

7242



7242

CLUB DE EJECUTIVOS DE QUITO S.A.

Informe de Auditoría
Al 31 de diciembre del 2009

7242

INDICE

Opinión de los Auditores Independientes	1-2
Balance General	3
Estado de Resultados	4
Estado de Evolución en el Patrimonio	5
Estado de Flujos de Efectivo	6
Notas a los Estados Financieros	7 - 15

INFORME DE LOS AUDTORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas y Junta de Directores de
CLUB DE EJECUTIVOS DE QUITO S.A.

1. Hemos auditado el balance general adjunto de **CLUB DE EJECUTIVOS DE QUITO S.A.**, al 31 de diciembre del 2009, y los correspondientes estados de resultados, evolución del patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado a esa fecha, Así como el resumen de los principales principios y/o prácticas contables significativas y otras notas aclaratorias.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION

2. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría (N.E.A.). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de presentaciones 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 DEL AUDITOR

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión acerca los estados financieros con base a nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (N.I.A.A.) respecto al año 2009 y Normas Ecuatorianas de Auditoría para el año 2008. Esas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, y que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de representaciones erróneas de importancia relativa.
4. Una auditoría incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría acerca los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de presentación errónea de importancia relativa de estados financieros, ya sea debido a fraude o a error. Al efectuar esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la Compañía **CLUB DE EJECUTIVOS DE QUITO S.A.**, 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 **CLUB DE EJECUTIVOS DE QUITO S.A.**. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de los principios y/o prácticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables hechas por la Administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros. Consideraremos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para ofrecer una base para nuestra opinión de auditoría.

7242

5. En nuestra opinión, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de **CLUB DE EJECUTIVOS DE QUITO S.A.**, al 31 diciembre del 2009, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
6. Como se describe más ampliamente en la nota 4, a los Estados Financieros, el **CLUB DE EJECUTIVOS DE QUITO S.A.**, registró en el año 2009, una valuación a valores de mercado el rubro Terrenos.
7. Los balances al 31 de diciembre del 2008, que se presentan adjuntos son con fines corporativos, los mismos que fueron auditados por nuestra Firma cuyo informe fue fechado marzo 2 del 2009

Marzo 19 del 2010

Reg. Nacional de Firmas de Auditorías No. 74
Registro Nacional de Contadores No. 63

C.P.A. Germán Carrera G.
SOCIO
Registro No. 10.955

CLUB DE EJECUTIVOS DE QUITO S.A.
BALANCE GENERAL
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008
Expresado en US Dólares Americanos

ACTIVO	NOTAS	2009	2008
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo	3	1.754,25	744,64
Obligaciones por Cobrar		120,00	120,00
Total Activo Corriente		1.874,25	864,64
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, Planta y Equipo	4	138.966,70	89.298,89
Activos Diferidos	5	37.544,35	41.330,16
Total Activo no Corriente		176.511,05	130.629,05
TOTAL ACTIVO		178.385,30	131.493,69
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE:			
Préstamos Bancarios	6	1.668,70	15.464,19
Cuentas por Pagar	7	54.157,11	31.715,69
Total Pasivo Corriente		55.825,81	47.179,88
PASIVO NO CORRIENTE:			
Préstamos Bancarios	6	-	1.705,98
Total Pasivo no Corriente		-	1.705,98
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS:	8		
Capital Social		60.000,00	60.000,00
Aportes Futuras Capitalizaciones		22.408,00	20.832,00
Reserva Legal	9	1.685,08	1.683,43
Reserva Facultativa		90,75	15.084,60
Reserva de Capital		62.871,82	11.464,37
Resultados Acumulados		-	(26.464,63)
Resultado del Ejercicio		(24.496,16)	8,06
Total Patrimonio de los Accionistas		122.559,49	82.607,83
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		178.385,30	131.493,69

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

CLUB DE EJECUTIVOS DE QUITO S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008
Expresado en US Dólares Americanos

