

UNIDIARIO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

1. OPERACIONES

La Compañía fue constituida en Ecuador, en el año 2004. Su actividad es realizar inversiones en acciones de compañías y sus ingresos provienen principalmente de la obtención de dividendos en efectivo.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. *Declaración de Cumplimiento*

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de acuerdo a NIIF al 31 de diciembre del 2011 y de apertura al 1 de enero del 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía como parte del proceso de conversión a NIIF para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Los estados financieros de UNIDIARIO S.A. al 31 de diciembre de 2011 y 2010, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en las NIIF 1 Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera, para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF al 1 de enero y al 31 de diciembre de 2011. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF.

La preparación de los presentes estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2. Bases de preparación

Los estados financieros de UNIDIARIO S.A. comprenden los estados de situación financiera al 1 de enero de 2011 (fecha de transición), 31 de diciembre de 2011 y 31 de diciembre del 2012, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2012 y 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

2.3. Efectivo y bancos

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4. Cuentas por cobrar accionistas

Las cuentas por cobrar, accionistas son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y son registradas a su valor razonable.

2.5. Cuentas por pagar compañía relacionada y otras cuentas por pagar

Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

2.6. Inversión en subsidiaria

La Compañía mide sus inversiones permanentes al costo. Los dividendos procedentes de una subsidiaria se reconocen en el resultado cuando surja el derecho a recibirlo.

2.7. Impuestos

El impuesto por pagar corriente de basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.8. Ingresos

Los ingresos se originan por dividendos ganados y recibidos por las inversiones en acciones de compañías relacionadas. Estos ingresos son reconocidos en resultados cuando se decretan dividendos.

2.9. Gastos

Son registrados sobre la base del devengado. Según esta base, las transacciones y eventos se reconocen cuando ocurren y no cuando se recibe o paga dinero.

2.10. Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

La Superintendencia de Compañías del Ecuador estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero del 2012. Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Desde el 1 de enero del 2012, los estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo a NIIF.

De acuerdo a lo antes indicado, la Compañía definió como su período de transición a las NIIF el año 2011, estableciendo como fecha para la medición de los efectos de primera aplicación el 1 de enero del 2011.

La aplicación de las NIIF supone, con respecto a los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador que se encontraban vigentes al momento de prepararse los estados financieros correspondientes al año 2012:

- Cambios en las políticas contables, criterios de medición y forma de presentación de los estados financieros
- La incorporación de un nuevo estado financiero, el estado de resultado integral
- Un incremento significativo de la información incluida en las notas a los estados financieros

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRITICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere 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.

5. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

El siguiente cuadro presenta información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos:

| <u>Año Terminado</u> <u>Diciembre 31</u> | <u>Variación</u> <u>Porcentual</u> |
|---|---------------------------------------|
| 2010 | 3 |
| 2011 | 5 |
| 2012 | 4 |

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2012, representa saldo de una cuenta corriente en un banco local, el cual no genera intereses.

7. CUENTAS POR COBRAR

| | <u>Diciembre 31,</u> <u>2012</u> | <u>2011</u> | <u>Enero 1,</u> <u>2011</u> |
|--|-------------------------------------|----------------|--------------------------------|
| | (en U.S. dólares) | | |
| Compañía Anónima El Universo (Compañía relacionada) | 0 | 249,039 | 466,114 |
| Cecani S.A. | 0 | 0 | 13,440 |
| Accionistas | 1,845 | 1,845 | 1,845 |
| Otras | <u>1</u> | <u>1</u> | <u>0</u> |
| Total | <u>1,846</u> | <u>250,885</u> | <u>481,399</u> |

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, los saldos de la cuenta por cobrar a Compañía Anónima El Universo (Compañía relacionada), no devengan intereses ni tienen vencimientos establecidos. Estos saldos provienen de fondos recibidos de la obligación a largo plazo con una institución financiera local, los cuales fueron recibidos por UNIDIARIO S.A. y entregados a Compañía Anónima El Universo (Compañía

relacionada), nota 9. En septiembre de 2012, estos valores fueron cobrados en su totalidad.

