

107400

CALUBA S. A.
DICIEMBRE 31, 2010

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y NOTAS
EXPLICATIVAS**



CALUBA S. A.
INDICE

Opinión del Auditor Independiente	2-3
Estados de Situación Financiera	4
Estado de Resultados Integral	5
Estado de Cambio en el Patrimonio de Accionistas	6
Notas a los Estados Financieros	7 – 11



**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
AL DIRECTORIO DE CALUBA S.A.
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**



Introducción:

1.- He auditado los Estados Financieros adjuntos de CALUBA S. A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2010, y los correspondientes Estados de Resultados y cambios en el patrimonio y de Flujos de Caja, por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de políticas contables significativas y notas explicativas. Los estados financieros correspondiente al año 2009 fueron auditados y nos abstuvimos de expresar una opinión sobre los mismos.

Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros:

2.- La Administración de la empresa es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de Estados Financieros para que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas, realizar estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor Independiente:

3.- Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos, basados en mi auditoría. Esta Auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que se cumplan con requerimientos éticos, se planifique y realice una Auditoría para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen distorsiones importantes.

4.- Una Auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los Estados Financieros contengan distorsiones importantes debido a fraude o error, al efectuar esta evaluación de riesgo, el Auditor toma en consideración los controles internos pertinentes de la Empresa para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros, con el fin de diseñar procedimientos de Auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del Control Interno de la Empresa. Una Auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados y si las estimaciones contables realizadas por la

Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Limitación al Alcance

5.- He realizado mi examen de acuerdo con normas de auditoría vigentes, excepto que no he podido obtener información del periodo de enero a marzo del 2010 que permita soportar debidamente los estados de flujos de efectivos, de resultado, los balances de comprobación de sumas y saldos, mayores auxiliares, comprobantes contables y demás documentación que soporta las cifras mostradas en los Estados de Situación Financiera y de cambios en el Patrimonio de los accionistas al 31 de diciembre del 2010.

Opinión

6.- Debido a la importancia de los asuntos discutidos en el párrafo precedente, no expreso una opinión sobre los Estados Financieros de CALUBA S. A. al 31 de diciembre del 2010.

Guayaquil 15 de Julio del 2012



Tito Armando Portilla Muñoz
Registro CPA – 10.432

SC-R.N.A.E - 818



CALUBA S. A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009
(EXPRESADOS EN US\$ DÓLARES)

Activo			
Activo corriente:	Nota	2010	2009
Efectivo en caja y bancos	3	9.055,45	2.947,34
Inversiones Temporales	4		3.423,29
Cuentas por cobrar, neto	5	112.763,10	102.593,31
Otras cuentas por cobrar		2.730,50	-992,52
Créditos tributarios			2.071,33
Otros Activos			
Activos pagados anticipados			1.600,00
Total activo corriente		124.549,05	111.642,75
Instalaciones, mobiliario y equipo, neto	6	2.975,41	1.570,86
Total activo fijo		2.975,41	1.570,86
Diferidos			4.000,00
Total activo no corriente		0,00	4.000,00
TOTAL ACTIVOS		127.524,46	117.213,61
PASIVO			
Pasivo corriente:			
Cuentas por pagar a Corto Plazo	7	20.329,35	33.227,15
Cuentas por pagar relacionadas			
Otras cuentas por pagar corriente	8	52.935,03	23.337,93
Participación trabajadores			395,66
Provisiones			4.547,33
Total pasivo corriente		73.264,38	61.508,07
Deuda a Largo Plazo No relacionada	9	30.199,02	30.199,02
Total pasivo no corriente		30.199,02	30.199,02
TOTAL PASIVO		103.463,40	91.707,09
PATRIMONIO			
Capital social		800,00	800,00
Aportes Socios Futuras Capitalizaciones			
Reservas		2.246,73	2.246,73
Perdidas Acumuladas			
Utilidades Acumuladas		21.899,27	20.217,70
Utilidades del Ejercicio		884,94	2.242,09
TOTAL PATRIMONIO		24.061,06	25.506,52
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		127.524,46	117.213,61



CALUBA S. A.
ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009
(EXPRESADOS EN US\$ DÓLARES)