	NOTAS	2009	2008
INGRESOS:			
Coparticie de Cuotas Sociales Ordinarias	h	-	24.251,31
Otros Ingresos		599,72	642,26
		<hr/>	<hr/>
Total Ingresos		599,72	24.893,57
EGRESOS:			
Publicidad y Propaganda		302,40	117,00
Honorarios a Particulares		2.120,00	1.070,00
Impuestos Municipales		3.400,00	3.300,00
Otras Instituciones		99,94	701,02
Intereses y Comisiones		1.284,96	3.303,74
Depreciación		13.171,74	11.498,42
Amortización		4.583,67	4.892,64
Otros Egresos		133,17	-
		<hr/>	<hr/>
		25.095,88	24.882,82
(PERDIDA) UTILIDAD DEL EJERCICIO		(24.496,16)	10,75
25 % Impuesto a la Renta		-	2,69
		<hr/>	<hr/>
(PERDIDA) UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		(24.496,16)	8,06
		<hr/>	<hr/>
(Pérdida) Utilidad por Acción		(81,65)	0,03
Promedio Ponderado de Número de Acciones en Circulación		300,00	300,00

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

CLUB DE EJECUTIVOS DE QUITO S.A.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008
Expresados en US Dólares Americanos

	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURAS CAPITALIZACION	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA DE CAPITAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldo al 1 de Enero del 2008	9.600,00	16.574,00	1.683,43	15.084,60	61.864,37	(14.608,21)	(11.856,42)	78.341,77
Transferencia A Resultados Acumulados						(11.856,42)	11.856,42	
Aportes de Socios		4.258,00						4.258,00
Aumento de Capital Resolución No.07.Q.IJ.004856 del 29 de noviembre del 2007 Superintendencia de Compañías e insrito el 25 de marzo del 2008 Registro Mercantil	50.400,00				(50.400,00)			
Utilidad Neta del Ejercicio						8,06	8,06	
Saldo al 31 de Diciembre del 2008	60.000,00	20.832,00	1.683,43	15.084,60	11.464,37	(26.464,63)	8,06	82.607,83
Transferencia a Reservas			1,65		6,41		(8,06)	
Registro del Avaluo Municipal de Terrenos					62.871,82			62.871,82
Aportes de Socios		1.576,00						1.576,00
Compensación de las Perdidas Años Anteriores				(15.000,26)	(11.464,37)	26.464,63		
Pérdida Neta del Ejercicio						(24.496,16)	(24.496,16)	
Saldo al 31 de Diciembre del 2009	60.000,00	22.408,00	1.685,08	90,75	62.871,82	0,00	(24.496,16)	122.559,49

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

CLUB DE EJECUTIVOS DE QUITO S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008 Y 2007
Expresado en US Dólares Americanos

	2009	2008
EFFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES:		
(Pérdida) Utilidad Neta del Ejercicio	(24.496,16)	8,06
Ajuste para conciliar el Ingreso en Efectivo		
Proveniente de Operaciones		
Depreciación	13.171,74	11.498,42
Amortización	4.583,67	4.892,64
VARIACIÓN EN ACTIVOS:		
Disminución en Obligaciones por Cobrar	-	88,80
VARIACIONES EN PASIVOS:		
Aumento (Disminución) de Cuentas por Pagar	22.441,42	(20.904,31)
Efectivo Proveniente (Utilizado) de Operaciones	<u>15.700,67</u>	<u>(4.416,39)</u>
EFFECTIVO UTILIZADO EN INVERSIONES:		
Compra de Propiedad, Planta y Equipo	(565,59)	(3.456,24)
Aumento de Activos Diferidos	(200,00)	-
Efectivo Utilizado en Actividades de Inversión	<u>(765,59)</u>	<u>(3.456,24)</u>
EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
(Disminución) Aumento de Préstamos Bancarios	(15.501,47)	3.787,57
Aportes de Socios	1.576,00	4.258,00
Efectivo Proveniente de Actividades de Financiamiento	<u>(13.925,47)</u>	<u>8.045,57</u>
Aumento del Efectivo	1.009,61	172,94
Efectivo al Inicio del Año	744,64	571,70
EFFECTIVO	<u>1.754,25</u>	<u>744,64</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros

