

# Econ. EFRÉN HERNÁNDEZ VARELA

---

Guayaquil, Marzo 24 del 2003.

A los Miembros del Directorio  
y Accionistas de  
E L B A R A T A S. A.

Econ. Efrén Hernández Varela, Auditor Independiente, he auditado el  
Balance General de la Compañía  
E L B A R A T A S. A.

Al 31 de diciembre de (2002) y los correspondientes Estados de Resultados, Patrimonio de los Accionistas, Estado de Flujos de Efectivo y Estado de Cambios en la Posición Financiera por el año terminado en esa fecha. Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Gerencia de la compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoria.

Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes. Una auditoria incluye el examen a base de pruebas, 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 importantes hechas por la Gerencia así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria provee una base razonable para nuestra opinión.

Como parte de nuestro 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, Impuesto al Valor Agregado e Impuesto a los Consumos Especiales han sido tomados de los registros contables; 3) Se ha pagado el Impuesto a la Renta, el Impuesto al Valor Agregado y el Impuesto a los Consumos Especiales 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 anteriormente, 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.

Rumichaca No. 828 - 4° Piso - Ofic. 401  
Telf. 2302524 - 2206204 - Casilla 4805  
Guayaquil - Ecuador

En nuestra opinión, los Estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de

E L B A R A T A S. A.

al 31 de Diciembre de 2002, 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

# Econ. EFRÉN HERNÁNDEZ VARELA

---

Guayaquil, Marzo 24 del 2003.

A los Miembros del Directorio  
y Accionistas de  
E L B A R A T A S. A.

1.- Hemos auditado los estados financieros de la compañía  
E L B A R A T A S. A.

por el año terminado el 31 de diciembre de 2002 y, con fecha de Marzo 24 de 2003, hemos emitido nuestro Informe que contiene una opinión sin salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera de la compañía y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo.

2.- Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoria y con el propósito de formarnos una opinión sobre los Estados financieros mencionados. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una auditoria de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera y los resultados de las operaciones presentadas en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el párrafo siguiente.

3.- Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre de 2002 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer párrafo, con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes:

- mantenimiento de los registros contables de la compañía con las disposiciones de la Ley y sus Reglamentos;
- conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta,

Rumichaca No. 828 - 4° Piso - Ofic. 401  
Telf. 2302524 - 2206204 - Casilla 4805  
Guayaquil - Ecuador

retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal con los registros contables mencionados en el punto anterior;

- Pago del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal;

- Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y en su Reglamento y en las Resoluciones del Servicio de Rentas Internas de cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y liquidación razonable del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal;

- Presentación de las declaraciones como agente de retención y pago de las retenciones a que está obligada a realizar la compañía de conformidad con las disposiciones legales.

4.- El cumplimiento por parte de la compañía de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son de responsabilidad de su administración; tales criterios podrían eventualmente no ser compartidas por las autoridades competentes. Este Informe debe ser leído en forma conjunta con el Informe sobre los Estados Financieros mencionados en el primer párrafo.

5.- Nuestra auditoria fue hecha principalmente con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros básicos tomados en conjunto. La información suplementaria contenida en los anexos 1 a 12 preparados por la administración de la compañía E L B A R A T A S. A. que surge de los registros contables y demás documentación que nos fue exhibida, se presenta en cumplimiento de la Resolución del Servicio de Rentas Internas No. 01071 de diciembre de 2002 y no se requiere como parte de los estados financieros básicos. Esta información, ha sido sometida a los procedimientos de auditoria aplicados a nuestra auditoria de los estados financieros básicos y, en nuestra opinión, se expone razonablemente en todos los aspectos importantes en relación con los estados financieros básicos tomados en conjunto.

6.- Este Informe se emite exclusivamente para conocimiento de los Accionistas y Administración de la compañía E L B A R A T A S. A., y para su presentación al Servicio de Rentas Internas en cumplimiento de las disposiciones emitidas por esta entidad de control y no debe ser utilizado para otros propósitos.

Econ. Efrén Hernández Varela.

