentes, conforme a lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 de Noviembre 20 del 2008.

EL BARATA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros anteriores al 2011 fueron preparados con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador (PCGA), los cuales se encontraban vigentes para esta Compañía hasta el 31 de Diciembre del 2010, de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución mencionada en el párrafo anterior.

Los estados financieros de la Compañía comprenden: los estados de situación financiera, estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo para los años terminados al 31 de Diciembre del 2011 y 2012.

A continuación se describen de forma breve las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros, las cuales están definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de Diciembre del 2012.

2.2) Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Incluye activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden convertir fácilmente en efectivo en un plazo no mayor a 3 meses y que están disponibles para su utilización, para el pago de obligaciones contraídas por la empresa.

2.3) Cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

Las ventas se realizan en condiciones normales de crédito y las cuentas por cobrar no tienen Intereses. Cuando existe evidencia de que los valores por cobrar no vayan a ser recuperables, se reconoce, inmediatamente, en resultados una pérdida por deterioro.

2.4) Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el más bajo. El método de valoración utilizado es el promedio ponderado.

El costo de adquisición de las materias primas comprende el valor de la compra, los derechos de importación, transporte, otros impuestos y los costos directamente atribuibles a la adquisición de los mismos.

Los saldos de los rubros no exceden el valor neto realizable, el cual representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

Los inventarios en tránsito se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.5) Propiedades y Equipo

Medición en el Momento del Reconocimiento

Las propiedades y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y en dólares norteamericanos. El costo comprende el precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación, su puesta en marcha de acuerdo a lo dispuesto en la Norma Internacional de Contabilidad No. 16 (NIC 16).

Las partidas de propiedades y equipos representan una porción importante de los activos totales que posee la Compañía, por lo que resultan significativas en el contexto de su posición financiera.

Medición Posterior al Reconocimiento: Modelo del Costo

Luego del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se cargan al resultado del ejercicio en el período en el que se producen.

Medición Posterior al Reconocimiento: Modelo del Costo

Después del reconocimiento inicial, los terrenos, edificios y maquinarias y equipos son presentados a sus valores en libros (costo) debido a que, los activos que constan en contabilidad han sido adquiridos en los últimos años, y la Empresa considera que se encuentran a su valor razonable. Los activos que se encuentran depreciados en su totalidad han sido neteados de acuerdo a disposiciones de la Administración y están en proceso de revalorización para cumplir con lo dispuesto en las Normas Internacionales de Información Financiera.

Métodos de Depreciación, Vidas Útiles y Valores Residuales

El valor en libros de propiedades y equipos, se deprecia en base al método de línea recta sobre los años de vida útil. La vida útil estimada y el método de depreciación serán revisados año a año, de existir algún cambio en las estimaciones, se contabilizarán como un cambio en la estimación contable, de acuerdo con la NIC 8, Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.

Las principales partidas de propiedades y equipos y sus respectivas vidas útiles se detallan a continuación:

<u>Propiedad o Equipo</u>	<u>Vida Útil (Años)</u>	<u>% Depreciac.</u>
Edificios	20	5%
Muebles y Enseres	10	10%
Equipo de Oficina	10	10%
Vehículos	5	20%

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

<u>Propiedad o Equipo</u>	<u>Vida Útil (Años)</u>	<u>% Depreciac.</u>
Maquinaria y Equipos	10	10%
Equipo de Computación y Software	3	33.30%
Instalaciones	10	10%

El valor depreciable de las propiedades y equipos es el costo histórico menos el valor residual, el cargo por este concepto se reconoce en el resultado del ejercicio, salvo que se haya incluido en el importe en libros de otro activo.

Retiro o Venta de Propiedades y Equipos

La utilidad o pérdida que resulte del retiro o venta de uno de los activos de este grupo es calculado como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en los resultados del ejercicio corriente.

