TOURMARINE S. A.

ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

JUNTO CON EL INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

TOURMARINE S. A.

ESTADOS FINANCIERTOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

I N D I C E

OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

CUMPLIMIENTO LEY REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

BALANCE GENERAL - AUDITADO

ESTADO DE RESULTADOS - AUDITADO

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTRO DE SOCIEDADES
23 MAY 2012
Damaris Merino Garcia
GUAYAQUIL

Guayaquil, 11 de Mayo del 2012

A los señores Accionistas de
TOURMARINE S. A.

Hemos auditado los estados financieros de la empresa **TOURMARINE S. A.** Por el año terminado el **31 de Diciembre del 2011** y, con fecha 11 de Mayo del 2012, hemos emitido nuestro informe que contiene una opinión sin salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera de la Compañía y los resultados de sus operaciones, los cambios en su Patrimonio y sus Flujos de Efectivo.

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los Estados Financieros antes mencionados. Estas normas requieren que una Auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una Auditoría de Estados Financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo presentados en los Estados Financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el párrafo siguiente.

Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el **31 de Diciembre del 2011** que afecten significativamente los Estados Financieros mencionados en el primer párrafo, con relación al cumplimiento de las obligaciones establecidas en las normas legales vigentes.

En mi opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes los resultados por el año terminado en esta fecha, de conformidad con los principios de Contabilidad Generalmente aceptados y modificados en ciertos aspectos con normas prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías.

Planesec Cia. Ltda.

PLANIFICACION, ANALISIS Y ASESORIA
CIA. LTDA. PLANESEC
Auditor Externo
Reg. Nac. N° SC-RNAC- 2 N° 227

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
REGISTRO DE SOCIEDADES
23 MAY 2012
Damaris Merino Garcia
GUAYAQUIL

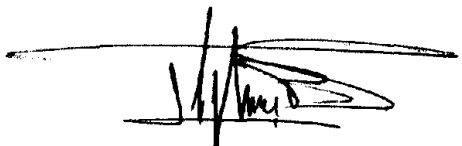
CUMPLIMIENTO DE LA LEY DE REGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Mi examen fue realizado con el propósito de expresar una opinión sobre los Estados Financieros, tomados en conjunto, y en adición para cumplir con lo dispuesto en la Ley de Régimen Tributario Interno, respecto del cumplimiento por parte de la **COMPAÑÍA TOURMARINE S. A.** como Agente de Retención, percepción y otras obligaciones como sujeto pasivo de obligaciones Tributarias. Mi revisión se efectuó de acuerdo a Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas que incluyó sobre la base de pruebas selectivas, en el examen de las evidencias se pudo observar una razonabilidad, que la **COMPAÑÍA TOURMARINE S. A.** ha cumplido con lo dispuesto por la Ley de Régimen Tributario Interno en lo referente a sus obligaciones Tributarias al **31 de Diciembre del 2011**

Son registros Contables de la Compañía las declaraciones del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente y sus pagos y créditos son saldos a cargo de la Compañía.

Lleva su contabilidad de acuerdo con las Disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento, los Estados Financieros están presentados de conformidad con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados promulgados por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

ATENTAMENTE,



PLANIFICACION, ANALISIS Y ASESORIA
CIA. LTDA. PLANESEC
Auditor Externo
Reg. Nac. N° SC-RNAC- 2 N° 227

TOURMARINE S. A.
BALANCE GENERAL AUDITADO
Al 31 de Diciembre del 2011

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE			**99.857,00**
DISPONIBILIDAD		4.104,55	
Caja Bancos	4.104,55		
EXIGIBLE		*95.752,45*	
Ctas. Y Doc. Por Cobrar Corriente Relacionados Locales	41.969,58		
Otras Ctas. Y Doc. Por Cobrar Corriente Relacionados Locales	21.384,38		
Ctas. Y Doc. Por Cobrar Corriente Relacionados del Exterior	325,48		
Credito Tributario a favor por IVA	17.491,89		
Credito Tributario a favor por Impuesto a la Renta	14.601,12		
ACTIVO FIJO			**860.951,50**
Bienes Inmuebles	794.728,73		
Muebles y Enseres	82.490,61		
Maquinarias, Equipos e Instalaciones	5.157,23		
Equipos de Computacion	6.485,71		
(-) Depreciación Acumulada activo fijo	-60.171,28		
Terrenos	*32.260,50*		
ACTIVO DIFERIDO			**3.005,51**
Gastos de Organización y Constitución	7.513,77		
Amortización Acumulada	-4.508,26		
TOTAL DEL ACTIVO			**963.814,01**

