JAIME GALARZA DONOSO

**BETAREAL S.A.**

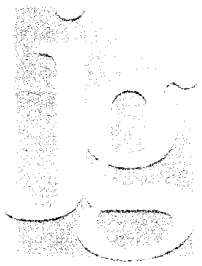
# AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010 E INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

# BETAREAL S.A.

JAIME GALARZA DONOSO

CONTENIDO:


| | Página |
|---|---|
| **OPINIÓN** | 3 |
| **ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011 Y 2010** | |
| Balance general | 5 |
| Estado de resultados | 6 |
| Estado de cambios en el patrimonio de los accionistas | 7 |
| Estado de flujos de efectivo | 8 |
| Notas a los estados financieros | 9 - 12 |




**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Señores Socios de:
**BETAREAL S.A.**

**Informe sobre los estados financieros**

1. Hemos auditado los estados financieros comparativos que se acompañan de **BETAREAL S.A.**, que comprende el balance general al 31 de diciembre del 2011 y 2010 y el estado de resultados, cambios en el patrimonio y flujo de efectivo por los años terminados en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

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

2. La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debido a fraude o error, así como seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y efectuar estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

**Responsabilidad de los Auditores**

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca de estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría. Esas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y que planifiquemos y realicemos las auditorías para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa. Una auditoría comprende efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca de los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio de los auditores, 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 de riesgos, los auditores consideran el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también comprende evaluar lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las

estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para ofrecer una base para nuestra opinión de auditoría.

**Opinión**

4. La compañía no presento movimientos ni operaciones durante el ejercicio económico 2011. Por tanto los saldos constantes en los estados financieros sujetos a auditoria corresponden a los saldos registrados y declarados en el ejercicio económico 2010. En razón de esta circunstancia al igual que lo comentamos en nuestro informe sobre los estados financieros con corte al 31 de diciembre del 2010, no nos fue factible establecer los posibles efectos sobre los estados financieros adjuntos, si dicha información hubiese sido proporcionada.

5. En nuestra opinión, los estados financieros comparativos, salvo por los efectos que podrían tener los asuntos mencionados en el párrafo precedente presentan razonablemente la situación financiera de **BETAREAL S.A.**, al 31 de diciembre del 2011 y 2010 el resultado de sus operaciones y de su flujo de efectivo por los años terminados en esa fecha de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad N.E.C. y prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador

**Énfasis en un tema importante**

6. Como se indica en la nota 2 a los estados financieros se establece la obligatoriedad de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), por parte de las empresas sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías de acuerdo al cronograma de la resolución No. 08.G.DSC.010.

7. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las Obligaciones Tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre de 2011, se emite por separado.

Dr. Jaime Galarza Donoso
**SC-RNAE-225**
**Quito, Mayo 9, 2012**

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
28 JUN. 2012
OPERADOR 5
QUITO

**BETAREAL S.A.**
BALANCE GENERAL COMPARATIVO
Al 31 de diciembre del 2011 y 2010
(Expresado en dólares americanos)

| **ACTIVO** | NOTAS | 2011 | 2010 |
|---|---|---|---|
| **ACTIVO CORRIENTE** | | | |
| Caja y equivalentes de caja | 4 | 45.171 | 45.171 |
| Cuentas por cobrar | 5 | 525.537 | 525.537 |
| Impuestos anticipados | 6 | 123.788 | 123.788 |
| Activos pagados por anticipado | | 0 | 0 |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | 694.496 | 694.496 |
| **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO** | 7 | | |
| Naves Marítimas | | 1.361.181 | 1´361.181 |
| En proceso de construcción | | | 0 |
| Menos depreciación acumulada | | (71.326) | (71.326) |
| TOTAL PROPIEDA PLANTA Y EQUIPO | | 1.289.855 | 1´289.855 |
| **OTROS ACTIVOS** | | | |
| Activo diferido | | 0 | 0 |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | 0 | 0 |
| **TOTAL DEL ACTIVO** | | 1´984.351 | 1´984.351 |
| **PASIVO Y PATRIMONIO** | | | |
| **PASIVO CORRIENTE** | | | |
| Cuentas por pagar | | 47.798 | 47.798 |
| Otros pasivos | 8 | 476.743 | 476.743 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | 524.541 | 524.541 |
| **PASIVO NO CORRIENTE** | | | |
| Prestamos accionistas | 9 | 1.486.413 | 1´486.413 |
| TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO | | 1.486.413 | 1´486.413 |
| **TOTAL DEL PASIVO** | | 2´010.954 | 2´010.954 |
| **PATRIMONIO** | 10 | -26.602 | -6.602 |
| Resultado del Ejercicio | | 0 | -20.000 |
| **TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO** | | 1´984.351 | 1´984.351 |

