

Econ. EFRÉN HERNÁNDEZ VARELA

56722

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

EMPRESA:

EL BARATA S.A.



**EJERCICIO ECONOMICO:
CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2008**

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 2008 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, 14 de Mayo del 2009.

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 2008 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, 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 2008, 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



EL BARATA S.A.
BALANCES GENERALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 Y 2007
(Expresado en US dólares)

<u>Rubros</u>	<u>EJERCICIOS</u>		<u>Notas</u>
	2008	2007	
ACTIVO	<u>3,659,572.86</u>	<u>4,178,178.85</u>	
ACTIVO CORRIENTE	<u>3,607,863.57</u>	<u>4,123,459.25</u>	
Caja y Bancos	230,181.82	208,719.07	3
Cuentas por Cobrar	276,934.14	116,981.28	4
Inventarios	3,086,859.67	3,758,324.90	5
Impuestos Anticipados	5,377.14	0.00	6
Gastos Pagados por Anticipado	8,510.80	39,434.00	7
ACTIVO FIJO	<u>51,709.29</u>	<u>54,719.60</u>	8
Muebles y Enseres	140.33	140.33	
Equipos de Oficina	1,980.00	1,980.00	
Equipos de Computación	40,553.00	33,541.60	
Vehículos	6,462.41	4,300.00	
Maquinarias	28,000.00	28,000.00	
Remodelaciones	38,605.09	38,605.09	
(-)Dep. Ac. Act. Fijo	-64,031.54	-51,847.42	

EL BARATA S.A.
BALANCES GENERALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 Y 2007
(Expresado en US dólares)

<u>Rubros</u>	<u>EJERCICIOS</u>		<u>Notas</u>
	2008	2007	
PASIVOS	<u>3,032,684.92</u>	<u>3,628,372.51</u>	
PASIVO CORRIENTE	<u>2,230,245.57</u>	<u>1,803,933.16</u>	
Cuentas por Pagar	2,154,106.37	1,738,158.51	9
Otras Cuentas por Pagar	76,139.20	65,774.65	10
PASIVO NO CORRIENTE	<u>802,439.35</u>	<u>1,824,439.35</u>	
Préstamos de Socios	802,439.35	1,824,439.35	11
PATRIMONIO	<u>626,887.94</u>	<u>549,806.34</u>	12
Capital Social	800.00	800.00	
Reservas	552,860.42	498,687.29	
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	73,227.52	50,319.05	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>3,659,572.86</u>	<u>4,178,178.85</u>	

EL BARATA S.A.
ESTADOS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 Y 2007
(Expresado en US dólares)

<u>Rubros</u>	<u>EJERCICIOS</u>	
	2008	2007
INGRESOS	<u>4,345,977.17</u>	<u>2,931,601.74</u>
Ventas Mercaderías 12%	4,345,977.17	2,957,599.32
(-) Devoluciones	0.00	-25,997.58
COSTO DE VENTA	<u>3,219,860.85</u>	<u>2,340,853.84</u>
Inv. Inicial	3,758,324.90	4,250,957.24
Compras	2,548,395.62	1,848,221.50
(-) Inv. Final	-3,086,859.67	-3,758,324.90
UTILIDAD BRUTA DEL EJERCICIO	<u>1,126,116.32</u>	<u>590,747.90</u>
GASTOS DE OPERACIÓN	<u>994,809.43</u>	<u>520,918.76</u>
Administración y Ventas	994,809.43	520,918.76
UTILIDAD OPERACIONAL	<u>131,306.89</u>	<u>69,829.14</u>
OTROS INGRESOS Y EGRESOS	<u>0.00</u>	<u>17,857.14</u>
Otros Ingresos	0.00	17,857.14
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>131,306.89</u>	<u>87,686.28</u>
15% Participación de Trabajadores	19,696.03	13,152.94
UTILIDAD ANTES DE CONC. TRIBUTARIA	<u>111,610.86</u>	<u>74,533.34</u>
(+/-) Conciliación Tributaria	26,506.18	13.40
UTILIDAD GRAVABLE	<u>138,117.04</u>	<u>74,546.74</u>
Impuesto a la Renta Causado	34,529.26	18,636.68
UTILIDAD ANTES DE RESERVA LEGAL	<u>77,081.60</u>	<u>55,910.05</u>
Reserva Legal	3,854.08	5,591.01
UTILIDAD DISPONIBLE	<u>73,227.52</u>	<u>50,319.05</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 2008
 (Expresado en US dólares)