R.N.A.E. 090

C.P.A. 445

**EL BARATA S. A.**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO - AÑOS 2002 - 2001**  
 Valores en U. S. Dólares

Rubros	Dic-31-2002 Valores	%	Notas	Dic-31-2001 Valores
<b>Activo</b>				
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>				
Caja y Bancos	43,677.98	1.44	3	22,477.84
Otras Ctas. Cobrar	128,613.98	4.25	4	6,899.17
Invent. Prod. Term.	2,640,163.15	87.21	5	2,488,516.30
Imptos. Anticipados	81,799.14	2.70		149,993.81
Ot. Act. Crrtes.	26,542.76	0.88		23,092.15
	<b>2,920,797.01</b>	<b>96.48</b>		<b>2,690,979.27</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>				
Terrenos y Edific.	37,671.79	1.24	6	32,940.16
Maquin., Mueb., Equipo	10,755.42	0.36	6	10,581.62
Equipo Computacion	19,113.46	0.63	6	16,938.46
Vehiculos	55,732.40	1.84	6	53,186.40
Ot. Act. Fijos	18,130.94	0.60	6	18,130.94
	141,404.01	4.67		131,777.58
Deprec. Acumuladas	-71,474.11	-2.36	6	-50,210.40
	69,929.90	2.31		81,567.18
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>				
Gastos Constituc.	0.00	0.00		0.00
Ot. Act. No Crrtes.	111,150.36	3.67		185,672.51
Amortiz. Acumul.	-74,522.14	-2.46		-74,522.15
	36,628.22	1.21		111,150.36
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>3,027,355.13</b>	<b>100.00</b>		<b>2,883,696.81</b>

Las notas explicativas anexas de 1 a 13 son parte integrante de los estados financieros

**EL BARATA S. A.**  
**BALANCE GENERAL COMPARATIVO - AÑOS 2002 - 2001**  
**Valores en U. S. Dólares**

Rubros	Dic-31-2002		Dic-31-2001
	Valores	%	Valores
<b>Pasivo</b>			
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Ctas. por Pagar	960,993.47	31.74	1,659,316.06
Provis. Sociales Pagar	13,511.53	0.45	14,680.39
IESS e Imptos.	25,392.31	0.84	26,166.52
	999,897.31	33.03	1,700,162.97
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>			
Prest. Accion.	1,741,194.38	57.52	954,694.38
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>	<b>2,741,091.69</b>	<b>90.54</b>	<b>2,654,857.35</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital Social	800.00	0.03	800.00
Aporte Fut. Capital.	0.00	0.00	0.00
Reservas	135,148.66	4.46	72,757.00
Res.Reval.Patrim.	92,890.80	3.07	92,890.80
Utilid.Ejerc. Anter.	0.00	0.00	0.00
Utilid.Ejercicio	57,423.98	1.90	62,391.66
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>286,263.44</b>	<b>9.46</b>	<b>228,839.46</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>3,027,355.13</b>	<b>100.00</b>	<b>2,883,696.81</b>

Las notas explicativas anexas de 1 a 13 son parte integrante de los estados financieros

**EL BARATA S. A.**  
**ESTADO COMPARATIVO DE PERDIDAS & GANANCIAS - AÑOS 2002 - 2001**  
**Valores en U. S. Dólares**

Rubros	Dic-31-2002 Valores	%	Dic-31-2001 Valores
<b>VENTAS NETAS</b>	2,465,564.06	100.00	2,613,047.19
Ingre. No Ope. Otras rentas	105.11	0.00	0.00
	2,465,669.17	100.00	2,613,047.19
<b>COSTO DE VENTAS</b>			
Invent. Inicial	2,488,516.30	100.93	1,497,050.50
Compras	1,618,365.55	65.64	2,873,684.99
Impor. De bie. no Prod. Soc.	194,322.00	7.88	0.00
Disponible	4,301,203.85	174.45	4,370,735.49
Invent. Final	2,640,163.15	107.08	2,488,516.30
	1,661,040.70	67.37	1,882,219.19
<b>UTILID. BRUTA VENTAS</b>	804,628.47	32.63	730,828.00
<b>GTOS. ADMIN. Y VTAS.</b>	714,551.63	28.98	633,833.08
<b>UTILID. OPERACIONAL</b>	90,076.84	3.65	96,994.92
Otros Ingresos	0.00	0.00	874.35
Otros Egresos	0.00	0.00	0.00
<b>UTILID. ANTES 15 %</b>	90,076.84	3.65	97,869.27
Partic. Trabajad.	13,511.53	0.55	14,680.39
Impto. Renta	19,141.33	0.78	20,797.22
<b>UTILID. EJERCICIO</b>	57,423.98	2.33	62,391.66

