

DAIRY AND BEEF SOLUTIONZ DEL ECUADOR DAIBECSA S. A.
(Quito - Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre del 2013

(Con cifras correspondientes del 2012)

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. Información General

DAIRY AND BEEF SOLUTIONZ DEL ECUADOR DAIBECSA S. A. (“La Compañía”) fue constituida en Ecuador el 12 de marzo de 2007. El domicilio principal de la Compañía es en la Av. Amazonas y Corea, Quito - Ecuador.

La principal actividad de la Compañía constituye el desarrollo, producción, importación, exportación y transferencia de tecnología, equipos y servicios destinados a la producción agropecuaria en general y la ganadería en particular.

Durante el año 2013, los ingresos de la Compañía se generaron por la prestación de servicios relacionados a su objeto social.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. Resumen de las Principales Políticas Contables

a) Base de Preparación-

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF en base a la última traducción al español en la fecha en que se informe, de conformidad con la Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías (publicado en el R.O. 94 de 23 de diciembre 2009).

i) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros de Dairy and Beef Solutionz del Ecuador DAIBECSA S. A. al 31 de diciembre del 2013, constituyen los estados financieros anuales de la Compañía preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

Notas a los Estados Financieros

La elaboración de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las NIIF, requiere que la gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y supuestos que pueden afectar los importes registrados de los activos y pasivos, la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y a las cifras de los ingresos y gastos registrados y correspondientes a los períodos informados. Las estimaciones y supuestos se basan en el mejor conocimiento por parte de la gerencia de la Compañía de los hechos e información actuales. Los resultados finales podrían diferir respecto de estas estimaciones.

En la nota 2 (j) se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad, o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

ii) Base de Medición

Los estados financieros han sido preparados principalmente sobre la base del costo histórico.

iii) Moneda Funcional y de Reporte

Las partidas incluidas en los estados financieros de Dairy and Beef Solutionz del Ecuador DAIBECSA S. A. se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros.

La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

b) Efectivo y Equivalentes de Efectivo-

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo considera como equivalentes de efectivo, las inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimiento de hasta 90 días.

c) Equipos-

i) Medición en el Momento del Reconocimiento

Las partidas de equipos se miden inicialmente por su costo. Comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

Notas a los Estados Financieros

ii) Medición Posterior al Reconocimiento

Después del reconocimiento inicial, los equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

iii) Método de Depreciación y Vidas Útiles

El costo de equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, y se registra con cargo a los resultados del período. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La vida útil estimada de los equipos es de 3 años.

iv) Retiro o Venta de Equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

d) Impuestos-

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

i) Impuesto Corriente

Se 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 imponderables o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. En el caso de presentarse, el pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calculará utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

ii) Impuestos Diferidos

Se reconocerán sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponderables. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades

Notas a los Estados Financieros

gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se mediran empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

iii) Impuestos Corrientes y Diferidos

Se reconocerán como ingreso o gasto, y serán incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surjan del registro inicial de una combinación de negocios.

e) Provisiones-

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, cuando es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

f) Reconocimiento de Ingresos-

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Se reconocen cuando el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

g) Costos y Gastos-

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

Notas a los Estados Financieros

h) 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.

i) Pasivos Financieros-

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

i) Pasivos Financieros medidos al costo amortizado

Se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

ii) Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

iii) Baja de un Pasivo Financiero

La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

Notas a los Estados Financieros

j) Estimaciones y Criterios Contables-

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 gerencia de la Compañía, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

i) Estimación de Vidas Útiles de Equipo

La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2 e).

ii) Impuesto a la Renta Diferido

La Compañía, cuando tenga la obligación de calcular y revelar impuesto a la renta diferido, lo realizará considerando lo dispuesto en la normativa societaria y tributaria vigente.

k) Normas Nuevas y Revisadas sin Efecto Material sobre los Estados Financieros-

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir</u>
Enmiendas a la NIIF 7	Revelaciones - Transferencias de activos financieros	Julio 1, 2011
Enmiendas a la NIC 12	Impuestos diferidos - Recuperación de activos subyacentes	Enero 1, 2012
NIIF 11	Acuerdos de negocios conjuntos	Enero 1, 2013
NIIF 12	Revelaciones de intereses en otras entidades	Enero 1, 2013
Enmiendas a las NIIF (NIIF 1, NIC 16, 32 y 34)	Mejoras anuales a las NIIF Ciclo 2009-2011	Enero 1, 2013
Enmiendas a la NIIF 7	Revelaciones - Compensación de activos financieros y pasivos financieros	Enero 1, 2013

