

# Aurea & Co., CPAs

Firma de responsabilidad limitada  
y asociada con AGN International Ltd.



[www.aurecpas.com](http://www.aurecpas.com)

Guayaquil

V.M. Rendón 301 y P. Carbo  
Edificio Javil Piso 1 Ofic. 1  
Telfs.: 2560055 / 2565993 Fax: 2565433  
Casilla: 09-01-11666  
e-mail: [info@arecpas.com](mailto:info@arecpas.com)

Quito

Av. 10 de Agosto 1792 y San Gregorio  
Edificio Santa Rosa Piso 5 Ofic. 501  
Telfs.: 2549331 / 2553297 Fax: 2549311  
Casilla: 17-12-892  
e-mail: [salvadoraurea@punto.net.ec](mailto:salvadoraurea@punto.net.ec)

Guayaquil, Diciembre 30 del 2010

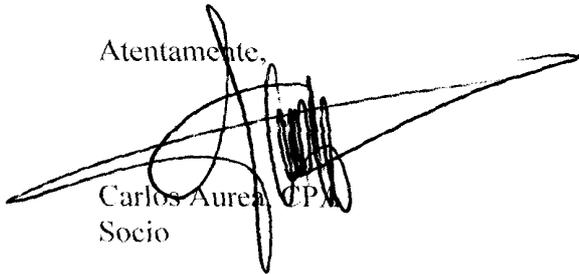
Señores  
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS  
Ciudad.-

Estimados Señores:

Adjunto sírvase encontrar un ejemplar del Informe de Auditoría sobre el examen de los estados financieros por el año terminado a diciembre 31 del 2009 de **Caliquil S.A.**, con expediente No. 38023-93.

Favor firmar copia como constancia de recepción.

Atentamente,



Carlos Aurea CPAs  
Socio

c.c.: file

12 ENE 2011

# Aurea & Co., CPAs

Firma de responsabilidad limitada  
y asociada con AGN International Ltd.



[www.aureacpas.com](http://www.aureacpas.com)

**Guayaquil**  
V.M. Rendón 301 y P. Carbo  
Edificio Javil Piso 1 Ofic. 1  
Telfs.: 2560055 / 2565993 Fax: 2565433  
Casilla: 09-01-11666  
e-mail: [info@aureacpas.com](mailto:info@aureacpas.com)

**Quito**  
Av. 10 de Agosto 1792 y San Gregorio  
Edificio Santa Rosa Piso 5 Ofic. 501  
Telfs.: 2549331 / 2553297 Fax: 2549311  
Casilla: 17-12-892  
e-mail: [salvadoraurea@punto.net.ec](mailto:salvadoraurea@punto.net.ec)

38023.

## Caliquil S. A.

Estados Financieros

por el periodo terminado el 31 de Diciembre del 2009  
e Informe de los Auditores Independientes

12 ENE 2011



## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas y a la Junta del Directorio  
de CALIQUIL S. A.:

Hemos auditado el balance general adjunto de Caliquil S. A., al 31 de diciembre del 2009 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros y las notas adjuntas son preparados por y de responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados financieros basados en nuestra auditoría.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. 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. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar nuestra opinión.

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Caliquil S. A., al 31 de diciembre del 2009, el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio de los accionistas y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, modificados en ciertos aspectos por normas y prácticas contables establecidas ó autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

*Aurea & Co., CPA'S*

**SC-RNAE-029**  
**Julio 31, 2010**

**Lcdo. Juan Puente V.**  
**Gerente**  
**Registro No. 20.103**

12 ENE 2011

**CALIQUIL S. A.**

**BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

(Expresado en US. dólares)

<u>ACTIVOS</u>	<u>NOTAS</u>	
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>		
Caja y bancos	3	18,410
Cuentas por cobrar	4	<u>5,369,686</u>
Total activos corrientes		<u>5,388,096</u>
INVERSIONES PERMANENTES	5	<u>14,628</u>
TOTAL		<u>5,402,724</u>
 <b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u></b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>		
Sobregiro bancario	6	48,311
Cuentas por pagar	7	5,327,196
Gastos acumulados	8	<u>2,100</u>
Total pasivos corrientes		<u>5,377,607</u>
PASIVOS A LARGO PLAZO	9	<u>8,599</u>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:</b>		
Capital social	10	800
Reserva legal		239
Reserva facultativa		2,527
Reserva de capital		3,142
Resultados acumulados		<u>9,810</u>
Total patrimonio de los accionistas		<u>16,518</u>
TOTAL		<u>5,402,724</u>