Las notas explicativas anexas de 1 a 13 son parte integrante de los estados financieros

**EL BARATA S. A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2002**  
**Valores en U. S. Dólares**

Rubros	Dic-31-2001	Asignaciones	Dic-31-2002
Capital Social	800.00	0.00	800.00
Aporte Fut. Capital.	0.00	0.00	0.00
Reservas	72,757.00	62,391.66	135,148.66
Res.Reval.Patrim.	92,890.80	0.00	92,890.80
Utilid.Ejerc.Anter.	0.00	0.00	0.00
Utilid.Ejercicio	62,391.66	-4,967.68	57,423.98
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>228,839.46</b>	<b>57,423.98</b>	<b>286,263.44</b>

Las notas explicativas anexas de 1 a 13 son parte integrante de los estados financieros

**EL BARATA S. A.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVOS - METODO INDIRECTO**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2002**  
Valores en U. S. Dólares

<b>Flujos de Efectivo en actividades operativas</b>	
Utilidad del Ejercicio	57,423.98
Ajuste por	
Gastos que no constituyen desembolso	
Depreciaciones	21,263.71
Ingresos que no constituyen cobros	
Efectivo proveniente de actividades operativas antes	
De cambio en el capital de trabajo	78,687.69
Aumento en ctas y Doc. x Cobrar	-121,714.81
Aumento en Inventarios	-151,646.85
Disminucion en Pagos Anticipados	68,194.67
Aumento en otros Activos Corrientes	-3,450.61
Disminucion en Activos Diferidos	74,522.15
Disminucion en Ctas y Doc. X Pagar	-698,322.59
Disminucion en Deudas Soc. Pas. Cte.	-1,943.07
Aumento en Pasivo largo Plazo	786,500.00
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	30,826.58
<b>Flujos de Efectivo en actividades de inversion</b>	
Aumento en Activo Fijo	-9,626.43
Incremento en Reserva Facultativa	0.00
Efectivo Neto usado en actividades de inversion	-9,626.43
<b>Flujos de Efectivo en actividades de financiamiento</b>	
Aumento Neto en Efectivo y sus equivalentes	21,200.15
Efectivos y sus equivalentes al inicio del periodo	22,477.84
Efectivo y sus equivalentes al final del periodo	43,677.98

Las notas explicativas anexas de 1 a 13 son parte integrante de los estados financieros

**EL BARATA S. A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA**  
**AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2002**  
**Valores en U. S. Dólares**

<b>Recursos financieros Originados por:</b>		
Utilidad del ejercicio	57,423.98	
Cargos que no afectan al Capital		
De Trabajo : Depreciaciones	21,263.71	
Incremento pasivo Largo Plazo	786,500.00	
Disminucion en Activos Diferidos	74,522.14	
Incremento Reserva Facultativa		
<b>Recursos Financieros Utilizados en:</b>		
Adquisicion activos Fijos	-9,626.43	
<b>Incremento en el Capital de Trabajo</b>		<b>930,083.40</b>

**ANALISIS DE LOS CAMBIOS EN EL CAPITAL DE TRABAJO**

<b>Aumento( disminucion ) en los activos corrientes:</b>		
Caja y Bancos	21,200.14	
Cuentas por Cobrar	121,714.81	
Inventarios	151,646.85	
Impuestos Anticipados	-68,194.67	
Otros Activos Corrientes	3,450.61	
		<b>229,817.74</b>
<b>Aumento ) disminucion en los Pasivos Corrientes:</b>		
Cuentas por Pagar	698,322.59	
Deudas Sociales y Fiscales	1,943.07	
		<b>700,265.66</b>
<b>Incremento en el Capital de Trabajo</b>		<b>930,083.40</b>

