Haney

**Superintendencia de Compañías**
**Guayaquil**

**Visítenos en:** **www.superclas.gob.ec**

Fecha:
17/DEC/2013 12:40:04 Usu: alejandrog

Remitente: No. Trámite: 85515 - 0
ROBERTO CORDOVA

Expediente: 70806
RUC: 0991297227001
Razón social:
PASBARO S.A.

SubTipo tramite:
CERTIFICACIONES HISTORIA SOCIETARIA

Asunto:
REMITE INFORME DE AUDITORIA DEL AÑO 2013, SOLICITA SE INGRESE A LA BASE DE DATOS

| | |
|---|---|
| Revise el estado de su tramite por INTERNET Digitando No. de trámite, año y verificador = | 119 |

Recibido

# PASBARO CIA. LTDA.

# ESTADOS FINANCIEROS

## AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2000

**CONTENIDO:**

Informe de los Auditores Independientes
Estados Financieros:
- Balance General
- Estado de Resultados
- Estado de Evolución del Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Políticas de Contabilidad y Notas a los Estados Financieros

RC Roberto Córdova Pozo.
Auditoria & Consultoría

Informe del Auditor Independiente

A los Señores Accionistas y Junta Directiva de
**PASBARO S. A.**
Guayaquil, Ecuador

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTROS
DE SOCIEDADES
19 DIC 2013
Hanz Campozano
GUAYAQUIL

1) Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **PASBARO S.A.** que comprenden el balance general al 31 de diciembre del 2000 , el correspondiente Estado de Resultado, de Evolución del Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, el resumen de las políticas de contabilidad significativas y otras notas explicativas.

**Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros**

2) La administración de la compañía es responsable de la preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con las normas ecuatorianas de contabilidad. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sea debido a fraude o error, seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

**Responsabilidad del Auditor**

3) Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestras auditorías, efectuamos nuestras auditorías de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y aseguramiento NIIA. Dichas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos así como que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.

Una auditoría incluye aplicar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en conjunto.

Cdla. Nueva Kennedy Calle 12ava Este N°118
Guayaquil - Ecuador

**Opinión con salvedad**

4) Como se menciona en la Nota B a los estados financieros adjuntos, debido a que fui contratado luego que la compañia tomó inventarios físicos y no he logrado satisfacerme de las cantidades de inventarios. aplicando otros procedimientos de auditoría. Los saldos de los inventarios, tienen efecto en la determinación de la utilidad neta y del flujo de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2000.

5) En mi opinión, excepto por el efecto de los ajustes, que se hubieran determinado, como necesarios, si hubiéramos podido satisfacernos de las limitaciones indicadas en el párrafo precedente los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de **PASBARO S.A.** , al 31 de diciembre del 2000 , los resultados de sus operaciones, la evaluación del patrimonio y su flujo de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas y Prácticas de Contabilidad establecidas en el Ecuador.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTRO DE SOCIEDADES
19 DIC 2013
Hanz Camposano
GUAYAQUIL

**CPA.ROBERTO CORDOVA P.**
**SC. RNAE 2 No.583**

**Junio 30 del 2013**

# PASBARO S.A.

**Balance General**

**(Expresado en dólares)**

| Diciembre 31, | 2000 |
|---|---|
| **Activos** | |
| **Activo corriente:** | |
| Inversiones temporales (Nota A) | 360.716 |
| Inventarios (Nota B) | 6.223 |
| **Total Activo corriente** | 366.939 |
| Activo Fijo (Nota C) | 8.192 |
| Otros activos | 303 |
| **Total Activo** | 375.434 |
| **Pasivos y patrimonio de los accionistas** | |
| **Pasivo corriente:** | |
| Cuentas por Pagar (Nota D) | 367.328 |
| **Total pasivo corriente** | 367.328 |
| **Patrimonio de los accionistas:** | |
| Capital | 800 |
| Reexpresión Monetaria | 24.147 |
| Reserva por Revalorización del patrimonio | 2.138 |
| Resultados acumulados | (1.475) |
| Resultado del Ejercicio | (17.504) |
| **Total patrimonio de los accionistas** | 8.106 |
| **Total pasivo y patrimonio** | 375.434 |

**Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.**

**PASBARO S.A.**
**Estado de Resultados**
**(Expresado en dólares)**

| **Año terminado en Diciembre 31,** | **2000** |
|---|---|
| Ventas | 16.242 |
| Costo de Servicios | (4.803) |
| Utilidad Bruta | 11.439 |
| **Gastos Administrativos** | |
| Personal | (3.985) |
| Depreciaciones | (120) |
| Otros Servicios | (5.978) |
| **Otros egresos, netos** | (18.860) |
| **Perdida del ejercicio** | (17.504) |