PASIVO

PASIVO CORRIENTE		**210.660,28**	
Ctas. Y Doc. Por Pagar Proveedores Locales	145.237,83		
Obligaciones con Instit. Financieras Locales	19.611,21		
Otras Cuentas y Doc. Por Pagar Relacionados	45.811,24		
PASIVO LARGO PLAZO		**1.029.185,27**	
Otras Cuentas y Doc. Por Pagar Relacionados L/ Plazo	1.029.185,27		
TOTAL DEL PASIVO			**1.239.845,55**
PATRIMONIO			**-276.031,54**
Capital Suscrito o Asignado		800,00	
Pérdida Acumulada Ejercicios Anteriores		-189.494,99	
Pérdda del Ejercicio		-87.336,55	
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO			**963.814,01**

Planesec Cía. Ltda.

ALEXIS PAUL GORDILLO GRANDA
PRESIDENTE

PLANESEC CIA. LTDA.
AUDITORA

TOURMARINE S. A.
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de Diciembre del 2011

INGRESOS

Ventas Netas gravadas con tarifa 12%	651.373,41	
Ventas Netas gravadas con tarifa 0 %	407.091,50	
Otras Rentas Gravadas	465,08	
TOTAL INGRESOS		**1.058.929,99**

GASTOS

Sueldos y Salarios	170.990,28	
Beneficios Sociales	164.865,93	
Aporte Patronal al IESS	31.143,49	
Honorarios Profesionales	7.256,06	
Arrendamiento de Inmuebles	140.950,00	
Mantenimientos y Reparaciones	26.313,79	
Combustibles	13.534,62	
Promocion y Publicidad	2.281,22	
Suministros y Materiales	308.214,25	
Transporte	147.612,84	
Intereses Bancarios	1.403,97	
Gastos de Gestión	1.329,27	
Impuestos y Contribuciones	16.734,02	
Gastos de Viaje	391,57	
IVA que se carga al gato	14.070,59	
Depreciación de Activos Fijo	50.009,44	
Amortizaciones	1.502,75	
Sevicios Públicos	26.910,99	
Gastos por Otros Servicios	18.185,10	
Pagos por Otros Bienes	566,36	
TOTAL GASTOS		**1.146.266,54**
Pérdida del presente ejercicio		**-87.336,55**
más Gastos no Deducibles		542,00
TOTAL PERDIDA DEL PRESENTE EJERCICIO		**-86.794,55**

Planelec Cía. Ltda.

ALEXIS PAUL GORDILLO GRANDA
PRESIDENTE

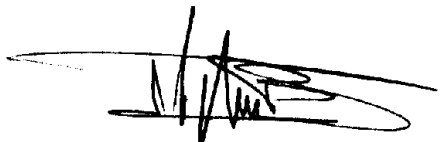
PLANELEC CIA. LTDA.
AUDITORA

TOURMARINE S. A.

ESTADO EVOLUTIVO FINANCIERO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

ACTIVO	2010	2011	VARIACION
ACTIVO CORRIENTE	482.960,09	99.857,00	**-383.103,09**
ACTIVO FIJO	1.210.445,04	860.951,50	**-349.493,54**
ACTIVO NO CORRIENTE	9.682,35	3.005,51	-6.676,84
SUMAN	**1.703.087,48**	**963.814,01**	**-739.273,47**

PASIVO	2010	2011	VARIACION
PASIVO CORRIENTE	404.492,28	210.660,28	**-193.832,00**
PASIVO DIFERIDO	1.467.854,20	1.029.185,27	**-438.668,93**
PATRIMONIO NETO	-169.259,00	-276.031,54	**-106.772,54**
SUMAN	**1.703.087,48**	**963.814,01**	**-739.273,47**



PLANESEC CIA. LTDA.
AUDITOR EXTERNO

TOURMARINE S. A.