Deterioro del Valor de los Activos Tangibles

La Compañía evalúa al término de cada ejercicio, los valores en libros de los activos tangibles para determinar si hay algún indicativo de pérdida por deterioro. De ser el caso, se calcula el importe recuperable del activo, para así determinar el alcance de la pérdida por deterioro (en caso de existir). Si no fuera posible estimar el importe recuperable de un activo, la Compañía calcularía el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo hasta su venta y el valor en uso. Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su valor en libros, el valor en libros de éste se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Si una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de modo que, el valor en libros incrementado no exceda el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en ejercicios anteriores. El reverso es reconocido en resultados, salvo si el activo se encuentra a valor revaluado, ya que, en este caso la reversión se maneja como aumento en la revaluación.

2.6) Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos; en consecuencia, los préstamos se registran a su costo amortizado. Cualquier diferencia entre los fondos recibidos y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamos usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como corrientes cuando se tiene derecho de diferir el pago del pasivo financiero como máximo 12 meses después de la fecha de cierre del estado de situación financiera, caso contrario se lo clasifica como no corriente.

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.7) Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Loa acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

2.8) Impuestos

La Compañía presenta en sus estados financieros los activos corrientes o no corrientes y los pasivos corrientes o no corrientes de manera separada y clasifica los activos y pasivos por impuestos diferidos en corrientes y no corrientes.

Impuesto Corriente

Agrupar el impuesto a la renta por pagar obtenido de la utilidad del ejercicio más/menos todos los ingresos o gastos impositivos o deducibles y es calculado en base a las tasas fiscales vigentes al final de cada período establecidas por la Administración Tributaria; de igual forma, incluye las retenciones en la fuente de IVA e Impuesto a la Renta por pagar del mes que deberán ser liquidadas en el mes siguiente.

Impuesto Diferido

Este impuesto se reconoce sobre las diferencias temporarias impositivas entre el valor en libros de los activos y pasivos que constan en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable, y se generará a causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

La Compañía no debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos a menos que, tenga reconocido legalmente ante la Administración Tributaria el derecho de compensar.

Impuestos Corrientes y Diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingresos o gastos, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción suceso que se reconoce como fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconocerá fuera del resultado.

EL BARATA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.9) Beneficios a Empleados

Obligación por Beneficios Definidos (Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio)

Las provisiones por beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) por largos periodos de servicio, se basa en una valoración actuarial integral. La totalidad de las ganancias y pérdidas actuariales del período deberán reconocerse en el resultado.

Participación a Trabajadores

La empresa reconoce un gasto y un pasivo por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, este beneficio se calcula con la tasa del 15% sobre las utilidades líquidas de acuerdo con las disposiciones legales.

2.10) Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado y puede ser probable que se tenga que desembolsar recursos que generen beneficios económicos para cancelar dichas obligaciones y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión será la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta las incertidumbres.

2.11) Reconocimiento de Ingresos y Costos y Gastos

El ingreso es reconocido cuando los activos son vendidos al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, considerando los descuentos o rebajas comerciales que la Compañía pueda otorgar y cumpla con cada una de las siguientes condiciones:

- Se transfirió al cliente los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes.
- La Compañía no conserva para si ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad.
- Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

EL BARATA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Adicionalmente, la compañía no recibe ingresos ordinarios procedentes de:

- Contratos de Arrendamiento Financiero
- Dividendos provenientes de inversiones financieras contabilizadas según el método de participación.
- Contratos de seguros realizados por compañías aseguradoras.
- Cambios en el valor razonable de activos y pasivos financieros, o productos derivados de su venta.
- Cambios en el valor de otros activos corrientes.

Los costos y gastos están relacionados con ingresos del período ya sea directa o indirectamente, y son reconocidos al costo histórico. Se reconocen en la medida en que son incurridos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

2.12) Compensación de Saldos y Transacciones

Como norma general, en los estados financieros no se debe compensar los activos con los pasivos ni tampoco los ingresos con los gastos, a menos que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma.

2.13) Restricción al Pago de Dividendos.

Según los términos de los contratos sobre préstamos y sobregiros con las instituciones financieras, no deben pagarse dividendos cuando el saldo de las ganancias acumuladas sean inferiores a los saldos pendientes de pago de los préstamos y sobregiros bancarios.

