

167400

CALUBA S. A.

**ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010**

CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



CALUBA S. A.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010**

<u>INDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe de los Auditores Independientes	3 - 4
Balance general	5
Estado de resultados	6
Estado de evolución del patrimonio de los accionistas	7
Estado de flujos de efectivo	8 - 9
Notas a los estados financieros	10 - 13

Abreviaturas usadas:

US\$. - Dólares de los Estados Unidos de América (E.U.A)

NEC - Normas Ecuatorianas de Contabilidad

NIIF - Normas Internacionales de Información Financiera



ERNESTO MACKLIFF ZAMBRANO

CONTADOR PUBLICO AUTORIZADO

Cdla. La Salba Mz. P, V.1

Telf. 08-0120983

Guayaquil - Ecuador

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Directorio y Accionistas:

CALUBA S. A.

Introducción:

Hemos auditado los balances generales adjuntos de **CALUBA S. A.**, al 31 de diciembre del 2011, y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas a los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros:

La Administración de **CALUBA S. A.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera **CALUBA S. A.**

Responsabilidad de los Auditores Independientes:

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros basada en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y 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 errores importantes ya sea como resultado de fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la Compañía en la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el propósito 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 Compañía. Una auditoría incluye también la evaluación de si los principios de contabilidad utilizados son apropiados y si las estimaciones importantes hechas por la Administración de la Compañía son razonables, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base razonable para expresar una opinión.



INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Directorio y Accionistas:

CALUBA S. A.

Página No. 2

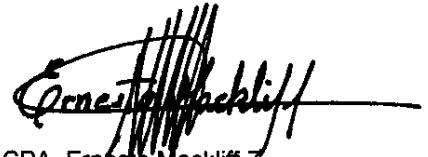
Opinión:

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el párrafo 1 presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **CALUBA S. A.**, al 31 de diciembre del 2011, los resultados de sus operaciones, los cambios en su evolución del patrimonio de los accionistas y los flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Otros asuntos:

Fui contratado como auditor de la compañía el 10 de julio del 2012, en consecuencia, las cifras correspondientes al 31 de diciembre del 2010, que se presentan en este informe únicamente para propósitos comparativos, no han sido auditados por nosotros.

Julio 16 del 2012
Guayaquil – Ecuador



CPA. Ernesto Mackliff Z.
Registro No. 31.192
SC-RNAE-835



CALUBA S. A.

**BALANCE GENERAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010
(Expresado en Dólares)**

Notas	ACTIVOS	2011	2010
	ACTIVO CORRIENTE:		
	Efectivo en caja y bancos	53,413	9,055
3	Cuentas por cobrar	<u>67,243</u>	<u>115,494</u>
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	120,656	124,549
4	Activos fijos, neto	<u>1,651</u>	<u>2,975</u>
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE Y TOTAL ACTIVOS	<u>122,307</u>	<u>127,524</u>
	 <u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>		
	PASIVO CORRIENTE:		
5	Cuentas por pagar	<u>43,028</u>	<u>73,264</u>
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	<u>43,028</u>	<u>73,264</u>
6	Cuentas por pagar a accionistas a largo plazo	<u>30,199</u>	<u>30,199</u>
	TOTAL PASIVOS	<u>73,227</u>	<u>103,463</u>
	<u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</u>		
7	Capital social	800	800
	Reserva legal	2,247	2,247
	Resultados acumulados	<u>46,033</u>	<u>21,014</u>
	TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	<u>49,080</u>	<u>24,061</u>
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS	<u>122,307</u>	<u>127,524</u>

Dr. Patricio Moncayo Pareja
Gerente General

CBA. Guillermo Sisalima
Contador

Ver notas a los estados financieros



CALUBA S. A.

**ESTADO DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010
(Expresado en Dólares)**

	<u>2011</u>	<u>2010</u>
<u>Nota</u>		
<u>INGRESOS:</u>		
Ventas netas	155,104	96,532
Gastos administrativos	(116,375)	(97,417)
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a la renta	38,729	(885)
Participación de los trabajadores en las utilidades	(5,809)	0
Utilidad antes de impuesto a la renta	32,920	(885)
Impuesto a la renta	(7,901)	0
UTILIDAD NETA	<u>25,019</u>	<u>(885)</u>

Dr. Patricio Moncayo Pareja
Gerente General

CBA. Guillermo Sisalima
Contador

Ver notas a los estados financieros

CALUBA S. A.

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010
(Expresado en Dólares)**

	Capital social	Reserva legal	Resultados acumulados	Total
SalDOS al 31 de diciembre del 2009	800	2,247	21,899	24,946
Pérdida neta	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>(885)</u>	<u>(885)</u>
SalDOS al 31 de diciembre del 2010	800	2,247	21,014	24,061
Utilidad neta	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>25,019</u>	<u>25,019</u>
SalDOS al 31 de diciembre del 2011	<u>800</u>	<u>2,247</u>	<u>46,033</u>	<u>49,080</u>

Dr. Patricio Moncayo Pareja
Gerente General

CBA. Guillermo Sisalima
Contador

Ver notas a los estados financieros

CALUBA S. A.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
(Expresado en Dólares)**

2011

**FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES
DE OPERACION:**

Efectivo recibido de clientes	203,355
Efectivo pagado a proveedores y otros	(157,884)
Efectivo provisto por las actividades de operación	<u>45,471</u>

FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSION:

Efectivo pagado por compra de activos fijos	(1,113)
Efectivo neto utilizado por las actividades de inversión	<u>(1,113)</u>