ESTADO EVOLUTIVO DEL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

PERIODO	CAPITAL	RESERVA DE LEGAL	OTRAS RESERVAS	UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	PERDIDA EJERC. ANTERIORES	PERDIDA DEL EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31/12/10	800,00				-170.059,00		-169.259,00
MOV. AÑO 2011	-				-19.435,99	-87.336,55	-106.772,54
SALDO AL 31/12/11	800,00	-	-	-	-189.494,99	-87.336,55	-276.031,54

PLANESEC CIA. LTDA.
AUDITOR EXTERNO

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL EJERCICIO TERMINADO DE LA COMPAÑÍA TOURMARINE S. A. AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

COMPAÑÍA TOURMARINE S. A. es una Compañía Constituida en la ciudad de Guayaquil, el 23 de Abril del 2008, e inscrita en el Cantón Santa Cruz de la Provincia de Galápagos que se inicio en el año 2008 y su principal Actividad es el Turismo así como el Servicio de Hospedaje en Hoteles.

PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES

Los Registros Contables están expresados en dólares a partir del 1 de abril del 2000 y de conformidad con los principios contables del Ecuador, utilizados en la preparación de los Estados Financieros A continuación mencionamos los principios contables más importantes que se han utilizados.

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA " NIIF "
La Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 del 4 de Septiembre del mismo año y amparado en el articulo 294 de la Ley de Compañías, aprobó la adopción de la Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y determinó su aplicación para los Estados Financieros a partir del año 2010. El 20 de Noviembre del 2008 mediante Resolución 08.G.DSC.010, establece el Cronograma de Implementación de las NIIF. El cronograma de aplicación termina en el año 2012.

ACTIVO
FONDOS DISPONIBLES

CAJA BANCOS $ 4.104,55

En este grupo se maneja la Subcuenta Caja Chica, en Quito y Galápagos que al 31 de Diciembre del 2011 suman $ 3.128,13, son recursos rotativos que se aplican a gastos menores y se reponen contra presentación de comprobantes.
Los saldos de estas cuentas cuyos recursos de acelerada rotación van en función del giro del negocio, las cuentas corrientes fueron revisadas contra los Estados de Cuenta Bancarias determinándose el registro oportuno de las transacciones conciliando sus saldos de manera mensual y determinando la razonabilidad de sus saldos al cierre de cada ejercicio.

Al treinta y uno de Diciembre del 2011 el saldo fue:

Caja Chica	$ 3.128,13
Bancos en Cta. Cte. Banco Internacional	$ 976,42

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR $ 63.659,44

Los valores exigibles de esta cuenta lo conforman básicamente las cuentas por Cobrar Clientes y Cuentas por cobrar Relacionadas que representan el 6.57 % del Total del Activo es decir una partida muy importante dentro del Capital de Trabajo, el saldo se descompone de la siguiente manera:

Ctas. y Documentos por Cobrar Clientes	$ 41.969,58
Otras Ctas. Por Cobrar Relacionados	$ 21.364,38
Cuentas por Cobrar Relacionadas - Exterior	$ 325,48
Suman:	**$ 63.659,44**

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR (IVA E I. A LA RENTA) $ 32.093,01

El saldo de esta cuenta, corresponde a valores que han sido retenidos por las Tarjetas de Crédito por concepto de Retención en las Fuente, Así como por pago de IVA a favor de la Empresa, de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno estos valores se rebajan del cálculo del Impuesto a la Renta al final del ejercicio económico o se compensan en el otro caso.

Crédito Tributario a Favor IVA	$ 17.491,89
Crédito Tributario a Favor I. Renta	$ 14.601,12

ACTIVO FIJO $ 860.951,50

BIENES INMUEBLES	$ 794.728,73
MUEBLES Y ENSERES	$ 82.490,61
MAQU., EQUIPOS E INSTALACIONES	$ 5.157,23
EQUIPOS DE COMPUTACION	$ 6.485,71
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	**$ (60.171,28)**
TERRENO	$ 32.260,50

Estos valores están contabilizados al costo de adquisición y con los respectivos ajustes de ley y depreciados, aplicando el método de línea recta con los porcentajes correspondientes para cada clase de Activo Fijo, manteniendo la consistencia con periodos anteriores, en la actualidad estos Activos representan el 89,33 % del total del Activo. Este es Rubro más Representativo de la Empresa.

ACTIVO DIFERIDO $ 3.005,51

Gastos de Organización	$ 7.513,77
(-) Amortización Acumulada	$ - 4.508,26

Planarec Cía. Ltda.

El saldo de esta cuenta se viene manteniendo desde ejercicios anteriores. Es recomendable que se siga realizando la amortización respectiva anual.