2.14) Materialidad (Importancia Relativa) y Agrupación de Datos

La compañía presentará las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la liquidez, considerando que este método de presentación permitirá demostrar la imagen fiel del giro del negocio.

2.15) Criterio de Empresa en Marcha

Los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2012 han sido preparados sobre la base de 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.

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA No. 3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

En la aplicación de las políticas contables (Nota No. 2), la Administración de la Compañía debe utilizar juicios, estimaciones y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos. Estos juicios o estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideren relevantes, son revisados periódicamente, sin embargo, el resultado real podría no ser igual al estimado.

Las estimaciones y juicios más importantes que la Compañía ha utilizado son los que se muestran a continuación:

3.1) Vida Útil de Propiedades, Planta y Equipos

Como se explicó en la Nota No. 2.5, la Compañía hace revisiones sobre las estimaciones de vida útil de las propiedades, planta y equipo al final de cada ejercicio.

NOTA No. 4.- CONTINGENCIAS

Al cierre de los ejercicios económicos terminados el 31 de Diciembre del 2012 y 2011 no existen litigios laborales en proceso de juzgamiento, por lo que no se han realizado provisiones ni ajuste alguno.

NOTA No. 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al terminar el ejercicio, el detalle de esta cuenta es el que sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Caja	44,816.01	59,555.42
Caja	44,816.01	59,555.42
Bancos	195,201.81	262,189.71
Banco de Guayaquil	75,398.23	134,157.43
Banco Pichincha	119,803.58	128,032.28
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	<u>240,017.82</u>	<u>321,745.13</u>

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA No. 6.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al cierre del año 2012, este rubro presenta un saldo de US\$448,731.20 donde el cliente más significativo fue El Batatazo S. A. con un saldo pendiente de cobro de US\$361,860.33. Por otro lado, se encontraban como parte de esta cuenta valores por cobrar por venta de Activo Fijo por US\$13,440.00 y préstamos a terceros por US\$100,000.00, los cuales por su naturaleza fueron reclasificados a Otras Cuentas por Cobrar por esta Auditoría (Ver Nota No. 7).

NOTA No. 7.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Una vez concluido el ejercicio auditado, esta cuenta comprende lo siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Otras Cuentas por Cobrar	174,818.08 ¹	113,440.00
Activos por Impuestos Corrientes	67,199.55 ²	63,487.46
Total Otras Cuentas por Cobrar	<u>242,017.63</u>	<u>176,927.46</u>

¹ El detalle de otras cuentas por cobrar es el que sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Cuentas por Cobrar a Navix S.A.	100,000.00	100,000.00
Cuentas por Cobrar Vta Vehículo	13,440.00 ^{1.1}	13,440.00
Anticipos de Activo	59,192.86 ^{1.2}	-
Anticipos a Proveedores	2,185.22 ^{1.3}	-
Total Otras Cuentas por Cobrar	<u>174,818.08</u>	<u>113,440.00</u>

^{1.1} Valor pendiente de cobro por venta de vehículo en el ejercicio 2011 que será recaudado en el ejercicio 2013.

^{1.2} Corresponden a anticipos entregados para compras de activos fijos.

^{1.3} Valor reclasificado desde el pasivo corriente por su naturaleza. (Ver Nota No. 12).

² Esta cuenta representa el anticipo pagado de Impuesto a la Renta a ser aplicado en el ejercicio 2012 por US\$38,125.94 y retenciones en la fuente de impuesto a la renta del ejercicio por US\$29,073.61.