Variación neta del efectivo	44,358
Efectivo al inicio del período	<u>9,055</u>
Efectivo al final del período	<u>53,413</u>

Ver notas a los estados financieros

CALUBA S. A.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON LAS ACTIVIDADES DE OPERACION
POR EL AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011
(Expresado en Dólares)**

	<u>2011</u>
UTILIDAD NETA	25,019
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:	
Depreciaciones	2,437
Disminución en activos: Cuentas por cobrar	48,251
Disminución en pasivos: Cuentas por pagar	(30,236)
Total	<u>20,452</u>
EFFECTIVO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION	<u>45,471</u>

Dr. Patricio Moncayo Pareja
Gerente General

CBA. Guillermo Sisalima
Contador

Ver notas a los estados financieros

CALUBA S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

CALUBA S. A. - Fue constituido en Guayaquil – Ecuador e inscrito en el Registro Mercantil, el 1 de abril del 2002. Su actividad principal es la promoción y desarrollo del turismo receptivo y el turismo interno y social.

2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Base de presentación. - Los estados financieros adjuntos son presentados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables son preparados de acuerdo con las NEC emitidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y aprobadas por la Superintendencia de Compañías.

Las NEC en un número de 27 normas, son similares a sus correspondientes NIC de las cuales se derivan. Actualmente, las NIC están siendo reemplazadas gradualmente por las NIIF y establecerán a futuro la base de registro, preparación y presentación de los estados financieros de las sociedades a nivel mundial. Con base a tal cambio y coyuntura, la Superintendencia de Compañías mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 publicada en el R.O. No. 348 de septiembre 4 del 2006, dispuso que las NIIF sean de aplicación obligatoria a partir de enero 1 del año 2009 por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia, decisión que fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 publicada en el Suplemento del R.O. No. 378 de julio 10 del 2008. En la actualidad, la Superintendencia de Compañías ha emitido la Resolución No. 08.G.DSC.010 publicada en el R.O. No. 498 de diciembre 31 del 2008, que establece un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las entidades sujetas a su control y vigilancia.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía, para la elaboración de los estados financieros, son mencionadas a continuación:

Cuentas por cobrar. - Las cuentas por cobrar comerciales están registradas al valor indicado en la factura. A la fecha de emisión de este informe, la Compañía no ha considerado necesario estimar provisión alguna para cuentas de cobro dudoso.

Activos fijos. - Los activos fijos se presentan netos de la depreciación acumulada y están contabilizados al costo histórico. El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas.

El gasto por la depreciación de los activos fijos se registran con cargo a las operaciones del período y es calculado mediante el método de línea recta, utilizando las siguientes tasas que se consideran apropiadas para depreciar el valor de los activos en función de la vida útil estimada:

<u>Cuenta</u>	<u>Tasa</u>
Muebles y enseres	10%
Equipos de computación	<u>33%</u>

Reconocimiento de Ingresos. - La Compañía en el curso normal de negocios reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los productos vendidos y del servicio prestado.

Costos y gastos.- Los costos y gastos incurridos en el período son cargados a resultados del año en base al método del devengado.

Participación de los Trabajadores en las Utilidades.- La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

Provisión para Impuesto a la Renta.- La provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga, con base en el método del impuesto por pagar.

Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 24% sobre las utilidades gravables (14% si las utilidades son reinvertidas "capitalizadas" por el contribuyente hasta el 31 de diciembre del año siguiente). En el 2011 la Compañía calculó la provisión para impuesto a la renta aplicando la tasa corporativa del 24%.

Uso de estimaciones.- La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NEC, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el período correspondiente; así como, también las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros.

Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

3. **CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2011, las cuentas por cobrar clientes corresponden a valores pendientes de cobro por concepto de ventas correspondientes al giro normal del negocios, las mismas no generan intereses y no tienen problemas de recuperación.

4. **ACTIVOS FIJOS**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, los activos fijos se conforman de lo siguiente:

		<u>2011</u>	<u>2010</u>
Muebles y enseres	US\$	8,672	7,704
Equipos de computación		<u>7,949</u>	<u>7,804</u>
Subtotal		16,621	15,508
Depreciación acumulada		<u>(14,970)</u>	<u>(12,533)</u>
Total, neto	US\$	<u>1,651</u>	<u>2,975</u>

5. **CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, las cuentas por pagar representan principalmente saldos por las compras de bienes y servicios a proveedores locales, estos saldos no generan intereses y tienen un plazo promedio de 30 a 60 días.

6. **CUENTAS POR PAGAR A ACCIONISTAS A LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, el saldo por pagar a accionistas a largo plazo, representa valores por pagar por concepto de financiamiento para capital de trabajo, el cual no genera intereses y no tiene fecha específica de vencimiento.

7. **CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, un detalle de la conformación del capital social es el siguiente:

	<u>Acciones</u>	<u>Valor nominal</u>	<u>Participación US\$. en el capital</u>	<u>% Participación</u>
Fideicomiso Mercantil CFN – No más Impunidad	<u>800</u>	1	<u>800</u>	<u>100.00%</u>
Total	<u>800</u>		<u>800</u>	<u>100.00%</u>

8. **EVENTOS SUBSECUENTES**

A la fecha de emisión de este informe y posterior al cierre del ejercicio del 2011, de acuerdo a la Administración de la Compañía, no hay eventos importantes que reportar y que pudieran afectar las cifras de los estados financieros adjuntos.

Dr. Patricio Moncayo Pareja
Gerente General

CBA. Guillermo Sisalima
Contador