Ver notas a los estados financieros

**CALIQUIL S. A.**

**ESTADO DE RESULTADOS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

(Expresado en US. dólares)

	NOTAS	
GASTOS:		
Gastos administrativos	12	5,214
Intereses, neto		<u>(39)</u>
Total		<u>5,175</u>
Pérdida Operacional		<u>(5,175)</u>
Otros Ingresos		<u>5,223</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		48
IMPUESTO A LA RENTA	11	<u>(93)</u>
PERDIDA NETA		<u>(45)</u>

Ver notas a los estados financieros

**CALIQUIL S. A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

(Expresado en US. dólares)

	<b>Capital social</b>	<b>Reservas legal</b>	<b>Reservas facultativa</b>	<b>De capital</b>	<b>Resultados acumulados</b>
Enero 01, 2009	800	239	2,527	3,142	9,855
Pérdida neta					(45)
Diciembre 31, 2009	<u>800</u>	<u>239</u>	<u>2,527</u>	<u>3,142</u>	<u>9,810</u>

Ver notas a los estados financieros

**CALIQUIL S. A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

(Expresado en US. dólares)

CONCILIACION DE LA PERDIDA NETA CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACION:	
Pérdida neta	(45)
Ajustes para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto Utilizado en actividades de operación:	
Cambios en activos y pasivos de operación:	
Cuentas por cobrar	(1,407,656)
Gastos anticipados	(29,781)
Cuentas por pagar	<u>1,272,364</u>
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	<u>(165,118)</u>
FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADE DE FINANCIAMIENTO	
Sobregiro bancario	48,311
Pago de jubilación patronal y desahucio	(453)
Efectivo neto proveniente de actividades de financiamiento	<u>47,858</u>
Disminución neta en efectivo	(117,260)
Efectivo al principio del año	<u>135,670</u>
Efectivo al final del año	<u>18,410</u>

Ver notas a los estados financieros

## CALIQUIL S. A.

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**

---

#### **1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO**

La Compañía fue constituida el 26 de agosto de 1998, en la ciudad de Guayaquil - Ecuador. Su actividad principal es la de prestar servicios especializados a las empresas exportadoras e importadoras de calificación, chequeo y embarque de toda clase de productos agrícolas y en especial de frutas tropicales para la exportación, tales como: banano, plátano, limón, melón, y otros.

#### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Las políticas contables de la Compañía son las establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas 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.

La Federación Nacional de Contadores del Ecuador y el Instituto de Investigaciones Contables del Ecuador, mediante comunicación de febrero 22 del 2006, solicitan la sustitución de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC por las Normas Internacionales de Información 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", emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad "IAS"; y adicionalmente recomienda que 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 implementará a partir del ejercicio económico del año 2009.

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 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 estados financieros, a partir del 1 de enero del 2009.

Sin embargo, mediante Resolución No. 08.G.DSC emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador en noviembre 20 del 2008, resuelve establecer el siguiente cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías:

- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2010; las Compañías y los entes sujetos y regulados por la Ley de Mercado de Valores, así como todas las compañías que ejercen actividades de auditoría

externa. Se establece el año 2009 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 "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2009.

- Aplicarán a partir del 1 de enero del 2011; las compañías que tengan activos totales iguales o superiores a \$4,000,000.00 al 31 de diciembre del 2007; las compañías 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 u otras empresas extranjeras estatales, para estatales, privadas o mixtas, organizadas como personas jurídicas y las asociaciones que éstas formen y que ejerzan sus actividades en el Ecuador. Se establece el año 2010 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 "NIIF" a partir del ejercicio económico del año 2010.
- 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 deberán elaborar y presentar sus estados financieros comparativos con observancia de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", a partir del año 2011.

Como parte del proceso de transición, las compañías que conforman los grupos determinados en los numerales 1), 2) y 3) del artículo primero elaborarán obligatoriamente hasta marzo del 2009, marzo del 2010 y marzo del 2011, en su orden, un cronograma de implementación de dicha disposición, el cual tendrá, al menos, lo siguiente:

- Un plan de capacitación
- El respectivo plan de implementación
- La fecha del diagnóstico de los principales impactos en la empresa

Esta información deberá ser aprobada por la junta general de socios o accionistas, o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos; o, por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país. Adicionalmente, estas empresas elaborarán, para sus respectivos períodos de transición, lo siguiente:

- Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al 1 de enero y al 31 de diciembre de los períodos de transición.
- Conciliaciones del estado de resultados del 2009, 2010 y 2011, según el caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.
- Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos efectivo del 2009, 2010 y 2011, según el caso, previamente presentado bajo NEC.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios accionistas, proveedores, entidades de control, etc., la comprensión de los ajustes significativos realizados en el Balance General y en el Estado de Resultados. La conciliación del patrimonio neto al inicio de

cada período de transición, deberá ser aprobada por el directorio o por el organismo que estatutariamente esté facultado para tales efectos, hasta el 30 de septiembre del 2009, 2010 o 2011, según corresponda, y ratificada por la junta general de socios o accionistas, o por el apoderado en caso de entes extranjeros que ejerzan actividades en el país, cuando conozca y apruebe los primeros estados financieros del ejercicio bajo NIIF.

Los ajustes efectuados al término del período de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso, deberán contabilizarse el 1 de enero del 2010, 2011 y 2012, respectivamente.

La Superintendencia de Compañías ejercerá los controles correspondientes para verificar el cumplimiento de estas obligaciones, sin perjuicio de cualquier control adicional orientado a comprobar el avance del proceso de adopción.

Sin perjuicio de los plazos señalados en los artículos que anteceden, cualquier compañía queda en libertad de adoptar anticipadamente la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" antes de las fechas previstas, para lo cual deberá notificar a la Superintendencia de Compañías de este hecho.

Dejar sin efecto el artículo tercero de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año.

Establecer que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad "NEC", de la 1 a la 15 y de la 18 a la 27, se mantendrán vigentes hasta el 31 de diciembre del 2009, hasta el 31 de diciembre del 2010 y hasta el 31 de diciembre del 2011 para las compañías y entes mencionados en los numerales 1), 2) y 3) del Artículo Primero de esta Resolución, respectivamente.

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

**Inversiones permanentes.-** Representan inversiones en acciones y se encuentran registradas al costo de adquisición.

**Provisión para jubilación patronal -** La Compañía provisiona un monto anual para constituir la reserva para el pago de los trabajadores que se acojan al beneficio de la jubilación patronal con servicios prestados por más de 25 años. Esta provisión durante el 2009, no se registró.

**Impuesto a la Renta –** De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa del impuesto a la renta para el ejercicio del 2009, fue el 25% sobre la utilidad gravable.

**Transacciones con partes relacionadas –**

Las transacciones son con partes relacionadas, domiciliadas o no en el país, si se efectúan de acuerdo con las siguientes políticas y/o preceptos legales como se indican a continuación:

- 1) En términos, condiciones y precios establecidos de común acuerdo entre las partes.
- 2) Por presunción, aquellas partes y sus transacciones que estén de acuerdo con las normativas vigentes dispuestas por el Servicio de Rentas Internas (SRI), especialmente la indicada en el

Artículo 4, numeral 4 del Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, que dice:

”Con el objeto de establecer partes relacionadas, a más de las referidas en la ley, la Administración Tributaria con el fin de establecer algún tipo de vinculación por porcentaje de capital o proporción de transacciones, tomará en cuenta, entre otros, los siguientes casos:

Cuando una persona natural o societaria, domiciliada o no en el Ecuador, realice el 50% o más de sus ventas o compras de bienes, servicios u otro tipo de operaciones, con una persona natural o sociedad, domiciliada o no en el país”.

### 3. CAJA Y BANCOS

Al 31 de diciembre del 2009, representa fondos en caja general y fondos depositados en cuentas corrientes en bancos locales, el mismo que es de libre disponibilidad.

### 4. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2009, cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

	<b>(DOLARES)</b>
Partes relacionadas, nota 12	5,323,350
Impuestos	42,887
Cuentas por liquidar	<u>3,449</u>
Total	<u>5,369,686</u>

Partes relacionadas, no generan interés ni tienen fecha específica de vencimiento.

### 5. INVERSIONES PERMANENTES

Al 31 de diciembre del 2009, representan inversiones en acciones y son como sigue:

	<u>% de parti-</u> <u>cipación</u>	<u>Número de</u> <u>Acciones</u>	<u>Valor</u> <u>Nominal</u>
Agroindustrial San Esteban	92	336,000	13,440
Industrial Royal Crespo y Cía.	4	14,700	588
Panadería Royal	4	14,996	<u>600</u>
Total			<u>14,628</u>

La Administración de la Compañía ha determinado que los efectos de aplicar una eventual consolidación de los estados financieros con las subsidiarias no son significativos.

## 6. SOBREGIROS BANCARIOS

Sobregiros bancarios, corresponde con un Banco local relacionado.