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA No. 8.- INVENTARIOS

El saldo de Inventarios, al finalizar año es de US\$3,551,837.94.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Inventarios	3,551,837.94	3,776,250.30
Importaciones en Tránsito	-	61,925.06
Total Inventarios	<u><u>3,551,837.94</u></u>	<u><u>3,838,175.36</u></u>

NOTA No. 9.- OTROS ACTIVOS

Al final del ejercicio, la compañía presenta un saldo de US\$9,845.78 el cual corresponde a los seguros no amortizados como se demuestra a continuación:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Seguros	9,845.78	10,229.88
Total Otros Activos	<u><u>9,845.78</u></u>	<u><u>10,229.88</u></u>

NOTA No. 10.- PROPIEDADES Y EQUIPOS

El detalle de las propiedades y equipos que posee la empresa al 31 de Diciembre es el siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Terrenos	6,000.00	6,000.00
Edificios	1,860,000.00	550,000.00
Muebles y Enseres	5,402.95	-
Equipo de Oficina	27,697.20	24,365.06
Vehículos	313,432.88	311,646.09
Maquinaria	164,627.95	164,627.95
Equipo de Computación	21,892.30	15,185.23
Remodelación	315,783.37	131,381.75
Suman	<u>2,714,836.65</u>	<u>1,203,206.08</u>
(-) Depreciaciones Acumuladas	-254,805.42	-132,434.26
Total Activo Fijo Neto	<u><u>2,460,031.23</u></u>	<u><u>1,070,771.82</u></u>

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Saldo al 1 de Enero	1,070,771.82	842,036.59
Más (Menos)		
Adiciones, neto por compras	1,566,793.85 ¹	430,831.52
Depreciación del año	-162,149.25 ²	-84,609.53
Ajuste Depreciación Vehículos (Neto)	19,532.15 ³	-
Disposiciones		
Venta/Baja Activos Fijos	-55,163.28 ⁴	-153,496.92
Débitos en Depreciación	20,245.95 ⁴	36,010.16
Saldo al 31 de Diciembre	<u>2,460,031.23</u>	<u>1,070,771.82</u>

¹ Las compras realizadas en el año en P&E fueron las siguientes:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Terrenos	-	6,000.00
Edificios	1,310,000.00 ^{1.1}	-
Muebles y Enseres	5,589.65	-
Equipo de Oficina	5,286.40	16,494.21
Vehículos	51,776.79	251,680.98
Maquinaria	-	33,907.64
Equipo de Computación	6,707.07	6,847.23
Remodelación	187,433.94	115,901.46
Total Compras P&E	<u>1,566,793.85</u>	<u>430,831.52</u>

^{1.1} Mediante Testimonio de Compraventa, el 23 de Mayo del 2012, ante el Abg. Renato Estéves Sañudo, Notario Suplente de la Notaría Vigésima Novena del Cantón Guayaquil, se realizó la compraventa de un bien inmueble a la compañía INVERSIONES URBANAS S.A. por un valor de US\$1,310,000.00.

² El gasto de depreciación del año ha sido cargado en el estado de resultados integral y su detalle es como sigue:

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
G. Deprec. Edificios	-64,050.00	-24,750.00
G. Deprec. Equipos de Oficina	-2,555.15	-1,267.96
G. Deprec. Vehículos	-56,624.36 ^{2.1}	-34,646.34
G. Deprec. Maquinarias	-15,663.41	-14,029.04
G. Deprec. Equipos de Comput.	-6,097.36	-3,936.74
G. Deprec. Remodelaciones	-17,158.99	-5,979.45
 Total Depreciación del Año	<u>-162,149.26</u>	<u>-84,609.53</u>

^{2.1} Para los vehículos cuyo avalúo a la fecha de adquisición superó los US\$35,000.00, se aplicó la no deducibilidad sobre el exceso en la depreciación.

³ Equivocadamente se realizó una rebaja en la depreciación acumulada de vehículos como se puede apreciar en el AD # 231, debitando esta cuenta y acreditando al Gasto. Dicha transacción será regularizada en el siguiente ejercicio.