Las notas explicativas anexas de 1 a 13 son parte integrante de los estados financieros

EL BARATA S. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA (VARIACIONES)  
 AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2002  
 Valores en U. S. Dólares

Rubros	Dic-31-2002	Dic-31-2001	Variaciones
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			
Caja y Bancos	43,677.98	22,477.84	21,200.14
Otras Ctas. Cobrar	128,613.98	6,899.17	121,714.81
Invent. Prod. Term.	2,640,163.15	2,488,516.30	151,646.85
Imptos. Anticipados	81,799.14	149,993.81	-68,194.67
Ot. Act. Crrtes.	26,542.76	23,092.15	3,450.61
<b>TOT.ACT.CORRIENTE</b>	<b>2,920,797.01</b>	<b>2,690,979.27</b>	<b>229,817.74</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>			
Ctas. por Pagar	960,993.47	1,659,316.06	-698,322.59
Provis. Sociales Pagar	13,511.53	14,680.39	-1,168.86
IESS e Imptos.	25,392.31	26,166.52	-774.21
<b>TOT.PAS.CORRIENTE</b>	<b>999,897.31</b>	<b>1,700,162.97</b>	<b>-700,265.66</b>
<b>INCREMENTO EN EL CAPITAL DE TRABAJO</b>	<b>1,920,899.70</b>	<b>990,816.30</b>	<b>930,083.40</b>

Las notas explicativas anexas de 1 a 13 son parte integrante de los estados financieros

EL BARATA S. A.

ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA (VARIACIONES)  
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2002  
Valores en U. S. Dólares

Rubros	Dic-31-2002	Dic-31-2001	Variaciones	
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>PROPIEDADES</b>				
Terrenos y Edific.	37,671.79	32,940.16	4,731.63	
Maquin., Mueb., Equipo	10,755.42	10,581.62	173.80	
Equipo Computacion	19,113.46	16,938.46	2,175.00	
Vehiculos	55,732.40	53,186.40	2,546.00	
Ot. Act. Fijos	18,130.94	18,130.94	0.00	
	141,404.01	131,777.58	9,626.43	
Deprec. Acumuladas	-71,474.11	-50,210.40	-21,263.71	
	69,929.90	81,567.18	-11,637.28	
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>	36,628.22	111,150.36	-74,522.14	
<b>TOT. ACT. NO CORRTE.</b>	106,558.12	192,717.54	-86,159.42	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	1,741,194.38	954,694.38	786,500.00	
<b>PATRIMONIO</b>				
Capital Social	800.00	800.00	0.00	
Aporte Fut. Capital.	0.00	0.00	0.00	
Reservas	135,148.66	72,757.00	62,391.66	
Utilid. Ejerc. Anter.	0.00	0.00	0.00	
Utilid. Ejercicio	57,423.98	62,391.66	-4,967.68	
Ajuste Corr. Monet.	0.00	0.00	0.00	
	193,372.64	135,948.66	57,423.98	
<b>TOT. PAS. NO CORRTE</b>	1,934,567.02	1,090,643.04	843,923.98	
<b>INCREMENTO EN EL CAPITAL DE TRABAJO</b>	1,828,008.90	0.00	897,925.50	930,083.40

Las notas explicativas anexas de 1 a 13 son parte integrante de los estados financieros

**E L   B A R A T A   S . A .**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 24 DE MARZO DE 2003**

**NOTA   No.   1.-   OBJETO SOCIAL.**

EL BARATA S. A. es una compañía constituida en la ciudad de Guayaquil que tiene como objeto principal la comercialización de tejidos nacionales y extranjeros.

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

A) Bases de preparación de los estados financieros.

Los estados financieros fueron preparados y son de responsabilidad de la administración de la Empresa. Se elaboraron en base del convenio de los costos históricos y de acuerdo con normas y prácticas establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador con excepción de los activos fijos que, de acuerdo con las disposiciones legales, se actualizan año tras año.

B) Documentos y Cuentas por Cobrar.

El saldo de este rubro representa créditos a corto plazo.