	Nota	2010	2009
INGRESOS			
Ventas netas		71.334,17	73.630,09
Costo de ventas			
Otras rentas gravadas		25.198,09	
Utilidad bruta		96.532,26	73.630,09
COSTOS Y GASTOS			
Gastos de administración y ventas		(58.646,92)	(51.744,20)
Gastos generales		(37.974,83)	(5.025,56)
Utilidad en operación		(89,49)	16.860,33
Otros ingresos (gastos):			
Financieros, neto			(3.108,78)
Otros, neto		(795,45)	(11.113,80)
Utilidad antes de provisión para participación a trabajadores e impuesto a la renta		(884,94)	2.637,75
Provisión para participación a trabajadores			(395,66)
Utilidad antes de provisión para impuesto a la renta		(884,94)	2.242,09
Provisión para impuesto a la renta			(1.031,41)
Gastos no deducibles			1.883,56
Utilidad/Perdida Neta		(884,94)	2.242,09



CALUBA S. A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009
(EXPRESADOS EN US\$ DÓLARES)

	Capital Sucrito	Aporte para Futuras Capitalizaciones	Reserva Legal	Otras Reservas	Utilidades ó Perdidas Acumulada Ejercicio Anterior	Utilidad ó Perdida del Ejercicio	Total Patrimonio Neto
Diciembre 31 del 2008	800,00	0,00	2.246,73	0,00	12.189,12	8.028,58	23.264,43
Aumento de Capital							0,00
Transferencia					8.028,58	8.028,58	0,00
Utilidad Neta						2.242,09	2.242,09
Diciembre 31 del 2009	800,00	0,00	2.246,73	0,00	20.217,70	2.242,09	25.506,62
Aumento de Capital							0,00
Transferencia					1.681,70	1.681,70	0,00
Ajuste						560,39	560,39
Utilidad Neta						884,94	884,94
Diciembre 31 del 2010	800,00	0,00	2.246,73	0,00	21.899,40	884,94	24.061,19

CALUBA S. A.
NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009

1. INFORMACIÓN GENERAL SOBRE LA EMPRESA

Situación Jurídica

La Compañía CALUBA S. A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 3 de Agosto del 2001, y al constituirse lo hace con Capital Suscrito de \$ 800,00 y Capital Autorizado de \$ 1,600.00.

La Compañía tiene entre sus objetivo social en el literal f: “Promover y desarrollar el turismo receptivo, el turismo interno y social, mediante la instalación, administración y representación de agencias de viajes, hoteles, moteles, restaurantes, clubes, cafeterías, centros comerciales, ciudadelas vacacionales; y parques mecánicos de recreación, estando incluso facultada para encargar la administración de los mencionados establecimientos con fines turísticos a terceras personas naturales y/o jurídicas”.

La Compañía se encuentra domiciliada en Malecón Simón Bolívar # 1.709 y Av. 10 de Agostos. Guayaquil – Ecuador.

2.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS:

Base de Presentación

Las Políticas contables de la Compañía son las establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Súper Intendencia de Compañías del Ecuador, estas políticas están basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales requieren que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros.

La Federación Nacional de Contadores del Ecuador y el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, mediante comunicación de febrero 22 del 2006, Solicitan la situación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC por las Normas Internacionales de Institución Financiera “NIIF”. El Comité Técnico del Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, en comunicación del 5 de junio del 2006, recomienda la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” deberían adoptarse durante el año 2006, sin embargo, debido a que el proceso requiere de amplia divulgación y capacitación, su aplicación obligatoria se implementaría a partir del 1^o de enero del 2012, tal como se explica más adelante.

En el artículo 2 de la Resolución No. 06.Q.ICI-004 publicada en el registro oficial No. 348 de septiembre del 2006, se resuelve disponer que las Normas Internacionales “NIIF” sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de las compañías del Ecuador, para el registro, preparación y presentación de Estados Financieros, a partir del 1 de enero del 2009

Finalmente el 20 de noviembre del 2008 mediante resolución # 08. G.DSC publicada en el registro Oficial se resuelve disponer que las Normas Internacionales de información Financiera "NIIF", sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de compañías del Ecuador, para el registro, preparación y presentación de los Estados Financieros, y a clasificación de tres grupos o clases de compañías:

- a) A partir del 1 de Enero del 2010 las compañías y los entes sujetos y regulados por la ley mercado de valores, así como todas las Compañías que ejercen actividades de Auditoría Externa.
- b) A partir de enero del 2011 las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a US\$ 4,000,000.00 al 31 de diciembre del 2007, además de las Compañía holding o tenedoras de acciones, que voluntariamente hubieren conformado grupos empresariales, las compañías de economía mixta y las que bajo la forma jurídica de sociedades constituya el estado y entidades del sector Público, las sucursales de compañías extranjeras estatales paraestatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que estas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador.
- c) A partir del primero de enero del 2012 las demás compañías no considerada en los grupos anteriores

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de los estados financieros:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo – Constituye el Efectivo disponible y saldos en bancos en cuentas corrientes.