³ Las ventas y/o bajas que hubieron en el año fueron las siguientes:

Vehículos:

	<u>2012</u>
Vehículos Vendidos	-49,990.00
Débitos en Depreciación	20,245.95
 Total V.Libros Vehículos Vendidos	<u>-29,744.05</u>

Equipos de Oficina

Dentro de Equipos de Oficina la administración había considerado un activo que correspondía a un gasto por US\$186.70, pero al realizar la transferencia del mismo a la cuenta correspondiente acreditó a la cuenta de Muebles y Enseres; adicionalmente, se realizó equivocadamente la depreciación del activo en su totalidad, pero no se realizó el respectivo débito en la cuenta para darlo de baja. Se debe regularizar las cuentas ajustando tanto la cuenta Equipos de Oficina y Muebles de Enseres como la Depreciación Acumulada de Equipos de Oficina.

También, se encontraba dentro de esta cuenta un valor de US\$1,954.26 mal clasificado dentro de esta cuenta y que fue transferido al gasto por su naturaleza y considerado como un Gasto No Deducible.

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Remodelación

Esta cuenta incluía activos mal clasificados (gastos), por lo que fueron transferidos a la cuenta correspondiente por un valor de US\$3,032.32.

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:

	<u>% Dep.</u>	<u>% Dep.</u>
Edificios	5.00%	5.00%
Muebles y Enseres	10.00%	10.00%
Equipo de Oficina	10.00%	10.00%
Vehículos	20.00%	20.00%
Maquinaria	10.00%	10.00%
Equipo de Computación	33.33%	33.33%
Remodelación	10.00%	10.00%

NOTA No. 11.- PRÉSTAMOS

El resumen de los préstamos con instituciones financieras que la Compañía mantiene al finalizar el ejercicio económico del 2012 es el que sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Préstamos Bancarios	479,151.17 ¹	-
Intereses por Pagar	28,058.81	-
Total Préstamos	<u>507,209.98</u>	<u>-</u>

¹ La clasificación y detalle del préstamo es el que sigue:

<u>Clasificación:</u>	
Corriente	354,467.64
No Corriente	124,683.53
Total	<u>479,151.17</u>

Representa un préstamo del exterior otorgado en Abril del 2012 por un monto de US\$700,000.00 a 723 días plazo a una tasa fija de interés del 8.33%, el préstamos se encuentra debidamente registrado en el Banco Central del Ecuador.

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA No. 12.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

El saldo de esta cuenta al cierre del ejercicio es de US\$5,000,480.45, el cual corresponde a Proveedores Locales y del Exterior como se presenta al pie:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Proveedores Locales	107,055.34 ¹	200,154.59
Proveedores del Exterior	4,893,425.11 ²	3,838,210.03
Total Cuentas por Pagar Comerciales	<u><u>5,000,480.45</u></u>	<u><u>4,038,364.62</u></u>

¹ El detalle de la cartera de los proveedores locales es el que sigue al pie:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Proveedores hasta \$10,000	40,922.71	32,985.31
Proveedores de \$10.001 a \$20.000	16,705.01	44,766.94
Proveedores de \$20.001 a \$30.000	49,427.62	82,839.72
Proveedores mayores a \$30.001	-	39,562.62
Total Proveedores Locales	<u><u>107,055.34</u></u>	<u><u>200,154.59</u></u>

² A continuación se presenta un detalle de los proveedores del exterior:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Proveedores hasta \$20,000	32,941.25	54,205.57
Proveedores de \$20.001 a \$40.000	143,241.48	60,446.80
Proveedores de \$40.001 a \$60.000	195,947.01	-
Proveedores mayores a \$60.001	4,521,295.37	3,723,557.66
Total Proveedores del Exterior	<u><u>4,893,425.11</u></u>	<u><u>3,838,210.03</u></u>

Se encontraba un valor deudor en proveedores (anticipo) que por su naturaleza fue reclasificado al activo corriente dentro de Otras Cuentas por Cobrar.

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA No. 13.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al concluir el año, el detalle de Otras Cuentas por Pagar es el siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Participación a Trabajadores por Pagar	25,379.55	24,492.94
IESS por Pagar	19,597.20	14,929.57
Oras Cuentas por Pagar	106,127.31	3,942.66
Cuentas por Pagar	336,459.57 ¹	-
Total Otras Cuentas por Pagar	<u><u>487,563.63</u></u>	<u><u>43,365.17</u></u>

¹ Representan cuentas por pagar a proveedores varios transferidas desde el largo plazo.