## 7. CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2009, cuentas por pagar son como sigue:

	<b>(DOLARES)</b>
Relacionadas, nota 12	5,312,546
Cuentas por liquidar	14,002
Retenciones e impuestos por pagar	93
Proveedores	555
Total	<u>5,327,196</u>

Partes relacionadas, no devengan interés ni tienen fecha específica de vencimiento.

## 8. GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2009, gastos acumulados están conformados de la siguiente manera:

	Saldo al Inicio	Ajustes y/o Provisión Pagos	Saldo al Final
	(Dólares completos)		
Décimo cuarto	186		186
Bonificaciones administrativas	1,914		1,914
Total	<u>2,100</u>		<u>2,100</u>

## 9. PASIVOS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2009, el movimiento de pasivos a largo plazo es como sigue:

	Saldo al Inicio	Ajustes y/o Provisión Pagos	Saldo al Final
	(Dólares completos)		
Jubilación patronal	9,052	(453)	8,599
Total	<u>9,052</u>	<u>(453)</u>	<u>8,599</u>

Durante el año 2009, la Compañía no ha registrado con cargo a resultados provisión para jubilación patronal.

## 10. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2009, el patrimonio de los accionistas está conformado por las siguientes partidas:

**Capital Social** - El capital social suscrito y pagado consiste de 20,000 acciones con un valor nominal unitario de \$0.04.

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizado para cubrir pérdidas.

**Reserva Facultativa** - Incluye una apropiación de la utilidad anual para su constitución mediante resolución de la junta general de accionistas de la Compañía ó lineamientos efectuados por estatutos de la misma. El saldo de ésta reserva puede ser capitalizado ó utilizado para cubrir pérdidas y para cubrir contingencias.

**Reserva de Capital** - Incluye los valores de las cuentas reservas por revalorización del patrimonio y reexpresión monetaria originadas en la corrección monetaria del patrimonio y de los activos no monetarios de años anteriores, respectivamente, transferidos en esta cuenta en el año 2000, con ocasión de la aplicación de la NEC 17, dolarización de los estados financieros. Esta reserva puede ser total o parcialmente capitalizada previa resolución de la junta general de accionistas, en la parte que exceda el valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere. El saldo de esta cuenta no es disponible para el pago de dividendos en efectivo.

## 11. SITUACION TRIBUTARIA E IMPUESTO A LA RENTA

A continuación indicamos una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable indicada en la declaración del impuesto a la renta a diciembre 31 del 2009:

	(DOLARES)
Pérdida del ejercicio antes de impuesto a la renta	48
(+) Gastos no deducibles	<u>322</u>
Utilidad gravable	<u>370</u>
Total impuesto a la renta	<u>93</u>

### General

Al 31 de diciembre del 2009, las declaraciones están abiertas para la revisión por parte de las autoridades de control, desde el año 2006 hasta el año 2009, sobre los cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento de ingresos y gastos.

### Inconsistencias

La Compañía registró todas sus transacciones cumpliendo con los requisitos de soporte y normas contables, aun cuando pudieran existir algunas de estas transacciones que la parte formal de la documentación difiera con el criterio de las autoridades tributarias.

## 12. PRINCIPALES SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

De acuerdo a lo indicado en la nota 2, a continuación detallamos las principales transacciones con partes relacionadas:

	(DOLARES)
<b>Activo:</b>	
Cuentas por cobrar	5,323,350
<b>Pasivo:</b>	
Cuentas por pagar	5,312,546
<b>Ingresos:</b>	
Servicios generales	5,986

Las transacciones arriba indicadas se efectuaron con compañías relacionadas en base a precios y condiciones pactadas entre las partes.

## 13. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

La información relacionada con el porcentaje de variaciones en los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, es como sigue:

<u>Año terminado</u> <u>Diciembre 31</u>	<u>Variación</u> <u>Porcentual</u>
2007	3
2008	9
2009	4

#### **14. PRECIOS DE TRANSFERENCIAS**

De acuerdo a Resolución NAC-DGER2008-0464 del Servicio de Rentas Internas publicada en el Registros Oficial #324 de abril 25 del 2008, establece que los contribuyentes del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a \$1,000,000.00, deberán presentar al Servicio de Rentas Internas el anexo de precios de transferencia; y, si el monto es superior a los \$5,000,000.00 deberán presentar adicionalmente el informe integral de precios de transferencia.

#### **15. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 1 de enero del 2010 y la fecha del presente informe, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.

---