

# EL BARATA S.A.

Estados Financieros al 31 de diciembre del 2006 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, 2 de Mayo del 2007.

A los Miembros del Directorio y Accionistas de

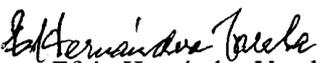
EL BARATA S.A.

He auditado el Balance General de EL BARATA S.A. al 31 de diciembre de 2006 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 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, 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 2006 y 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 - 4° Piso - Ofic. 401  
Teléf. 2302524 - 2204206 - Casilla 4805  
Guayaquil - Ecuador

**EL BARATA S.A**  
**BALANCES GENERALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006 Y 2005**  
**(Expresado en US dólares)**

<u>Rubros</u>	<u>EJERCICIOS</u>		<u>Notas</u>
	2006	2005	
<b>ACTIVO</b>	<b><u>4.497.993,21</u></b>	<b><u>4.268.135,85</u></b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b><u>4.433.809,51</u></b>	<b><u>4.178.593,55</u></b>	
Caja - Bancos	31.771,21	36.242,95	3
Cuentas por Cobrar	116.981,28	0,00	4
Mercaderías	4.250.957,24	4.093.250,71	5
Seguros Pagados por Anticipado	34.099,78	34.705,60	6
Impuestos Crédito Tributario	0,00	14.394,29	
<b>ACTIVO FIJO</b>	<b><u>64.183,70</u></b>	<b><u>89.542,30</u></b>	<b>7</b>
Muebles y Enseres	14.033,08	14.033,08	
Equipos de Oficina	1.980,00	1.980,00	
Equipos de Computación	23.604,60	23.604,60	
Vehículos	86.818,11	86.818,11	
Maquinarias	28.000,00	28.000,00	
Instalaciones	37.671,79	37.671,79	
Remodelaciones	38.605,09	38.605,09	
(-) Dep. Acum. Act. Fijo	-166.528,97	-141.170,37	

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros



**EL BARATA S.A**  
**BALANCES GENERALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006 Y 2005**  
**(Expresado en US dólares)**

<u>Rubros</u>	<u>EJERCICIOS</u>		<u>Notas</u>
	2006	2005	
<b>PASIVOS</b>	<b><u>4.004.096,93</u></b>	<b><u>3.821.109,15</u></b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b><u>4.004.096,93</u></b>	<b><u>3.821.109,15</u></b>	
Proveedores	1.779.206,11	1.588.135,42	8
Préstamos de Socios	2.164.439,35	2.164.439,35	9
Otras Cuentas por Pagar	36.798,14	44.801,28	10
Impuestos por Pagar	23.653,33	23.733,10	11
<b>PATRIMONIO</b>	<b><u>493.896,28</u></b>	<b><u>447.026,70</u></b>	12
Capital Social	800,00	800,00	
Reserva Legal	122,36	122,36	
Reserva Facultativa	353.213,54	290.693,60	
Reserva de Capital	92.890,80	92.890,80	
Resultado del Ejercicio	46.869,58	62.519,94	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u><u>4.497.993,21</u></u></b>	<b><u><u>4.268.135,85</u></u></b>	

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

**EL BARATA S.A**  
**ESTADOS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006 Y 2005**  
**(Expresado en US dólares)**

<u>Rubros</u>	<u>EJERCICIOS</u>	
	2006	2005
<b>INGRESOS</b>	<b><u>2.593.133,95</u></b>	<b><u>3.258.870,92</u></b>
Ventas Brutas	2.603.833,66	3.379.400,48
(-) Devoluciones	-10.699,71	-120.529,56
<b>COSTOS</b>	<b><u>1.988.989,93</u></b>	<b><u>2.469.267,29</u></b>
Inventario Inicial	4.093.250,71	3.991.652,72
Compras	2.146.696,46	2.570.865,28
(-) Inventario Final	-4.250.957,24	-4.093.250,71
<b>GANANCIA BRUTA EN PRODUCCION</b>	<b>604.144,02</b>	<b>789.603,63</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>530.623,11</b>	<b>691.792,86</b>
Gastos de Administración y Ventas	530.623,11	691.792,86
<b>UTILIDAD LIQUIDA EN OPERACIÓN</b>	<b><u>73.520,91</u></b>	<b><u>97.810,77</u></b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	0,00	259,72
<b>UTILIDAD ANTES PART. TRAB. E IMPTO. RTA.</b>	<b>73.520,91</b>	<b>98.070,49</b>
15% Participación de Trabajadores	11.028,14	14.710,57
<b>UTILIDAD DESPUES DE PART. TRAB. E IMPTO. RTA.</b>	<b>62.492,77</b>	<b>83.359,92</b>
25% Impuesto a la Renta	15.623,19	20.839,98
<b>UTILIDAD DISPONIBLE</b>	<b><u>46.869,58</u></b>	<b><u>62.519,94</u></b>