NOTA No. 14.- PASIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

El resumen de los impuestos por pagar corrientes al culminar el ejercicio es el que se presenta:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
IVA por Pagar	6,642.37	-
Retenciones Imp. Renta por Pagar	2,410.40	2,569.73
Retenciones IVA por Pagar	2,057.11	3,307.89
Impuesto Renta por Pagar	67,755.61 ¹	7,939.95
Total Pasivo por Impuestos Corrientes	<u><u>78,865.49</u></u>	<u><u>13,817.57</u></u>

¹ Representa el impuesto causado del ejercicio 2012.

NOTA No. 15.- CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

Esta cuenta al inicio del ejercicio presenta un saldo de US\$686,459.57, de los cuales US\$350,000.00 fueron cancelados en el ejercicio 2012 y el saldo de US\$336,459.57 fue reclasificado por esta Auditoría al corto plazo (dentro de Otras Cuentas por Pagar) por ser un valor que la empresa cancelará en los próximos 12 meses (2013). Ver Nota No. 13.

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA No. 16.- OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

El saldo de Obligaciones por Beneficios Definidos es de US\$32,000.00, para el cual se recomienda su actualización.

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Beneficios Empleados	32,000.00	32,000.00
Total Oblig. por Beneficios Definidos	<u>32,000.00</u>	<u>32,000.00</u>

NOTA No. 17.- PATRIMONIO

El detalle del Patrimonio es el que sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Capital	20,000.00	20,000.00
Reservas	689,409.43	71,803.25
Resultados Acumulados	60,890.80	590,533.72
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	76,061.82	87,963.26
Total Patrimonio	<u>846,362.05</u>	<u>770,300.23</u>

Capital Social.- El Capital de la compañía, al 31 de Diciembre del 2012, suma un total de US\$20,000.00 el cual se divide en quinientas mil acciones ordinarias y nominativas de un valor de US\$0.04 cada una.

Reservas.- Al concluir el ejercicio, este rubro presenta un saldo de US\$689,409.43, el cual incluye las siguientes cuentas:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Reserva Legal	30,666.11 ¹	21,869.78
Reserva de Capital	658,743.32 ²	49,933.47
Total Reservas	<u>689,409.43</u>	<u>71,803.25</u>

¹ El incremento en la Reserva Legal responde al provisionamiento de la utilidad del ejercicio 2011.

² El aumento en esta cuenta responde a la transferencia de la totalidad de las utilidades acumuladas, dicha disposición fue autorizada mediante Acta de Junta General de Accionistas del 31 de Marzo del 2012.

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Resultados Acumulados.- Al final del ejercicio 2012, esta cuenta registra un saldo de US\$60,890.80 luego de los siguientes movimientos:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Resultados Acumulados Adop. 1era Vez de las NIIF	<u>60,890.80</u>	<u>60,890.80</u>
Saldo al Inicio del Ejercicio	60,890.80	60,890.80
Utilidades Acumuladas	<u>0.00</u>	<u>529,642.92</u>
Saldo al Inicio del Ejercicio	529,642.92	-
(+) Transf. Resultado Ejercicio Anterior	79,166.93	68,568.20
(+) Transf. Utilidades desde Pasivo	-	480,274.72
(-) Apropiación Aumento de Capital	-	-19,200.00
(-) Transferencia a Reserva Facultativa	-608,809.85 ¹	-
Total Result. Acum. Años Anteriores	<u><u>60,890.80</u></u>	<u><u>590,533.72</u></u>

¹ Mediante Acta de Junta General de Accionistas del 31 de Marzo del 2012 se autorizó el traspaso del total del valor de la cuenta Utilidades Acumuladas a la cuenta Reserva Facultativa para una mayor extensión del patrimonio.