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**BETAREAL S.A..**

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO
Al 31 de diciembre del 2011 y 2010
(Expresado en dólares americanos)

| | 2011 | 2010 |
|---|---|---|
| **INGRESOS DE OPERACIÓN** | | |
| Ventas de servicios | 0 | 0 |
| Otros Ingresos | 0 | 0 |
| | 0 | 0 |
| **COSTO DE VENTAS** | **-0** | **-0** |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTAS | 0 | 0 |
| **GASTOS DE ADMINISTRACION Y DE VENTAS** | | |
| Gastos de ventas | 0 | 0 |
| Gastos de Administración | -0 | -20.000 |
| Gastos | | 0 |
| | -0 | -20.000 |
| PERDIDA OPERACIONAL | -0 | -20.000 |
| **OTROS INGRESOS** | | |
| Ingresos financieros | 0 | 0 |
| Otros Ingresos | 0 | 0 |
| | 0 | 0 |
| **UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO** | -0 | -20.000 |

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**BETAREAL S.A..**

ESTADO COMPARATIVO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
Por el período terminado Al 31 de diciembre del 2011 y 2010
(Expresado en dólares americanos)

| | | | RESERVAS | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Capital social | Aportes futuras capitalizaciones | legal | Capital | Estatutaria | Resultados Acumulados | Resultados del Ejercicio | Total |
| Enero 01, 2010 | 800 | 0 | 0 | 0 | 0 | -3.210 | -4.192 | -6.602 |
| Transferencias | | | | | | | | 0 |
| Impuestos años anteriores | | | | | | | | 0 |
| Apropiación deuda de los socios | | | | | | | | 0 |
| Aumento de Capital | | | | | | | | 0 |
| Utilidad del ejercicio | | | | | | | -20.000 | -20.000 |
| Diciembre 31, 2010 | 800 | 0 | 0 | 0 | 0 | -3.210 | -24.192 | -6.602 |
| Distribución de dividendos | | | | | | | | 0 |
| Movimiento del año | | | | | | -24.192 | 24.192 | 0 |
| Transferencias a cuentas por pagar socios | | | | | | | | 0 |
| Utilidad del ejercicio | | | | | | | -0 | -20.000 |
| Diciembre 31, 2011 | 800 | 0 | 0 | 0 | 0 | -27.402 | 0 | -26.602 |

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**BETAREAL S.A.**

ESTADO COMPARATIVO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Por el período terminado al 31 de diciembre del 2011 y 2010
(Expresado en dólares americanos)

| | 2011 | 2010 |
|---|---|---|
| Resultado del ejercicio | 0 | (20.000) |
| **Ajuste para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:** | | |
| Depreciaciones | 0 | 0 |
| Castigo de cuentas por cobrar a largo plazo | - | 0 |
| Provisión cuentas incobrables | 0 | 0 |
| Ajuste resultados acumulados | - | 0 |
| **Cambios en activos y pasivos:** | | |
| Cuentas por cobrar | 0 | 202.900 |
| Gastos pagados por anticipado | 0 | 217.091 |
| Inventarios | 0 | 0 |
| Cuentas por pagar | 0 | (354.991) |
| **Efectivo neto proveniente de actividades de operación:** | 0 | 45.000 |
| **ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:** | | |
| Activos fijos | 0 | 0 |
| Otros activos | 0 | 0 |
| **Efectivo neto proveniente de actividades de inversión:** | 0 | 0 |
| **ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:** | | |
| Abono préstamos accionistas | 0 | 0 |
| **Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento:** | 0 | 0 |
| Aumento neto de caja y equivalente de caja | 0 | 45.000 |
| Caja y equivalentes de caja al principio del año | 45.171 | 171 |
| **CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA AL FINAL DEL PERÍODO** | 45.171 | 45.171 |

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

**BETAREAL S.A.**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS
Por el período terminado Al 31 de diciembre del 2010 Y 2009
(Expresadas en dólares americanos)

---

## Nota 1. GENERALIDADES

**BETAREAL S.A.**, es una Compañía Limitada, constituida en Guayaquil, el 04 de octubre del 2007 de conformidad con la Ley de Compañías del Ecuador. El objeto social de la Compañía es la fabricación, comercialización y desarrollo de actividades relativas al turismo nacional e internacional, entre otras. Tiene una duración de 50 años.