PASIVO

PASIVO CORRIENTE **$ 210.660,28**

CTAS. Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	$	145.237.83
OTRAS CTAS. Y DOC. POR PAGAR RELACIONADAS	$	3.731,42
CUENTAS POR PAGAR PATRONALES Y TERCEROS	$	42.079,82
OBLIGACIONES CON INSTITUC. FINANCIERAS	$	19.611,21

Estos pasivos corresponden primero, a deudas contraídas con varios proveedores locales a corto plazo, así como con Empresas relacionadas, los mismos que son honrados oportunamente de acuerdo a la liquidez de la Empresa para no causar desequilibrio, que suman $ 145.237,83.

En segundo lugar la cuenta Obligaciones Patronales, corresponden a las provisiones por concepto de Aportes Patronales y Fondos de Reserva al IESS, Décimo Tercer, Décimo Cuarto, Vacaciones etc., y al S.R.I. por concepto de Retenciones en la Fuente y de IVA, que suman $ 45.811,24.

En tercer lugar, son deudas por pagar a Instituciones Financieras locales a corto plazo y que de la misma manera son honradas de acuerdo a la liquides de la Empresa para no causar desequilibrio.

PASIVO LARGO PLAZO **$ 1.029.185,27**

OTRAS CTAS. Y DOC. X PAGAR LARGO PLAZO

EMPRESAS RELACIONADAS	$ 1.015.287,21
ACCIONISTAS	$ 12.177,24

El saldo de este rubro, se conforma por préstamos realizados con Compañías Relacionadas por un valor de significativa importancia, no obstante se registro un decrecimiento comparado con el ejercicio anterior, dentro de este rubro se establece un crédito otorgado por Accionistas de la Empresa.

Planarec Cía. Ltda.

PATRIMONIO $ - 276.031,54

CAPITAL	$ 800,00
PERDIDAS ACUM. AÑOS ANTERIORES	$ -189.494,99
PERDIDA DEL EJERCICIO	$ - 87.336,55

En este rubro se establece un Capital de $ 800.00 para el presente ejercicio, valor que va de acuerdo a lo exigido por la Superintendencia de Compañías.

La Pérdida Acumulada por Ejercicios Anteriores por $ 189.494,99 más la pérdida del presente ejercicio, prácticamente consumió el Capital Social de la Compañía, quedando un Patrimonio **negativo** de $ 276.031,54 que se sumaría al total del Pasivo

Se debe tomar en cuenta este particular ya que la Empresa obtiene un índice estructural de **menos -0, 29** cuando lo correcto sería **más 0,4**

El índice de solvencia está deteriorado **en 0, 47** cuando lo correcto debe ser mayor **a 1. 3**
Mide la solvencia económica de la Empresa, por cada dólar que tiene su Activo Corriente, cuanto puede destinar para pagar sus deudas, en este caso no tiene respaldo para pagar sus deudas.

El índice de Endeudamiento según el Balance esta **en 4. 49** y lo correcto no debe ser mayor a **1. 5 Mide la participación de las deudas de la Empresa con respecto al patrimonio y el nivel de endeudamiento**

RECOMENDACIONES

La Compañía debe saber equilibrar sus Ingresos con sus Egresos para obtener buenos resultados, es decir reducir sus gastos.

Para solventar a la Empresa se debe inyectar de capital fresco de manera que cubra el déficit en que se encuentra su PATRIMONIO.

HECHOS SUBSECUENTES

Al cierre del ejercicio se estableció una pérdida antes señalada debido al desequilibrio entre los ingresos y los egresos de la siguiente manera:

TOTAL DE INGRESOS	$	1.058.929,99
(-) TOTAL DE GASTOS	$	1.146.266,54
PERDIDA DEL EJERCICIO	**$**	**87.336,55**

Phaneec Cía. Ltda.

Desde la fecha del cierre de los Estados Financieros (al 31 de Diciembre del 2011), hasta el 11 de Mayo del 2012 (fecha de nuestro informe), no aconteció ningún hecho que hiciera cambiar los resultados de la Compañía.

Planesec Cía. Ltda.

Atentamente,

PLANIFICACION ANALISIS Y ASESORIA
CIA. LTDA. PLANESEC
AUDITOR EXTERNO
REG. NAC. No. SC-RNAE No. 227