Resultado del Ejercicio.- Al 31 de Diciembre del 2012 esta cuenta registra un saldo de US\$76,061.82 que corresponde a la utilidad del ejercicio auditado incluyendo el 15% de Participación a Trabajadores y el 23% de Impuesto a la Renta. El cálculo del Impuesto a la Renta fue realizado de la siguiente manera:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Utilidad del Ejercicio	169,196.98	163,286.28
(-) Gasto Participación Trabajadores	25,379.55	24,492.94
Conciliación Tributaria	<u>150,772.19</u>	<u>72,998.65</u>
(+) Gastos No Deducibles	150,772.19	72,998.65
Base Imponible	<u>319,969.17</u>	<u>236,284.93</u>
(-) Gasto Impuesto a la Renta	67,755.61 ¹	50,830.08
Utilidad Neta del Ejercicio	<u><u>76,061.82</u></u>	<u><u>87,963.26</u></u>

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

¹ De acuerdo a lo establecido en el Registro Oficial No. 94 del 23 de Diciembre del 2009, el Anticipo Determinado, a partir del ejercicio 2010, se convirtió en el Impuesto a la Renta "Mínimo", por lo que, si el anticipo determinado en el ejercicio anterior es superior al impuesto a la renta causado del ejercicio actual, el anticipo se convertirá en el impuesto a la renta definitivo del ejercicio. Para el año 2011, la empresa determinó un Anticipo de Impuesto a la Renta para el ejercicio 2012 de US\$57,349.02, el cual es menor que el impuesto causado.

El 29 de Diciembre del 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 del Código Orgánico de la producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre sus aspectos tributarios lo siguiente:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

Se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

NOTA No. 18.- COSTOS Y GASTOS

El resumen de los costos y gastos reportados en los estados financieros es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Costo de Ventas	5,603,197.04	3,938,171.93
Gastos de Administración y Ventas	1,965,530.62	1,725,402.52
Gastos Financieros	32,820.10	-
Total Costos y Gastos	<u>7,601,547.76</u>	<u>5,663,574.45</u>

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A continuación se presenta el detalle de los gastos de administración y ventas:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Sueldos y Salarios, Benef. Sociales y Otros	874,834.91	722,739.38
Comisiones en Ventas	4,107.03	1,479.01
Arriendos	81,500.00	77,800.00
Suministros y Materiales	68,265.94	69,808.46
Materiales Remodelaciones	6,937.37	96,717.76
Servicios Básicos	80,508.03	67,465.37
Reparaciones y Mantenimientos	23,092.54	45,002.85
Depreciaciones	162,149.27	84,609.63
Honorarios y Pagos a Notarios	10,012.94	4,072.80
Gastos de Viaje y Gestión	47,793.12	63,342.76
Impuestos y Contribuciones	39,158.01	7,225.99
Transportes y Combustibles	27,627.58	29,599.23
Repuestos y Lubricantes	59,587.14	57,867.51
ISD	108,638.93	32,665.92
Seguros y Pólizas de Seguro	58,765.39	52,584.01
Otros	312,552.42	312,421.84
Total Gastos de Administración y Ventas	<u>1,965,530.62</u>	<u>1,725,402.52</u>

NOTA No. 19.- 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.

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA No. 20.- PRESENTACIÓN ANTE EL SRI DEL DOMICILIO Y LA IDENTIDAD DE SUS ACCIONISTAS.

Conforme a lo establecido en la Resolución NAC-DGERCGC11-00393 del 31 de Octubre del 2011, los sujetos pasivos inscritos en el RUC deberán obligatoriamente determinar ante la Administración Tributaria el domicilio o residencia y la identidad de sus accionistas a través de vía electrónica. Como disposición transitoria, se establece que para aquellas empresas cuyos accionistas hayan sido sociedades domiciliadas en el exterior, deberán actualizar su información societaria hasta el 31 de Enero del 2011. Esta información deberá presentarse actualizada anualmente.

NOTA No. 21.- RECLASIFICACIONES

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

NOTA No. 22.- HECHOS OCURRIDOS POSTERIORES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre del 2012, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los Estados Financieros a la fecha mencionada.