**Ver políticas de contabilidad significativas**
**y notas a los estados financieros.**

**PASBARO S.A.**
**Estado de Evolución del Patrimonio**
**(Expresado en dólares)**
**2000**

| | |
|---|---|
| **Capital** | |
| Saldo inicial y final | **800** |
| | |
| **Reserva por Revalorización del Patrimonio** | |
| Saldo inicial y final | 1.974 |
| Efecto Neto de NEC 17 | 164 |
| Saldo final | **2.138** |
| | |
| **Reexpresión Monetaria** | |
| Saldo inicial | 5.129 |
| Efecto Neto de NEC 17 | 19.018 |
| Saldo final | **24.147** |
| | |
| **Resultados acumulados** | |
| Saldo inicial | (1.456) |
| Efecto de ajuste | (19) |
| Perdida Neta | (1[illegible]04) |
| Saldo final | (1[illegible]79) |
| | |
| **Total patrimonio de los accionistas** | **[illegible].106** |

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTRO DE SOCIEDADES
19 DIC 2013
Hanz Camposano
GUAYAQUIL

**Ver políticas de contabilidad significativas**
**y notas a los estados financieros.**

## PASBARO S.A.
## Estado de Flujos de Efectivo
## (Expresado en dólares)

| Año terminado en Diciembre 31, | 2000 |
|---|---|
| **Flujos de efectivo por las actividades de operación:** | |
| Efectivo recibido de clientes | 16.242 |
| Efectivo pagado a proveedores y empleados | (16.437) |
| **Efectivo neto utilizado por las actividades de operación** | (195) |
| Disminución neta de efectivo | (195) |
| Efectivo en Inversiones temporales al inicio del periodo | 360.911 |
| Efectivo en Inversiones temporales al final del período | 360.716 |

## PASBARO S.A.
## Conciliación de la Perdida Neta con el Efectivo Neto Utilizado por las Actividades de Operación
## (Expresada en dólares)

| Año terminado en Diciembre 31, | 2000 |
|---|---|
| **Perdida neta** | (7.504) |
| **Ajustes para conciliar la Perdida neta con el Efectivo neto provisto por actividades de operación:** | |
| Depreciación de activos fijos | 120 |
| **Cambios en activos y pasivos operativos:** | |
| Disminución en Inventarios | 1.433 |
| Aumento en Cuentas por pagar | 15.756 |
| **Efectivo neto utilizado por las actividades de operación** | (195) |

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTRO DE SOCIEDADES
19 DIC 2013
Hanz Camposano
GUAYAQUIL

**Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.**

**PASBARO S. A.**
**Al 31 de diciembre del 2000**
**En dólares estadounidenses**

**Descripción del negocio y objeto social**

**PASBARO S.A.** fue constituida el 10 de Octubre de 1994 y su actividad principal es la venta al por mayor y menor de Materiales de construcción

**Resumen de las principales políticas de contabilidad**

**1.1. Moneda funcional y de presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

**1.2. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros, y como no corriente, los mayores a ese período.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTROS DE SOCIEDADES
19 DIC 2013
Hanz Camposano
GUAYAQUIL

**1.3. Efectivo.**

La Compañía considera como efectivo los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación con plazos a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los sobregiros de existir se clasificarían como préstamos en el Pasivo Corriente.

**1.4. Activos financieros.**

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 son clasificados como activos financieros, para préstamos y cuentas por cobrar la Compañía han definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

- **Documentos y cuentas por cobrar.**

  Son valorizadas a costo amortizado, corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Los préstamos y cuentas a cobrar se incluyen en deudores comerciales y otras cuentas a cobrar en el balance.

  El valor en libros del activo se reduce por medio de la cuenta de estimación y el monto de la pérdida se reconoce con cargo los resultados netos del período.

**1.5. Activo fijo**

Se denomina Activo fijo todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como Activo fijo debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un período.
- Que sea probable para la Compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la compañía mantenga el control de los mismos.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTROS DE SOCIEDADES
19 DIC 2013
Hanz Camposano
GUAYAQUIL

El costo original de la propiedad, planta y equipos representa el valor total de adquisición del activo con todas las erogaciones en que se incurrió para dejarlo en condiciones de utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, retiro y rehabilitación de la ubicación.

La depreciación de la propiedad, planta y equipos se calcula por el método de línea recta. Ningún otro método debe ser utilizado excepto por autorización expresa generada por el cambio de estimación contable o error fundamental generado por modificación o cambio del valor residual y/o vida útil.

Al final de cada período anual se revisa el valor residual y la vida útil de cada clase de propiedad, planta y equipos.

El costo de los elementos de propiedad, planta y equipos comprende:

a. Su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
b. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
c. La estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado período, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal período.

El método de valoración o el valor de propiedad, planta y equipos serán establecidos por el método de capitalización del costo.