CONCEPTOS	CAPITAL	RESERVAS				Resultado del Ejercicio	GRAN TOTAL
	Pagado	Legal	Facultativa	De Capital	Total		
Saldo a Enero 1 del 2008	800.00	6,182.07	399,614.42	92,890.80	498,687.29	50,319.05	549,806.34
Transferencia del Resultado 2007			50,319.05		50,319.05	-50,319.05	0.00
							0.00
Resultado del Ejercicio						131,306.89	131,306.89
(-) 15% Participación a Trabajadores 2008						-19,696.03	-19,696.03
(-) 25% Impuesto a la Renta 2008						-34,529.26	-34,529.26
(-) Reserva Legal 2008		3,854.08			3,854.08	-3,854.08	0.00
Saldo a Diciembre 31 del 2008	800.00	10,036.15	449,933.47	92,890.80	552,860.42	73,227.52	626,887.94

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

EL BARATA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Expresado en US dólares)

Flujo Neto de Efectivo en Actividades de Operación

Efectivo recibido de clientes	<u>4,186,024.31</u>	
Efectivo proporcionado por las actividades de operación		4,186,024.31
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-3,101,598.12	
Participación Trabajadores pagada 2007	-13,152.94	
Impuesto sobre la renta pagado 2007	<u>-18,636.68</u>	
Efectivo utilizado en las actividades de operación		<u>-3,133,387.75</u>
Flujo Neto en actividades de operación		1,052,636.56

Flujo Neto de efectivo en Actividades de Inversión

Compra de activos fijos Tangibles	<u>-9,173.81</u>	
Flujo de efectivo utilizado en actividades de inversión		<u>-9,173.81</u>

Flujo Neto de efectivo en actividades de financiación

Pagos Préstamos de Socios	<u>-1,022,000.00</u>	
Flujo de efectivo utilizado en actividades de financiación		<u>-1,022,000.00</u>

Aumento (disminución) neto en el efectivo		21,462.75
Efectivo y equivalentes de efectivo, Enero 1.		<u>208,719.07</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo, Diciembre 31.		<u><u>230,181.82</u></u>

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

EL BARATA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(Continuación)

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

Utilidad (Pérdida)		77,081.60
Más: Partidas que no requieren utilización del efectivo		
Depreciación	<u>12,184.12</u>	<u>12,184.12</u>
Efectivo Proveniente de Actividades de Operación		89,265.72

Variación en Activos y Pasivos Corrientes

Cuentas por Cobrar	-159,952.86	
Inventarios	671,465.23	
Impuestos Anticipados	-5,377.14	
Gastos Pagados por Anticipado	30,923.20	
Cuentas por Pagar	415,947.86	
Otras Cuentas por Pagar	-19,507.66	
Impuestos por Pagar	17,963.66	
IESS por Pagar	5,365.46	
15% Participación Utilidades por Pagar	<u>6,543.09</u>	
Efectivo Utilizado en Operaciones		<u>963,370.84</u>
EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u><u>1,052,636.56</u></u>

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008
(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.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.

Caja y Bancos

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

Equivalentes de Efectivo

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

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.

Otras Cuentas por Cobrar

Corresponde a los deudores por préstamos y anticipos a empleados y obreros, anticipos a proveedores, respaldados por los documentos suscritos entre las partes.

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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.

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.

Cuentas por Pagar

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.

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, y registrados en el tiempo y fecha que en ellas se indican.

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.

Impuesto a la Renta

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

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 2008 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.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

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

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Caja	39,064.29	12,128.12
Caja	<u>39,064.29</u>	<u>12,128.12</u>
Bancos	191,117.53	196,590.95
Bco. de Guayaquil Cta #380735-5	70,945.71	124,693.77
Bco. Pichincha Cta #33708457-04	120,171.82	71,897.18
Total Caja y Bancos	<u><u>230,181.82</u></u>	<u><u>208,719.07</u></u>

NOTA No. 4.- CUENTAS POR COBRAR

Al término del ejercicio, el saldo de este rubro se muestra a continuación:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Cuentas por Cobrar Clientes	276,934.14	116,981.28
(-) Provisión Ctas. Incobrables	-	-
Total Cuentas por Cobrar	<u><u>276,934.14</u></u>	<u><u>116,981.28</u></u>

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA No. 5.- INVENTARIOS

El saldo de este rubro una vez finalizado el ejercicio es como sigue :

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Mercaderías	3,086,859.67	3,758,324.90
Total Mercaderías	<u>3,086,859.67</u>	<u>3,758,324.90</u>

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

NOTA No. 6.- IMPUESTOS ANTICIPADOS

El saldo de este rubro, al 31 de Diciembre, incluye los siguientes valores:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Crédito Anticipo Impuesto a la Renta	4,370.94	-
Retención Divisas	1,006.20 ¹	-
Total de Impuestos Anticipados	<u>5,377.14</u>	<u>-</u>

NOTA No. 7.- GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Al término del ejercicio, el saldo de Gastos Anticipados fue de US\$8,510.80 y corresponde a Seguros Pagados por Adelantado.