No incluye reserva para créditos incobrables.

C) Inventarios.

Los inventarios están constituidos por las mercaderías que importan o compran en el mercado nacional.

D) Propiedades.

Las propiedades están registradas al precio de costo más las revalorizaciones efectuadas y menos las depreciaciones acumuladas. Las depreciaciones están calculadas en base al método de línea recta sobre la vida útil estimada de los respectivos activos.

E) Participación de Trabajadores

Corresponde al 15% de las utilidades de la compañía.

F) Impuesto a la Renta

La provisión equivale al 25% sobre las utilidades gravables de la compañía.

**NOTA No. 3.- DISPONIBLE EN CAJA Y BANCOS.**

El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre de 2002:

Caja y Bancos	43.677,98
---------------	-----------

**NOTA No. 4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.**

Las cuentas y documentos por cobrar están respaldadas por la garantía que toma la empresa sobre las transacciones que originan el crédito. Esta cuenta tiene una rotación rápida ya que la política de la empresa es de cobro al contado o a corto plazo.

Las cuentas por cobrar no incluyen la provisión para cuentas dudosas. El siguiente es un detalle al 31 de Diciembre de 2002;

Otras Cuentas por Cobrar	128.613,98
--------------------------	------------

**NOTA No. 5.- INVENTARIOS.**

Los inventarios de la empresa están constituidos por los tejidos que importan o que compran en el mercado nacional. Están valuados al costo promedio de adquisición que no excede el valor de realización.

Al 31 de Diciembre de 2002, estos saldos fueron:

Inventario Productos Terminados	2.640.163,15
---------------------------------	--------------

**NOTA No. 6.- PROPIEDADES.**

A continuación se presenta un detalle de las propiedades al 31 de Diciembre de 2002.

Los activos fijos se han depreciado en base al método de línea recta con los siguientes porcentajes:

Muebles & Enseres	10 %
Instalaciones	10 %
Equipo Computación	10 %
Vehículos	20 %

que se consideran apropiados para la vida útil de los respectivos activos.

Muebles & Enseres	10.755,42
Vehículos	55.732,40
Equipo de Computación	19.113,46
Ot. Act. Fijos	-----
	-----
	103.732,22
Deprec. Acumuladas	(71.474,11)
	-----
Total Activo Fijo Neto	32.258,11

**NOTA No. 7.- PASIVOS A LARGO PLAZO.**

Al 31 de Diciembre de 2002, la compañía presenta los siguientes saldos en los Pasivos a Largo Plazo.

Préstamos de Socios	1.741.194,38
---------------------	--------------

**NOTA No. 8.- PROVISIONES.**

La empresa al 31 de Diciembre de 2002 presenta los siguientes saldos en el rubro Provisiones:

Provis. Sociales Pagar	13.511,53
------------------------	-----------

**NOTA No. 9.- ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.**

Al 31 de Diciembre de 2002 la empresa no presenta saldos en los activos y pasivos contingentes.

**NOTA No. 10.- RESERVAS.**

Durante el periodo Ene-31-2002 - Dic-31-2002 la empresa si ha incrementado sus reservas. Su saldo al 31 de Diciembre es de U. S. \$ 135.148,66. Este aumento se hace con cargo a los resultados económicos del ejercicio anterior.

**NOTA No. 11.- OBLIGACIONES FISCALES COMO AGENTE DE RETENCION 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, Emitir Certificados de Retención y con el Pago Mensual de las retenciones hechas en el mes inmediato anterior en los lugares indica dos para ello. La verificación de la exactitud de las retenciones en la fuente será hecha por los Auditores Tributarios del Servicio de Rentas Internas.

**NOTA No. 12.- RECLASIFICACIONES.**

Después de revisar y verificar las conciliaciones bancarias y los saldos de las cuentas colectivas, algunas cifras y rubros de los estados financieros han sido reclasificados con propósitos comparativos.

**NOTA No. 13.- OTROS COMENTARIOS.**

Después de revisar y verificar las reconciliaciones bancarias y los saldos de las cuentas colectivas, algunas cifras y rubros de los estados financieros han sido reclasificados con propósitos comparativos.