Provisión para Cuentas Incobrables – La provisión para cuentas incobrables se constituye a razón del 1 % anual sobre los créditos comerciales pendientes al cierre del ejercicio, de acuerdo a lo que establece la Ley de Régimen Tributario Interno.

Activos Fijos – Son registrados al costo de adquisición. El costo de propiedades se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, en función de los años de vida útil estimada, que son de 20 años para edificios, 5 años para vehículos, de 10 años para instalaciones, equipos de oficina y muebles y enseres de oficina y 3 años para equipos de computación. Las adiciones y mejoras que aumenten significativamente la vida útil son capitalizadas, mientras que los desembolsos correspondientes a mantenimiento y reparaciones que no aumenten o extiendan la vida útil de los activos se registran directamente en gastos.

Participación de Trabajadores – De conformidad con disposiciones legales, la participación de trabajadores se constituye aplicando la tasa del 15% sobre las utilidades antes del impuesto a la renta.

Impuesto a la renta – De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa del impuesto a la renta para el ejercicio del 2011 y 2010, es del 24% y 25% respectivamente. Para el 2012 la tarifa del impuesto a la renta será del 23%.

Ventas y Costos de venta – Los ingresos por ventas y su costo de ventas son reconocidos en resultados en el periodo en que se realiza la transferencia de dominio de los inventarios de productos terminados.

3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009, efectivo y equivalentes de efectivo esta conformado como sigue:

(EXPRESADO EN US\$ DOLARES)

	Diciembre 31, 2010	Diciembre 31, 2009
Caja y Bancos	2.947,34	2.947,34

4.- INVERSIONES.-

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009, inversiones temporales esta conformado de la siguiente manera:

(EXPRESADO EN US\$ DOLARES)

	Diciembre 31, 2010	Diciembre 31, 2009
Inversiones Temporales	9.055,45	3.423,29

5.- CUENTAS POR COBRAR.-

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009, cuentas por cobrar neto esta conformado de la siguiente manera:

(EXPRESADO EN US\$ DOLARES)

	Diciembre 31, 2010	Diciembre 31, 2009
Cuentas por cobrar	112.763,10	102.593,31

6.- ACTIVOS FIJOS.-

Los activos fijos están conformados al 31 de diciembre del 2010 y 2009, de la siguiente manera:

(EXPRESADO EN US\$ DOLARES)

	Diciembre 31, 2010	Diciembre 31, 2009
Muebles y enseres	3.018,70	3.018,70
Maquinaria , equipo e instalación	3.678,30	4.685,18
Equipo de Computación	7.804,00	5.604,10
Otros Activos	1.006,98	
(-) Depreciación Acumulada	12.532,57	11.737,12
	<u>2.975,41</u>	<u>1.570,86</u>

7.- CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO.-

Las cuentas por cobrar a corto plazo están conformados al 31 de diciembre del 2010 y 2009, de la siguiente manera:

(EXPRESADO EN US\$ DOLARES)

	Diciembre 31, 2010	Diciembre 31, 2009
Cuentas por pagar Proveedores	20.329,35	16.303,85
Obligaciones Financiera a C/P		16.923,30
	<u>20.329,35</u>	<u>33.227,15</u>

8.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES.-

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009, cuentas por pagar corrientes esta conformado de la siguiente manera:

(EXPRESADO EN US\$ DOLARES)

	Diciembre 31, 2010	Diciembre 31, 2009
No Relacionadas	52.935,03	23.337,93

9.- PASIVOS A LARGO PLAZO.-

Al 31 de diciembre del 2010 y 2009, deuda a largo plazo esta conformado de la siguiente manera:

(EXPRESADO EN US\$ DOLARES)

	Diciembre 31, 2010	Diciembre 31, 2009
No Relacionadas	30.190,02	30.190,02

10.- EVENTO SUBSECUENTE

A partir de enero del 2012 y hasta la fecha del presente informe la agencia de viajes a generado ingresos y gastos operacionales lo que hace concluir a la administración que esta continuará como empresa en marcha.