## Nota 2. APLICACIÓN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

Según resolución No. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías, se establece la obligatoriedad de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), por parte de las Compañías y entes sujetos al control y vigilancia de dicha Superintendencia, es así que para el caso particular de **BETAREAL S.A.**, aplica lo señalado en el artículo primero, literal 3:

"Aplicarán a partir del 1 de enero de 2012: las demás compañías no consideradas en los dos grupos anteriores.

Se establece el año 2011 como período de transición; para tal efecto, este grupo de compañías y entidades deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera a partir del ejercicio económico del año 2011."

En consecuencia, hasta el mes de marzo del año 2011 se deberá elaborar un cronograma de implementación de lo dispuesto, el cual deberá contener los siguientes componentes:

- Plan de capacitación.
- Plan de implementación.
- Fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa.

Esta información deberá ser aprobada por la junta general de socios o accionistas.

## Nota 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

a. **Bases de presentación.-** Las políticas contables de la Compañía son las establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizados por la Superintendencia 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. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

b. **Propiedad Planta y Equipo.-** Están registrados al costo y se deprecian de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil estimada

c. **Ingresos.-** Los ingresos de la Compañía se originan por la venta de servicios de alquiler del barco, estos ingresos son registrados cuando se realizan.

d. **Registros contables y Unidad Monetaria.-** Los registros de la compañía se llevan en dólares de los Estados Unidos de Norte América, unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir del mes de marzo del año 2000.

## Nota 4. CAJA Y BANCOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2011, se encuentra constituido por:

| | 2011 | 2010 |
|---|---|---|
| Caja chica | 0 | 0 |
| Saldos en bancos | 45.171 | 45.171 |
| Caja Recaudadora | 0 | 0 |
| Total | 45.171 | 45.171 |

## Nota 5. CUENTAS POR COBRAR – NETO

Las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2011, están compuestas por:

| | 2011 | 2010 |
|---|---|---|
| Clientes | 531.300 | 531.300 |
| Otras cuentas por cobrar | 0 | 0 |
| | 531.300 | 531.300 |
| (-) Provisión para cuentas incobrables | -5.763 | -5.763 |
| Total | 525.537 | 525.537 |

## Nota 6. IMPUESTOS ANTICIPADOS

El detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2011, es como sigue:

| | 2011 | 2010 |
|---|---|---|
| Crédito tributario IVA | 115.948 | 115.948 |
| Retenciones de impuesto a la renta | 7.840 | 7.840 |
| Total | 123.788 | 123.788 |

## Nota 7. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, NETO

*Los bienes de la Compañía al 31 de diciembre de 2011 son:*

| | Saldo Inicial | Adiciones | Bajas | Saldo Final |
|---|---|---|---|---|
| | 2010 | | | 2011 |
| Naves marítimas | 1´361.181 | 0 | 0 | 1´361.181 |
| Construcción en proceso | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 1´361.181 | 0 | 0 | 1´361.181 |
| (-)Depreciación Acumulada | -71.326 | -0 | -0 | -71.326 |
| ACTIVO FIJO NETO | 1´289.855 | 0 | 0 | 1´289.855 |

## Nota 8. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

El detalle de esta cuenta es como sigue:

| | 2011 | 2010 |
|---|---|---|
| Cuentas por pagar proveedores | 0 | 0 |
| Obligaciones patronales | 0 | 0 |
| Obligaciones fiscales | 0 | 0 |
| Otros pasivos | 476.743 | 476.743 |
| Total | 476.743 | 476.743 |

## Nota 9. PRESTAMOS DE ACCIONISTAS

En esta cuenta al 31 de diciembre de 2011, se desglosa asi:

| | 2011 | 2010 |
|---|---|---|
| Richard Armaugh | 1´420.200 | 1´420.200 |
| Kjetil Haugan | 0 | 0 |
| Haugan Cruises | 66.213 | 66.213 |
| Columbus Travel | 0 | 0 |
| Total | 1´486.413 | 1´486.413 |

## Nota 10. PATRIMONIO

El patrimonio de los socios de la compañía la 31 de diciembre del 2011 se distribuye de la siguiente manera

| | 2011 | 2010 |
|---|---|---|
| Capital suscrito y pagado (1) | 800 | 800 |
| Resultados Acumulados | -27.402 | -7.402 |
| Resultados del Ejercicio | 0 | -20.000 |
| Total | -26.602 | -6.602 |

(1)El capital social de BETAREAL S.A. al 31 de diciembre del 2011 fue de US$ 800, dividido en ochocientas acciones de un dólar cada una.

## Nota 11. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2011 y a la fecha de emisión del dictamen de auditoría 9 de mayo del 2012 no se conocen hechos que en la opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto significativo sobre los Estados Financieros.