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

**EL BARATA S.A**  
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006**  
 (Expresado en US dólares)

CONCEPTOS	CAPITAL		RESERVAS			Resultado del Ejercicio	GRAN TOTAL
	Pagado	Legal	Facultativa	De Capital	Total		
Saldo a Enero 1 del 2006	800,00	122,36	290.693,60	92.890,80	383.706,76	62.519,94	447.026,70
Transferencia del Resultado 2005			62.519,94		62.519,94	-62.519,94	0,00
Resultado del Ejercicio					0,00	73.520,91	73.520,91
15% Participación Trabajadores 2006					0,00	-11.028,14	-11.028,14
25% Impto. Renta causado 2006					0,00	-15.623,19	-15.623,19
<b>Saldo a Diciembre 31 del 2006</b>	<b>800,00</b>	<b>122,36</b>	<b>353.213,54</b>	<b>92.890,80</b>	<b>446.226,70</b>	<b>46.869,58</b>	<b>493.896,28</b>

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

**EL BARATA S.A**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006**  
(Expresado en US dólares)

**Flujo Neto de Efectivo en Actividades de Operación**

Efectivo recibido de clientes	<u>2.476.152,67</u>	
<b>Efectivo proporcionado por las actividades de operación</b>		2.476.152,67
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-2.450.290,65	
Impuesto a la Renta pagado 2006	-15.623,19	
Participación Trabajadores pagada 2006	<u>-14.710,57</u>	
<b>Efectivo utilizado en las actividades de operación</b>		<u>-2.480.624,41</u>
<b>Flujo Neto en actividades de operación</b>		<u>-4.471,74</u>
<b>Aumento (disminución) neto en el efectivo</b>		-4.471,74
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo, enero 1.</b>		<u>36.242,95</u>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo, diciembre 31.</b>		<u><u>31.771,21</u></u>

**EL BARATA S.A**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006**  
(Continuación)

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

<b>Utilidad (Pérdida)</b>		73.520,91
<b>Más: Partidas que no requieren utilización del efectivo</b>		
Depreciación	25.358,60	
		<u>25.358,60</u>
Efectivo Proveniente de Actividades de Operación		98.879,51

**Variación en Activos y Pasivos Corrientes**

Cuentas por Cobrar	-116.981,28	
Mercaderías	-157.706,53	
Seguros Pagados por Anticipado	605,82	
Impuestos Crédito Tributario	14.394,29	
Proveedores	191.070,69	
Acreedores Varios Pólizas	-2.351,00	
IESS por Pagar	-1.969,71	
Impuestos por Pagar	-79,77	
Participación de Trabajadores 2006	-14.710,57	
Impuesto a la Renta pagado 2006	-15.623,19	
Efectivo Utilizado en Operaciones		<u>-103.351,25</u>

**EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** -4.471,74

**EL BARATA S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006**  
(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**

**A) 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.IC1.008, 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) y los requisitos mínimos establecidos o autorizados por la autoridad de control referida.

**B) Caja y Bancos**

Constituyen movimientos de efectivo, depósitos en bancos fácilmente convertibles en montos reconocidos de caja.

**C) Equivalentes de Efectivo**

Son inversiones de muy corto plazo, con vencimientos menores a 90 días.

**D) Cuentas y Documentos 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.

## **EL BARATA S.A**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **E) Inventarios**

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

#### **F) Activo Fijo**

Las propiedades están registradas al costo histórico y en dólares norteamericanos menos las depreciaciones acumuladas. Las depreciaciones están calculadas con base en 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.

#### **G) Cuentas por Pagar**

Genralmente tienen vencimiento de hasta 30 días posteriores a la fecha de emisión del comprobante de transferencia.

#### **H) Beneficios Sociales**

Son reconocidos cuando nace la obligación de la empresa en virtud de las normas legales vigentes o acuerdos contractuales, y registrados en el tiempo y fecha que en ellas se indican.

#### **I) Participación a Trabajadores**

Se registra con cargo a los resultados del año en que se causa por una cifra equivalente al 15% de la utilidad del ejercicio.

**EL BARATA S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

J) Impuesto a la Renta

Se aplica la tarifa del 25% de Impuesto a la Renta sobre la utilidad gravable, después de la conciliación tributaria.