CLUB DE EJECUTIVOS DE QUITO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008 Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 1. CONSTITUCION Y OBJETO

CLUB DE EJECUTIVOS DE QUITO S.A., es una entidad de derecho privado, constituida el Ecuador el 18 de octubre de 1977. La Compañía tiene como objeto la organización y administración de clubes sociales, culturales o deportivos.- Por tanto, son propias de la Compañía todas las actividades conexas indicadas precedentemente y que mediata o inmediatamente se relacionen con ellas. Para el cumplimiento de sus objetivos, la Compañía podrá realizar y ejecutar toda clase de actos y contratos, actividades judiciales o extrajudiciales permitidas por las leyes.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES

a) Bases de presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros adjuntos son preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los cuales requieren que la Gerencia efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los Estados Financieros y efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aún cuando pueda llegar a diferir en su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias.

El Ecuador ha adoptado algunas Normas Internacionales de Contabilidad y se encuentra en estudio la aplicación de varias Normas Internacionales; mientras ello ocurre, en aquellas situaciones que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad “NEC” no consideren tratamientos contables se recomienda seguir los lineamientos que las Normas Internacionales de Contabilidad “NIC” proveen.

Según Registro Oficial No. 498 de fecha 07 de enero de 2009, “el Superintendente de Compañías dispone 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 para el registro y preparación de estados financieros a partir del 1 de enero de 2010, 2011 y 2012.

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.

CLUB DE EJECUTIVOS DE QUITO S.A.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES, Continuación.../

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.

b) **Efectivo**

Representa el efectivo disponible y saldos en bancos, lo cual es considerado por la Compañía para propósitos del estado de flujos de efectivo.

c) **Obligaciones por Cobrar**

Corresponden a obligaciones por cobrar por depósitos en garantía, los cuales se presentan a su costo de desembolso.

d) **Propiedad, Planta y Equipo**

La propiedad, planta y equipo se encuentra registrada a su costo de adquisición. El costo se depreciá y se amortiza de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

Las tasas de depreciación y amortización anual de los activos aplicadas son las siguientes:

Activo	Vida Útil (años)	Porcentaje anual
Edificios, Adecuaciones y Remodelación	20	5%
Maquinaria y Equipo	10	10%
Equipos de Computo	3	33,33%
Muebles y Enseres	10	10%
Activos de Operación:		
Menaje y Porcelana, Floreros, Soporte de Velas, Ceniceros y Varios	5	20

e) **(Perdida) Utilidad por Acción**

Se contabiliza la Pérdida o utilidad neta por acción según la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No. 23 “Utilidades por acción”.

CLUB DE EJECUTIVOS DE QUITO S.A.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES, Continuación.../

f) Activos Diferidos

Corresponden a Programas de Computación, Adecuaciones Club 98, Adecuaciones 2001, Inauguración Piso 17, e Instalaciones de Ascensores, que se encuentra registrados a su costo de adquisición. Los mismos que son amortizados en línea recta en un periodo de cinco años, excepto instalaciones de ascensores que es a 20 años.

g) Préstamos Bancarios

Todos los préstamos están registrados al costo, considerando que fueron recibidos, e incluyen los cargos asociados con la adquisición de los préstamos. Las garantías entregadas se encuentran adecuadamente reveladas.

h) Ingresos

Corresponden al valor neto entre los ingresos recibidos y los egresos efectuados por el Club de Ejecutivos de Quito:

	Diciembre 31,	
	2009	2008
Ingresos	-	313.077,26
Egresos	-	288.825,95
Valor Neto	-	24.251,31

NOTA 3. EFECTIVO

El resumen del Efectivo, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2009	2008
Banco Cofiec	1.664,00	676,00
Banco Amazonas	90,25	68,64
Total	1.754,25	744,64

CLUB DE EJECUTIVOS DE QUITO S.A.