Notas a los Estados Financieros

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir</u>
NIIF 10	Consolidación de estados financieros	Enero 1, 2013
NIIF 11	Acuerdos de negocios conjuntos	Enero 1, 2013
NIIF 12	Revelaciones de intereses en otras Entidades	Enero 1, 2013
NIC 27 (Revisada en el 2012)	Estados financieros separados	Enero 1, 2013
NIC 28 (Revisada en el 2012)	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos	Enero 1, 2013

La Administración considera que la aplicación de las normas nuevas y revisada durante el año 2013, detalladas anteriormente, no ha tenido un efecto material sobre la posición financiera de la Compañía, los resultados de sus operaciones o sus flujos de efectivo.

I) Normas Nuevas y Revisadas Emitidas pero aún no Efectivas-

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir</u>
NIIF 9 Enmiendas a la NIIF 9 y NIIF 7	Instrumentos financieros	Enero 1, 2015
Enmiendas a la NIC 32	Fecha obligatoria efectiva de la NIIF 9 y revelaciones de transición	Enero 1, 2015
	Compensación de activos y activos financieros	Enero 1, 2014

La Administración anticipa que estas enmiendas que serán adoptadas en los estados financieros individuales de la Compañía en los períodos futuros tendrán un impacto sobre los importes de los activos y pasivos y las revelaciones de la Compañía. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

Notas a los Estados Financieros

3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El saldo de Efectivo y Equivalentes de Efectivo comprende el saldo en bancos de US\$ 4,031.54 al 31 de diciembre de 2013.

4. Cuentas por Cobrar

Un resumen de cuentas por cobrar es el siguiente:

		31 de diciembre	
		<u>2013</u>	<u>2012</u>
Clientes	US\$	11,195.00	-
Empleados (1)		57,874.89	-
Pagos anticipados (impuestos)		560.00	-
Otras cuentas por cobrar		<u>395.00</u>	<u>-</u>
Total	US\$	<u>70,024.89</u>	<u>-</u>

(1) Las cuentas de empleados comprenden anticipos entregados para la instalación en el país del técnico que estará a cargo de prestar los servicios de la Compañía.

5. Equipos

El movimiento y saldos de los equipos con su depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2013 y 2012 es el siguiente:

		<u>Equipos</u>	<u>Depreciación Acumulada</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2012	US\$	1,417.12	523.52
Adiciones		1,120.00	31.12
Retiros (bajas)		<u>(1,417.12)</u>	<u>(523.52)</u>
Saldo al 31 de diciembre de 2013		<u>1,120.00</u>	<u>31.12</u>

Notas a los Estados Financieros

6. Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar

Un resumen de cuentas por pagar es el siguiente:

		31 de diciembre	
		2013	2012
Proveedores	US\$	977.19	-
Obligaciones con el fisco		<u>1,000.90</u>	<u>-</u>
Total	US\$	<u>1,978.09</u>	<u>-</u>

7. Préstamos de terceros

Al 31 de diciembre de 2013, la Compañía mantiene un saldo de US\$ 75,858.56 por préstamos de terceros recibidos para la reactivación de las operaciones, los mismos que no tienen fecha específica de vencimiento y no generan intereses.

8. Patrimonio de los Accionistas

Administración del Capital

El objetivo de la Compañía es mantener un adecuado nivel de capitalización, que le permita asegurar el acceso a los mercados financieros y de capitales para el desarrollo de sus objetivos de mediano y largo plazo, optimizando el retorno a sus accionistas y manteniendo una sólida posición financiera.

Capital Emitido

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 el capital social de la Compañía está constituido por 800 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$ 1 cada una.

9. Hechos Relevantes

Para la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2013, la Junta General de Accionistas autorizó efectuar la compensación de las pérdidas acumuladas con los préstamos de accionistas, por un valor de US\$ 15,139.93.

Notas a los Estados Financieros

10. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de este informe (2 de abril del 2014), la Compañía cambió su razón social de RAPIMUNDO S. A. a DAIRY AND BEEF SOLUTIONZ DEL ECUADOR DAIBECSA S. A. por lo que la actualización del Registro Único de Contribuyentes (RUC) se encuentra efectuada con fecha posterior al 31 de diciembre de 2013. Adicionalmente a este hecho no se produjeron eventos, que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.



Sr. Robert Watkins
Representante Legal



Dra. Amparito Letamendi C.
Contadora General