K) Reconocimiento de los Gastos

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

**NOTA No. 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El siguiente es un detalle de la cuenta Caja y Bancos, al 31 de diciembre del 2006

Caja	3.337,05
Bancos	
Banco de Guayaquil	<u>28.434,16</u>
Total Caja y Bancos	<u><u>31.771,21</u></u>

**NOTA No. 4.- CUENTAS COBRAR**

Esta cuenta, al 31 de Diciembre del 2006, refleja lo siguiente:

Cuentas por Cobrar Clientes	116.981,28
-----------------------------	------------

**NOTA No. 5.- INVENTARIOS**

El saldo de este rubro, al 31 de Diciembre del 2006, fue:

Mercaderías	4.250.957,24
-------------	--------------

La Auditoría elabora este informe utilizando la valoración que se registra en los saldos de los Estados Financieros de la empresa cortados al 31 de Diciembre del 2006.

**EL BARATA S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA No. 6.- SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO**

Al 31 de diciembre del 2006, la compañía presenta el siguiente saldo:

Seguros Pagados	34.099,78
-----------------	-----------

**NOTA No. 7.- ACTIVO FIJO**

El siguiente es un detalle de las propiedades al 31 de Diciembre del 2006

**PROPIEDADES PLANTAS Y EQUIPOS**

Instalaciones	37.671,79
Maquinarias	28.000,00
Muebles y Enseres	14.033,08
Equipos de Oficina	1.980,00
Vehículos	86.818,11
Equipos de Computación	23.604,60
Remodelaciones	<u>38.605,09</u>
Suman	230.712,67
(-) Dep. Acumuladas	<u>-166.528,97</u>
Valor en libros de Activo Fijo	<u><u>64.183,70</u></u>

El movimiento de la cuenta Activo Fijo, durante el año 2006, fue el siguiente:

<b>Propiedades Plantas y Equipos</b>	
Saldo al 31 de diciembre del 2005	89.542,30
<b>Más (Menos)</b>	
Depreciación del año	<u>-25.358,60</u>
Saldo al 31 de Diciembre del 2006	<u><u>64.183,70</u></u>

## EL BARATA S.A NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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:

Instalaciones	10%
Maquinarias	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Vehículos	10%
Equipos de Computación	33%

### NOTA No. 8.-            PROVEEDORES

Los saldos de cuentas que componen este rubro, al 31 de Diciembre del 2006 fueron:

Proveedores Nacionales	679.083,82
Proveedores Extranjeros	<u>1.100.122,29</u>
Total	<u><u>1.779.206,11</u></u>

### NOTA No. 9.-            PRESTAMOS DE SOCIOS

Préstamos de Accionistas, al 31 de diciembre del 2006, registra un saldo de \$2.164.439,35 que se viene arrastrando de ejercicios anteriores.

### NOTA No. 10.-        OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Bajo este rubro se registran los siguientes conceptos con sus respectivos saldos al 31 de diciembre del 2006:

Acreedores Varios Pólizas	23.372,00
IESS por Pagar	2.398,00
Partícipes 15% Utilidades	<u>11.028,14</u>
Suman	<u><u>36.798,14</u></u>

**EL BARATA S.A**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA No. 11.- IMPUESTOS POR PAGAR**

Los saldos al 31 de diciembre del 2006, por los diferentes tributos que se deben declarar en el siguiente periodo, son los siguientes:

Impuesto IVA	14.626,16
Impuesto Retenido 1% y 5%	992,54
Impuesto Retenido IVA 30% y 70%	1.067,66
Impuesto Renta por Pagar	<u>6.966,97</u>
Suman	<u><u>23.653,33</u></u>

**NOTA No. 12.- PATRIMONIO**

**Capital Social.-** El Capital de la compañía, al 31 de diciembre del 2006, se mantiene en \$ 800.- (Ochocientos dólares)

**Reserva Legal.-** Al 31 de diciembre del 2006, esta cuenta registra un saldo de US\$ 122,36 que viene arrastrando de ejercicios anteriores. Debe apropiarse del 10% de las utilidades hasta completar por lo menos el 50% del capital social como lo dispone la Ley de Compañías.

**Reserva Facultativa.-** Durante el año terminado el 31 de diciembre del 2006, esta cuenta registra el siguiente movimiento:

Saldo al 1 de enero del 2006	290.693,60
Crédito neto del ejercicio	<u>62.519,94</u>
Saldo al 31 de diciembre del 2006	<u><u>353.213,54</u></u>

**Reserva de Capital.-** Al 31 de diciembre del 2006 esta cuenta registra un saldo de US\$ 92.890,80 como consecuencia de los ajustes realizados de acuerdo con las normas ecuatorianas de contabilidad para la conversión de los estados financieros de sucres a dólares realizada al 31 de marzo del 2000.

**Resultado del Ejercicio.-** Al 31 de Diciembre del 2006 esta cuenta registra un saldo de \$46.869,58 que corresponde a la utilidad del ejercicio auditado después, del 15% de Participación a Trabajadores y del 25% de Impuesto a la Renta.

## **EL BARATA S.A**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **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 2006, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los Estados Financieros a la fecha mencionada.

