

Calidad Andina S.A. Candsa

Estados Financieros

Año Terminado el 31 de Diciembre de 2017

Contenido

Estados Financieros

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

Calidad Andina S.A. Candsa
Estado de Situación Financiera

	Diciembre 31, 2017
Activos	
Activos corrientes:	
Efectivo (Nota 4)	US\$ 8,338.64
Cuentas por cobrar (Nota 5)	12,047.17
Inventarios (Nota 6)	8,985.01
Impuestos corrientes	-
Total activos corrientes	29,370.82
Activos no corrientes	-
Total activos	US\$ 29,370.82
Pasivos y patrimonio de los accionistas	
Pasivos corrientes:	
Cuentas por pagar (Nota 7)	US\$ 14,219.90
Impuestos corrientes (Nota 8)	711.75
Pasivos acumulados	-
Total pasivos corrientes	14,931.65
Pasivos no corrientes	-
Patrimonio de los accionistas:	
Capital pagado (Nota 9)	10,000.00
Reserva legal	396.01
Resultados acumulados:	
Efecto por aplicación de las NIIF	-
Utilidades retenidas	1,520.23
Resultado del ejercicio	2,522.93
Total patrimonio de los accionistas	14,439.17
Total pasivos y patrimonio de los accionistas	US\$ 29,370.82

Ver notas adjuntas.

Ing. Leopoldo Galindo
Representante Legal

Ing. Wilson Merino Castillo
Contador General

Calidad Andina S.A. Candsa
Estado de Resultados

Año Terminado
Diciembre 31, 2016

Ingreso de actividades ordinarias

Ingreso de actividades ordinarias

Costo de ventas

Margen bruto

Gastos de administración

Participación de trabajadores

Otros

Total gastos

Utilidad antes de impuesto a la renta

Impuesto a las ganancias (Nota 8)

Impuesto diferido

Utilidad del año

Otros resultados integrales

Otros resultados integrales, neto de impuestos

Resultado integral del año, neto de impuestos

US\$ 109,757.40

(92,507.93)

17,249.47

(14,083.74)

15.33

(14,068.41)

3,181.06

(658.13)

2,522.93

US\$ 2,522.93

Ver notas adjuntas.

Ing. Leopoldo Galindo
Representante Legal

Ing. Wilson Merino Castillo
Contador General

Calidad Andina S.A. Candsa

Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas
Año terminado diciembre 31, 2017

	Capital Pagado	Reserva legal	Efecto por aplicación de las NIIF	Utilidades retenidas	Resultado del ejercicio
Saldos a Diciembre 31, 2016	10,000.00	396.01	-	1,520.23	-
Resultado 2017					2,522.93
Saldos a Diciembre 31, 2017	10,000.00	396.01	-	1,520.23	2,522.93

Ver notas adjuntas.

Ing. Leopoldo Galindo
Representante Legal

Ing. Wilson Merino Castillo
Contador General

Calidad Andina S.A. Candsa
Estado de Flujos de Efectivo

Año Terminado
Diciembre 31, 2017

Actividades de operación:

Recibido de clientes	US\$ 102,646.83
Pagado a proveedores y empleados	(102,247.82)
Impuesto a la renta	(658.13)
Otros ingresos	15.33
Efectivo neto usado en actividades de operación	<u>(243.79)</u>

Actividades de inversión:

Adquisición de propiedades planta y equipos	-
Otros activos	5,294.23
Efectivo neto proveniente de actividades de inversión	<u>5,294.23</u>

Actividades de financiamiento:

Efectivo neto en actividades de financiamiento	-
Variación neta del efectivo	5,050.44
Efectivo al 31 de diciembre del 2016	3,288.20
Efectivo al 31 de diciembre del 2017	<u>US\$ 8,338.64</u>

Conciliación de la utilidad neta con el efectivo neto usado en actividades de operación:

Resultado integral	US\$ 2,522.93
Depreciaciones	-
Cambios en activos y pasivos de operación:	
Activos corrientes	(7,715.38)
Pasivos corrientes	4,948.66
Efectivo neto usado en actividades de operación	<u>US\$ (243.79)</u>

Ver notas adjuntas.

