

Calidad S.A. Cadsa

Estados Financieros

Años Terminados el 31 de Diciembre del 2013 y 2012

Contenido

Estados Financieros

Estado de Situación Financiera	2
Estado de Resultado Integral	3
Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas	4
Estado de Flujos de Efectivo	5
Notas a los Estados Financieros	6

Calidad S. A. Cadsa

Estado de Situación Financiera

Al 31 de Diciembre de 2013 y 2012

Expresados en Dólares de E.U.A.

	2013	2012
Activos		
Activos corrientes:		
Efectivo (Nota 4)	US\$ 666	US\$ 289
Cuentas por cobrar, relacionada (Nota 5)	10,271	10,290
Impuestos corrientes, anticipos	200	1,040
Total activos corrientes	11,137	11,619
 Inversiones en acciones (Nota 6):	15,300	15,300
Total activos no corrientes	15,300	15,300
Total activos	US\$ 26,437	US\$ 26,919
 Pasivos y patrimonio de accionistas		
Pasivos corrientes:		
Cuentas por pagar (Nota 7)	19,235	US\$ 5,920
Impuestos corrientes	(1)	1,200
Pasivos acumulados, beneficios sociales	82	714
Total pasivos corrientes	19,316	7,834
 Obligaciones a largo plazo	-	-
 Patrimonio de accionistas (Nota 8):		
Capital pagado	20,000	20,000
Reserva legal	-	-
Resultados acumulados:		
Efecto por aplicación de las NIIF	-	-
Pérdidas acumuladas	(12,879)	(915)
Total patrimonio de accionistas	7,121	19,085
Total pasivos y patrimonio de accionistas	US\$ 26,437	US\$ 26,919

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Leopoldo Galindo - Gerente General


Wilson Merino - Contador General

Calidad S. A. Cadsa

Estado de Resultado Integral

Años Terminados el 31 de Diciembre de 2013 y 2012

Expresados en Dólares de E.U.A.

	Nota	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Ingresos de actividades ordinarias		587	10,530
Costo de ventas		<u>(907)</u>	<u>-</u>
Utilidad bruta		(320)	10,530
Gastos operativos:			
Administración y ventas		(11,652)	(11,445)
Participación de trabajadores		(-)	(-)
Otros		<u>8</u>	<u>-</u>
Perdida antes de impuestos		(11,964)	(915)
Impuesto a las ganancias	9	<u>(-)</u>	<u>(-)</u>
Pérdida neta del año		<u>(11,964)</u>	<u>(915)</u>
Otros resultados integrales:			
Otros resultados integrales, neto de impuestos		<u>-</u>	<u>-</u>
Resultado integral del año, neto de impuestos		<u>(11,964)</u>	<u>(915)</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Leopoldo Galindo - Gerente General



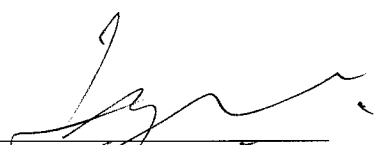
Wilson Merino - Contador General

Calidad S.A. Cadsa

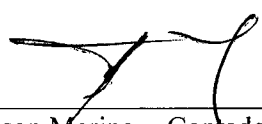
Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas
Años Terminados el 31 de Diciembre de 2013 y 2012

	Capital Pagado	Utilidades retenidas	Total
Saldos a Enero 1, 2012	20,000	-	20,000
Resultado neto integral		(915)	(915)
Saldos a Diciembre 31, 2012	<u>20,000</u>	<u>(915)</u>	<u>19,085</u>
Resultado neto integral		(11,964)	(11,964)
Saldos a Diciembre 31, 2013	<u>20,000</u>	<u>(12,879)</u>	<u>7,121</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.



Leopoldo Galindo - Gerente General



Wilson Merino - Contador General

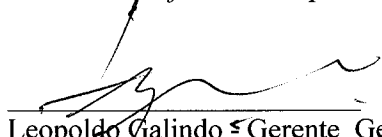
Calidad S.A. Cadsa
Estado de Flujos de Efectivo
Años Terminados el 31 de Diciembre de 2013 y 2012

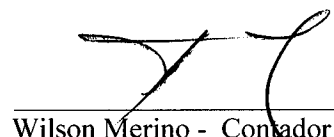
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Actividades de Operación:		
Recibido de clientes	614	240
Proveedores y trabajadores	(237)	(4,650)
Impuesto a la renta	—	—
Efectivo neto proveniente (usado en) actividades de operación	<u>377</u>	<u>(4,410)</u>
Actividades de Inversión:		
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión	—	—
Actividades de Financiación:		
Pago de dividendos	—	—
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	—	—
Variación en efectivo	377	(4,410)
Efectivo al inicio del año	<u>289</u>	<u>4,700</u>
Efectivo al final del año	<u>666</u>	<u>289</u>

Conciliación de la utilidad neta (perdida) del año con el efectivo neto proveniente de actividades de operación:

Pérdida neta	(11,964)	(915)
Amortizaciones y participación de trabajadores	-	-
Cambios en activos y pasivos	<u>12,341</u>	<u>(3,495)</u>
Efectivo neto proveniente de (usado en) actividades de operación	<u>377</u>	<u>(4,410)</u>

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


Leopoldo Galindo - Gerente General


Wilson Merino - Contador General

Calidad S.A. Cadsa
Notas a los Estados Financieros
31 de Diciembre de 2013 y 2012

1. Actividad

Calidad S.A. Cadsa fue constituida en Ecuador en Abril del 2008. Está dedicada a las actividades complementarias de alimentación, mensajería y limpieza.

2. Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF Pymes. La aplicación de las NIIF, con relación a las normas locales, supone cambios en las políticas contables, uso de un nuevo estado financiero, el de resultado integral y mejoramiento de información revelatoria en notas a los estados financieros. Algunas reclasificaciones al estado de situación financiera fueron efectuadas para lograr una apropiada presentación como es el caso del gasto de participación de trabajadores que fue incluido como gastos de operación y la compensación y separación de activos y pasivos por impuestos corrientes.

Los estados financieros preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF, 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. La Administración justifica que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Una explicación de las estimaciones y juicios contables críticos se presenta en la nota 3.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, se presenta a continuación:

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 comparados con el año anterior. Estos estados financieros han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF Pymes.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en instituciones bancarias locales y depósitos a plazo, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Se registran a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de la recuperación de estas cuentas.

2.5 Inversiones en Acciones

Representado por la tenencia del 51% de las acciones en las compañías: Consorcio Andino S.A. Conansa y Calidad Andina S.A. Candsa. Las acciones se registran al costo de adquisición, no se cotizan en la Bolsa de Valores ni están disponibles para la venta. El valor de estas inversiones no está sujeto a amortización pero si a deterioro, de ser el caso

2.6 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada periodo, la Administración de la compañía, evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar la existencia de un indicativo respecto a que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro

2.7 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Se registran al valor razonable.

2.8 Impuestos

De conformidad con las normas internacionales de información financiera NIIF el gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- a) El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imposables o gastos deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio 2013, la tasa fiscal del 22% aprobada por el Servicio de Rentas Internas.
- b) El Impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales, utilizando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

2.9 Provisiones

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones.

2.10 Beneficios a empleados

- a) Las obligaciones por beneficios definidos OBD (jubilación patronal) y bonificación por desahucio, según las normas internacionales de información financiera, deben ser determinadas utilizando el método actuarial de costo de crédito unitario proyectado con valores actuariales realizados al final de cada periodo. Estas ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral en los casos que apliquen. La compañía no reconoció provisión alguna por este concepto debido al número reducido de personal.
- b) La participación de trabajadores está constituida de conformidad con disposiciones legales a la tasa del 15%

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios procedentes principalmente de dividendos recibidos de compañías se reconocen cuando la compañía ha declarado el dividendo; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, son medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.12 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

2.13 Compensación de saldos y transacciones

Las normas internacionales de información financiera NIIF no permiten que se compensen los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación es requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3. Estimaciones y Juicios Contables

Los estados financieros preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF, 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. La Administración sustenta que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios se revisan sobre una base periódica. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo de revisión y periodos futuros si la revisión afecta al periodo actual y periodos subsecuentes. Algunas estimaciones y juicios críticos se presentan a continuación:

Deterioro de activos. A la fecha de cierre de cada periodo, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. En caso de identificarse un deterioro se reconoce la provisión con cargo a resultados del periodo. Durante el 2013 no se identificaron pérdidas por deterioro.

4. Efectivo

Representan principalmente depósitos en cuentas corrientes de bancos locales, sin intereses.

5. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar representa valores a cargo de Consorcio Andino S.A sin fecha de vencimiento específico ni interés.

6. Inversiones en acciones

El valor patrimonial proporcional de estas inversiones al 31 de diciembre del 2013 es como sigue.

	Consorcio	Calidad	
	Andino S.A.	Andina S.A.	Total
	Conansa	Candsa	
Patrimonio a diciembre 31, 2013	390,018	61,105	451,123
Participación accionaria	51%	51%	51%
Valor patrimonial proporcional	198,909	31,164	230,073

7. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar a proveedores locales de bienes y servicios tienen plazo de vencimiento de hasta 45días y no generan intereses.

8. Patrimonio

Capital pagado. Está representado por de 20,000 acciones ordinarias y nominativas de US 1,00 de valor nominal unitario. Las acciones no se cotizan en Bolsa

9. Impuestos

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula a la tasa del 22% (23% para el 2012). Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	2013	2012
Utilidad líquida	(11,964)	(915)
Partidas de conciliación		
Más gastos no deducibles	-	-
Menos ingresos exentos	-	-
Utilidad gravable	-	-
Tasa de impuesto	22%	23%
Impuesto a la renta	-	-
Retenciones en la fuente	200	-
Impuesto a la renta a favor del contribuyente	200	-

Las declaraciones de impuesto a la renta hasta el 2010 están cerradas para revisión por parte de las autoridades tributarias. A la fecha, la compañía no ha recibido notificaciones con respecto a los años 2011 al 2013, por lo que estos años estarían abiertos para futuras fiscalizaciones, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en materia tributaria.

Incentivos tributarios del Código Orgánico de la Producción. Los aspectos más destacados, en materia tributaria se destacan a continuación:

- Reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta del 24% año 2011, 23% año 2012 y 22% a partir del año 2013.
- Reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior aplicando la tarifa antes indicada.

Incentivos tributarios de la Ley de Fomento Ambiental. El aspecto más destacado, en materia tributaria se refiere al incremento de la tarifa del 2% al 5% en la salida de divisas.

10. Transacciones con Parte Relacionada

Durante el año 2013, no se han celebrado transacciones con partes relacionadas.

11. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 1 de enero del 2014 y la fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

12. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, fueron aprobados por la Administración y junta general de accionistas en marzo del 2014.