Anualmente se revisará el importe en libros de su propiedad, planta y equipos, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe proceder a reconocerlo

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son las siguientes:

| Activo | Tasas |
|---|---|
| Vehículos | 20% |

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTRO DE SOCIEDADES
19 DIC 2013
Hanz Camposano
GUAYAQUIL

**1.6. Cuentas y documentos por pagar.**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable o su costo amortizado,

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores por bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio. Corresponde principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, así como a obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondientes valores nominales.

**1.7. Provisiones.**

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación futura, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos presentes;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

**1.8. Ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por su actividad principal es el comercio al por mayor y menor de bebidas alcohólicas en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos.

La Compañía reconoce principalmente ingresos de actividades ordinarias a los generados por márgenes de ganancia por la operación logística de distribución de bebidas cuyo valor justo puede medirse de forma fiable.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTRO DE SOCIEDADES
19 DIC 2013
Hanz Camposano
GUAYAQUIL

**1.9. Costos de venta.**

El costo de venta está fijado contextualmente al mismo precio de venta.

**1.10. Gastos de administración y ventas.**

Los gastos de Administración y Ventas corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía

**1.11. Estado de Flujo de efectivo.**

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

**1.12. *Cambios en políticas* y estimaciones contables.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2000, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio anterior ni a la fecha de transición, salvo por la aplicación de la NEC 17 que define la Conversión de Estados Financieros de sucres a dólares por el cambio de moneda , en el caso del Ecuador.

- **Riesgo de inflación.**

  El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con el no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

De acuerdo al Banco Central del Ecuador la inflación acumulada para cada año se detalla a continuación:

a. Año 2012 4.25%.
b. Año 2011 5.41%.
c. Año 2010 3.33%.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTROS DE SOCIEDADES
19 DIC 2013
Hanz Camposano
GUAYAQUIL

**2. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.**

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación.

**2.1. Vidas útiles y de deterioro de activos.**

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para su propiedad, planta y equipos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía.

**2.2. Otras estimaciones.**

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil y valor residual de los activos materiales e intangibles.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- La necesidad de constituir provisiones y en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.

**PASBARO S. A.**
**Al 31 de diciembre del 2000**
**En dólares estadounidenses**

**A. Inversiones temporales** Al 31 de Diciembre, esta cuenta contiene :

| **Diciembre 31,** | **2000** |
|---|---|
| Depósitos a plazo en Banco del Progreso | 360.716 |
| | **360.716** |

Corresponde a una inversión con vencimiento a 90 días y una tasa de interés del 3% anual

**B. Inventarios** Al 31 de Diciembre, las cuentas por cobrar consisten :

| **Diciembre 31,** | **2000** |
|---|---|
| Repuestos | 6.223 |
| | **6.223** |

Constituyen repuestos para vehículos utilizados en la hacienda. Cabe mencionar que debido a que fui contratado luego que la compañía tomó inventarios físicos no he logrado satisfacerme de las cantidades de inventarios aplicando otros procedimientos de auditoría. Los saldos de los inventarios, tienen efecto en la determinación de la utilidad neta y del flujo de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2000.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTRO DE SOCIEDADES
19 DIC 2013
Hanz Camposano
GUAYAQUIL

**C. Activo Fijo** Al 31 de Diciembre, el detalle de activos fijos es el siguiente:

| **Diciembre 31,** | **2000** |
|---|---|
| Terrenos (a) | 5.325 |
| Vehículos | 3.379 |
| | **8.704** |
| Depreciación acumulada | (512) |
| | 8.192 |

**(a)** Constituyen terreno de Hacienda en Valle de la Virgen en Pedro Carbo

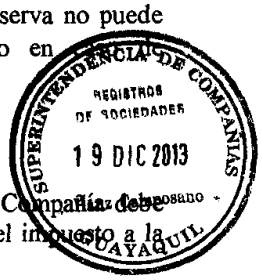
**D. Cuentas por pagar** Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| **Diciembre 31,** | **2000** |
|---|---|
| Proveedores | 367.152. |
| Otros pasivos | 176 |
| | **367.328** |

1) P

**E. Capital Social** Esta constituido al 31 de diciembre de 2000 por 800 acciones ordinarias y nominativas de un valor de US$ 1 dólar cada una.

**F. Reserva Legal** La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en liquidación de la Compañía.




**G. Participación a trabajadores** De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad anual, antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.

**H. Impuesto a la Renta** Para el ejercicio fiscal 2000 se establece la tasa impositiva del 25% para sociedades.

**PASBARO S. A.**
**Al 31 de diciembre del 2000**
**En dólares estadounidenses**

| | | |
|---|---|---|
| I. | **Eventos subsecuentes** | Entre el 31 de diciembre del 2000 y la fecha de preparación de nuestro informe (Junio 30 del 2013), no se han producido eventos subsecuentes que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante en los estados financieros. |