Ing. Leopoldo Gafindo
Representante Legal

Ing. Wilson Merino Castillo
Contador General

Calidad Andina S.A. Candsa
Notas a los Estados Financieros
31 de Diciembre 2017

1. Actividad

Calidad Andina S.A. Candsa fue constituida en Ecuador en Abril de 2008. Su principal actividad es comprar y vender productos alimenticios al por mayor y menor.

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. Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión final por parte de la Administración de la Compañía en febrero de 2017 y según los requerimientos estatutarios serían sometidos a la aprobación de la junta general de accionistas, sin modificación.

2.2 Base de preparación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico se basa en el valor aceptable de la contraprestación entregada a cambio de bienes o servicios. El valor razonable, en cambio, es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes independientes de un mercado a la fecha de la valoración, considerando las características del activo o pasivo. Este valor razonable a efectos de medición y revelación se determina sobre esta base a diferencia de las mediciones que poseen cierta similitud con el valor razonable como es el caso del valor neto de realización de la Sección 13 o el valor en uso de la Sección 27

Una descripción de las principales políticas contables, se presenta a continuación:

2.3 Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros son contratos que originan en forma simultánea un activo financiero para una entidad y un pasivo financiero o instrumento de patrimonio para otra entidad. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el estado de situación financiera de la compañía son: efectivo, depósitos a plazo en bancos, cuentas por cobrar, los préstamos de corto y largo plazo y las cuentas por pagar excepto el impuesto a la renta.

Las políticas contables para su reconocimiento y medición se presentan a continuación:

Activos financieros. Se reconocen o se dan de baja a la fecha de la negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y se miden inicialmente al valor razonable más los costos de la transacción.

Posterior a la fecha del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a doce meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos corrientes.

Efectivo

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

Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar se las considera como activos financieros no derivados con pagos fijos que no se cotizan en un mercado activo, se clasifican como activos corrientes, excepto aquellos valores con vencimientos mayores a doce meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se presentan como activos no corrientes

Posterior al reconocimiento inicial, al valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. La determinación de la tasa de interés efectiva se realiza para aquellas cuentas por cobrar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

Pasivos financieros. Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del contrato y se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga el derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses posteriores a la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar

Representan pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo. Posteriormente al reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva para aquellas cuentas por pagar, con efecto material, con vencimiento mayor a 365 días.

2.4 Deterioro del valor de los activos tangibles.

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.

Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados, con excepción de un activo revaluado que primero se afecta a la revaluación del patrimonio. El reverso de una pérdida por deterioro se reconoce en resultados

2.5 Impuestos

El impuesto corriente y el diferido se registran en los resultados del periodo excepto que surja de una transacción que se reconozca fuera del resultado bien sea de otro resultado integral o del patrimonio en cuyo caso se reconocerá fuera de los resultados.

- a) El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria (base imponible) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imponibles o 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 2017, 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. Un activo por impuesto diferido se reconoce generalmente por todas las diferencias tributarias deducibles en la medida que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría afectar esas diferencias temporarias deducibles mientras que un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles

2.6 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, para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones. El importe reconocido como provisión, al final del periodo, debe considerar los riesgos y el grado de incertidumbres envueltas.

2.7 Beneficios a empleados

- a) Las obligaciones por beneficios definidos OBD jubilación patronal, desahucio e indemnizaciones, son determinadas utilizando el método de la unidad de crédito proyectado con valores actuariales realizados al final de cada periodo. Los costos por este concepto inicialmente se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral en los casos que apliquen. Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias o pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral.

La entidad no reconoció provisión para estos conceptos debido al reducido número del personal en relación de dependencia.