8. INVERSION EN SUBSIDIARIAS

Al 31 de diciembre de 2012, representa inversión en acciones en Compañía Anónima El Universo, la cual está registrada al costo de adquisición y corresponde a 2 acciones de valor nominal unitario de US\$ 28,580; que representa el 0,4% de participación. En el año 2012, fueron recibidos dividendos por US\$4.260, los cuales fueron registrados con créditos a los ingresos del año en el Estado de Resultados Integral.

9. PRESTAMOS

Un resumen de los préstamos es como sigue:

| Préstamos: | <u>Diciembre 31</u> | | <u>Enero1,</u> |
|--------------|---------------------|----------------|----------------|
| | <u>2012</u> | <u>2011</u> | <u>2011</u> |
| | (en U.S. dólares) | | |
| Corriente | 0 | 226,434 | 208,221 |
| No corriente | <u>0</u> | <u>99,705</u> | <u>327,385</u> |
| Total | <u>0</u> | <u>326,139</u> | <u>535,606</u> |

En el año 2011, representó préstamo efectuado a una institución financiera local, el cual devengaba intereses del 7,62% anual y tenía vencimientos mensuales hasta el año 2013.

Este préstamo fue realizado por UNIDIARIO S.A. y los fondos transferidos a C.A. El Universo mediante contrato de Cesión de Derecho de Promesa de Compra Venta de Fideicomiso UZIEL celebrado el 14 de diciembre del 2009, el cual contemplaba entre otros aspectos, que el capital y los intereses provenientes de esta obligación bancaria serían cancelados por Compañía Anónima El Universo. En septiembre de 2012, este préstamo fue precancelado en su totalidad.

10. CUENTAS POR PAGAR

| | <u>Diciembre 31,</u> <u>2012</u> | <u>2011</u> | <u>Enero 1,</u> <u>2011</u> |
|--|-------------------------------------|---------------|--------------------------------|
| | (en U.S. dólares) | | |
| Compañía Anónima El Universo (Compañía relacionada) | 56,814 | 0 | 0 |
| Funcionarios: | | | |
| Carlos Pérez Barriga | 7,139 | 7,139 | 7,139 |
| Cesar Pérez Barriga | 7,079 | 7,079 | 7,079 |
| Nicolás Pérez Barriga | 7,079 | 7,079 | 7,079 |
| Otras | <u>189</u> | <u>314</u> | <u>172</u> |
| Total | <u>78,300</u> | <u>21,611</u> | <u>21,469</u> |

Al 31 de diciembre de 2012, los saldos de cuentas por pagar a Compañía Anónima El Universo (Compañía relacionada) y accionistas no generan intereses ni tienen plazo de vencimiento establecido. Estos saldos están previstos cancelarlos a su valor nominal en la fecha prevista de liquidación de la compañía en el año 2013.

11. PASIVO POR IMPUESTO CORRIENTE

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. En el año 2011, la Compañía registró US\$2,338 como gasto corriente de impuesto a la renta, el cual correspondió al anticipo de impuesto a la renta del año 2010.

Al 31 de diciembre de 2012, la Compañía no realizó el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, acogiéndose a lo establecido en el literal g) del artículo 41 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario el cual indica que: "No están sometidos al pago del anticipo aquellas sociedades, cuya actividad económica consista exclusivamente en la tenencia de acciones, participaciones o derechos en sociedades, así como aquella en que la totalidad de sus ingresos sean exentos".

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias y están abiertas para su revisión las declaraciones de los años 2009 al 2012.

12. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

Capital Social - Al 31 de diciembre de 2012, el capital social de UNIDIARIO S.A. está constituido por 10.000 acciones de US\$1.00 de valor nominal unitario a favor de Fideicomiso Liquidación Unidiario. El 21 de enero de 2013 se realizó la venta de 1 acción al Sr. Markus Frey Keller.

Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado 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.

13. HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2012 y la fecha del informe de los auditores independientes (el 28 de marzo de 2013) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

14. APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2012 han sido aprobados por la Administración de la Compañía el 28 de marzo de 2013 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por el directorio y accionistas sin modificaciones.