NOTA 4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El resumen de Propiedad, Planta y Equipo, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2009	2008
<u>ACTIVO:</u>		
Terrenos	69.306,25	6.434,43
Edificios	39.756,75	39.756,75
Adecuaciones	133.738,50	133.738,50
Maquinaria y Equipo	6.874,05	30.627,19
Equipos de Computo	6.694,08	11.908,15
Muebles y Enseres	7.807,58	25.937,56
Obras de Arte	4.990,18	4.990,18
Biblioteca	548,05	548,05
Remodelación Piso 17	49.222,73	49.222,73
Varios	1.728,63	6.104,43
Total	320.666,80	309.267,97
<u>DEPRECIACION ACUMULADA:</u>		
Edificios	39.756,75	39.756,75
Adecuaciones	123.842,70	117.155,77
Maquinaria y Equipo	3.415,93	26.481,66
Equipos de Computo	4.951,18	8.183,83
Muebles y Enseres	3.833,21	21.509,67
Remodelación Piso 17	5.127,37	2.666,23
<u>AMORTIZACION ACUMULADA:</u>		
Varios	772,96	4.215,17
Total	181.700,10	219.969,08
Total Propiedad, Planta y Equipo Neto	138.966,70	89.298,89

- (i) El 31 de diciembre del 2009, se registró una valuación a valores de mercado de Terrenos, en base al avalúo Municipal. Dicha valuación produjo un incremento en el valor neto de dicha partida de US \$ 62.871,82 el cual fue registrado con crédito al patrimonio (Reserva de Capital).

CLUB DE EJECUTIVOS DE QUITO S.A.

NOTA 4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, Continuación.../

El movimiento e Propiedad, Planta y Equipo es el siguiente:

	Diciembre 31	
	2009	2008
COSTO:		
Saldo Inicial	309.267,97	309.160,38
Adiciones	565,59	3.456,24
Retiros	(52.038,58)	(3.348,65)
Avaluos	62.871,82	
Saldo Final	<u>320.666,80</u>	<u>309.267,97</u>

DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN:

Saldo Inicial	219.969,08	211.819,31
Gasto del Año	13.171,74	11.498,42
Retiros	(52.038,58)	(3.348,65)
Saldo Final	<u>181.102,24</u>	<u>219.969,08</u>

NOTA 5. ACTIVOS DIFERIDOS

El resumen de Activos Diferidos es como sigue:

	Diciembre 31.	
	2009	2008
ACTIVO:		
Programas de Computación	2.223,12	3.211,42
Adecuaciones Club 98	-	5.103,52
Adecuaciones 2001	-	414,29
Inauguración Piso 17	1.293,09	1.293,09
Instalaciones Ascensores	77.872,74	77.872,74
Total	<u>81.388,95</u>	<u>87.895,06</u>

CLUB DE EJECUTIVOS DE QUITO S.A.

NOTA 5. ACTIVOS DIFERIDOS Continuación..../

	Diciembre 31.	
	2009	2008
AMORTIZACION ACUMULADA:		
Programas de Computación	1.184,28	1.941,17
Adecuaciones Club 98	-	5.103,52
Adecuaciones 2001	-	414,29
Inauguración Piso 17	560,34	301,72
Instalaciones Ascensores	42.099,98	38.206,34
Varios	-	597,86
 Total	 43.844,60	 46.564,90
 Total Activo Diferido Neto	 <u>37.544,35</u>	 <u>41.330,16</u>

El movimiento de los Activos Diferidos es el siguiente:

	Diciembre 31	
	2009	2008
COSTO:		
Saldo Inicial	87.895,06	87.895,06
Adiciones	200,00	-
Retiros	(6.706,11)	-
 Saldo Final	 <u>81.388,95</u>	 <u>87.895,06</u>
AMORTIZACION:		
Saldo Inicial	46.564,90	41.672,26
Gasto del Año	4.583,67	4.892,64
Retiros	(7.303,97)	-
 Saldo Final	 <u>43.844,60</u>	 <u>46.564,90</u>

CLUB DE EJECUTIVOS DE QUITO S.A.