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA No. 8.- ACTIVO FIJO

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

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Muebles y Enseres	140.33	140.33
Equipos de Oficina	1,980.00	1,980.00
Equipos de Computación	40,553.00	33,541.60
Vehículos	6,462.41	4,300.00
Maquinarias	28,000.00	28,000.00
Remodelaciones	38,605	38,605.09
Suman	<u>115,740.83</u>	<u>106,567.02</u>
(-) Depreciaciones Acumuladas	<u>-64,031.54</u>	<u>-51,847.42</u>
Total Activo Fijo Neto	<u><u>51,709.29</u></u>	<u><u>54,719.60</u></u>

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

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Saldo al 1 de Enero	54,719.60	64,183.70
Más (Menos)		
Adiciones, neto por compras 2008	9,173.81	9,937.00
Depreciación del año	-12,184.12	-19,401.10
Saldo al 31 de Diciembre	<u><u>51,709.29</u></u>	<u><u>54,719.60</u></u>

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. 2008	% Dep. 2007
Muebles y Enseres	10%	10%
Equipos de Oficina	10%	10%
Equipos de Computación	33%	33%
Vehículos y Remodelaciones	20%	20%
Maquinarias	10%	10%

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA No. 9.- CUENTAS POR PAGAR

El saldo de Cuentas por Pagar al cierre del ejercicio fue de US\$2,154,106.37 y corresponde a Proveedores Locales y del Exterior. El detalle se presenta a continuación.

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Cuentas por Pagar Prov. Locales	1,486,589.87	644,741.14
Cuentas por Pagar Prov. Exterior	667,516.50	1,093,417.37
Total Cuentas por Pagar	<u><u>2,154,106.37</u></u>	<u><u>1,738,158.51</u></u>

NOTA No. 10.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de Diciembre, este rubro registra los saldos siguientes:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Obligaciones con la Adm. Tributaria	42,839.49	19,910.46
Impuesto IVA	41,072.40	16,131.13
Imptos. Retenidos 1%, 5% y 8%	927.79	3,056.14
Imptos. Retenidos IVA 30% y 70%	839.30	723.19
Impto. Renta por Pagar	-	4,965.37
IESS por Pagar	9,675.16	4,309.70
Participes 15% Utilidades	19,696.03	13,152.94
Acreedores Varios Polizas	3,928.52	23,436.18
Total Otras Cuentas por Pagar	<u><u>76,139.20</u></u>	<u><u>65,774.65</u></u>

NOTA No. 11.- PRESTAMOS DE SOCIOS

El saldo de esta cuenta, al cerrar el ejercicio, disminuye a US\$802,439.35, como se muestra:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Préstamos de Socios	802,439.35	1,824,439.35
Total Préstamo de Socios	<u><u>802,439.35</u></u>	<u><u>1,824,439.35</u></u>

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA No. 12.- PATRIMONIO

Capital Social.- El Capital de la compañía, al 31 de Diciembre del 2008, se mantiene en US\$800.00.

Reservas.- Al finalizar el ejercicio 2008, esta cuenta presenta los siguientes saldos:

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
Reserva Legal	10,036.15 ¹	6,182.07
Reserva Facultativa y Estatutaria	449,933.47 ²	399,614.42
Reserva de Capital	92,890.80	92,890.80
Total Reservas	<u><u>552,860.42</u></u>	<u><u>498,687.29</u></u>

¹ El saldo de la Reserva Legal se incrementó con la apropiación de la provisión del año 2008.

² El saldo de la Reserva Facultativa y Estatutaria, se incrementó con las utilidades no distribuidas del ejercicio 2007.

Resultado del Ejercicio.- Al cierre del ejercicio, esta cuenta registra un saldo de US\$73,227.52 que corresponde a la utilidad del ejercicio auditado después del 15% de Participación a Trabajadores, del 25% de Impuesto a la Renta y la provisión para la Reserva Legal correspondiente al año 2008.

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.

EL BARATA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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 2008, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los Estados Financieros a la fecha mencionada.