- b) La participación de trabajadores está constituida de conformidad con disposiciones legales a la tasa del 15%

2.8 Reserva legal

Según la ley de compañías, representa la apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital pagado. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad

2.9 Reconocimiento de ingresos por venta de bienes

Los ingresos procedentes de la venta de servicios se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta los descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales que la compañía pueda otorgar y se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la transferencia del bien; 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.

2.10 Reconocimiento de costos y gastos

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

2.11 Compensación de saldos y transacciones

Las normas internacionales de información financiera NIIF Pymes 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 contable y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3. Estimaciones y Criterios Contables

Los estados financieros adjuntos, 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 criterios contables 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.

4. Efectivo

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

5. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar están constituidas como sigue:

		Diciembre 31, 2017
Comerciales	US	7,110.57
Anticipos		4,936.60
	US	12,047.17

Las cuentas por cobrar comerciales y los anticipos no generan intereses y se recuperan en un plazo de hasta 60 días.

6. Inventarios

Los inventarios están constituidos por productos de comisariato no perecibles

7. Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar están constituidas como sigue:

		Diciembre 31, 2017
Proveedores locales	US	12,247.73
Relacionada Consorcio Andino S.A. Conansa		1,500.00
Nomina por pagar		354.87
Otras		117.30
	US	14,219.90

Las cuentas por pagar a proveedores no generan intereses y tienen fecha de vencimientos entre 30 y 60 días.

Las cuentas por pagar a relacionada no genera intereses y no tiene fecha específica de vencimiento

8. Impuestos

Los pasivos por impuestos están constituidos como sigue:

		Diciembre 31, 2017
Impuesto a la renta	US	616.24
Impuesto al valor agregado		(0.37)
Retenciones en la fuente		95.88
	US	<u>711.75</u>

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

	2017
Utilidad efectiva (neta de participación)	3,181.06
Partidas de conciliación	
Más gastos no deducibles	-
Menos rentas exentas	(189.56)
Base imponible	2,991.50
Tarifa de impuesto a la renta	22%
Impuesto a la renta causado, mayor que anticipo	658.13
Anticipo de impuesto a la renta	41.89
Menos cuotas pagadas de anticipo	(41.89)
Menos retenciones en la fuente	-
Saldo impuesto a pagar	<u>616.24</u>

A partir del ejercicio 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado para el año correspondiente.

Las declaraciones de impuesto a la renta hasta el año 2014, están cerradas para revisión por parte de las autoridades tributarias. A la fecha de este informe, la compañía no ha recibido notificaciones con respecto a los años 2015 al 2017, por lo que estos años estarían abiertos para futuras fiscalizaciones, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en materia tributaria.

Asuntos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental, Optimización de los Ingresos del Estado y Reactivación de la Economía. Los aspectos más destacados se presentan a continuación:

- Los gastos relacionados con vehículos por avalúos que superan US 35,000 en la base de datos del SRI, serán considerados como no deducibles.
- Incremento de la tarifa del 2% al 5% en la salida de divisas. El uso de dinero en el exterior se considera como hecho generador y se considera exentos de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado emitidos por el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.
- En el 2018, se aplicará la tarifa general del 25% de impuesto a la renta y del 28% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición directa e indirecta y cuando la sociedad haya incumplido el deber de informar sobre la participación de sus accionistas APS en febrero de cada año.
- Las sociedades no considerarán en el cálculo del anticipo para el 2018, en el rubro de costos y gastos, los sueldos y salarios, la decimotercera y decimocuarta remuneración, así como los aportes patronales al seguro social obligatorio.

9. Capital Pagado

Al 31 de diciembre del 2017 el capital pagado está conformado de 10,000 acciones de un valor nominal de un dólar de los Estados Unidos de América cada una. El capital autorizado se estableció en US 20,000. Las acciones no se cotizan en Bolsa.

10. Transacciones con Parte Relacionada

Los saldos con partes relacionadas están reflejados en el estado de situación financiera. Durante el 2017 no se generaron ingresos ni gastos entre las relacionadas.

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

Entre el 1 de enero de 2018 y la fecha de aprobación de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.