NOTA 6. PRÉSTAMOS BANCARIOS

El resumen de Préstamos Bancarios, es como sigue:

	Al 31 de Diciembre,	
	2009	
	Corto	Largo
	Plazo	Plazo
Banco Cofiec		
Préstamo por US \$ 18.000,00 con el interes anual del 14,50 % reajustable cada 90 dias vencimiento 18 de febrero del 2010 Préstamo No. 3435	1.668,70	-
 Total	 <u>1.668,70</u>	 -
 Banco Cofiec	 Al 31 de Diciembre, 2008	
Préstamo por US \$ 15.000,00 con el interes anual del 16,50 % reajustable cada 90 dias vencimiento 2 de septiembre del 2009 Préstamo No. 3409	6.115,73	-
Préstamo por US \$ 18.000,00 con el interes anual del 14,50 % reajustable cada 90 dias vencimiento 18 de febrero del 2010 Préstamo No. 3435	9.348,46	1.705,98
 Total	 <u>15.464,19</u>	 <u>1.705,98</u>

CLUB DE EJECUTIVOS DE QUITO S.A.

NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR

El resumen de Cuentas por Pagar, es como sigue:

		Diciembre 31	
		2009	2008
Visa	(ii)	-	802,63
Club de Ejecutivos de Quito	(ii)	47.059,03	23.244,40
Impuesto a la Renta 2008		2,69	2,69
Varios:			
Municipio de Quito Impuestos Años 2006-2007-2008		3.295,45	6.870,97
Municipio de Quito Impuestos Año 2009		3.400,00	-
Gigasystem Sistema Contabilidad		300,00	300,00
Camara de Comercio		-	495,00
Superintendencia de Compañías 2008		99,94	-
Total		<u>54.157,11</u>	<u>31.715,69</u>

(ii) Constituyen los valores adeudados año 2009 Cuotas Préstamo Cofiec, impuesto predial principalmente, año 2008 por la compra de materiales y servicios utilizados en la remodelación del Piso 17 que fueron pagados con la Tarjeta Corporativa (Visa) y por el Club.

NOTA 8. PATRIMONIO

El capital social es de US \$ 60.000,00 constituido por 300 Acciones cuyo valor nominal es de US\$ 200,00 cada una. La Compañía mantiene 255 Accionistas.

Mediante Escritura pública celebrada el 12 de febrero del 2007 ante Notario Cuadragésimo del cantón Quito **CLUB DE EJECUTIVOS DE QUITO S.A.** realiza aumento de capital a US \$ 60.000,00 aprobada por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. 07. Q. IJ. 004856 el 29 de noviembre del 2007 e inscrito en el Registro Mercantil el 25 de marzo del 2008.

7242

CLUB DE EJECUTIVOS DE QUITO S.A.

NOTA 9. RESERVA LEGAL

De acuerdo con disposiciones legales, por lo menos el 10% de la utilidad anual, debe transferirse a la reserva legal hasta completar el 50% del capital pagado de la Compañía. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser utilizada para aumentos de capital.

NOTA 10. CONTINGENCIA

Situación Tributaria

La autoridad fiscal mantiene el derecho de revisión de la situación tributaria de la Compañía, si hubiera consideraciones de impuestos, estos y los correspondientes intereses y multas serán imputables a la Compañía.

NOTA 11. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2009, y la fecha de preparación del informe de los auditores externos (Marzo 19 del 2010), no se han producido eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros.

(Espacio en Blanco)