

AGROFOOD S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

1. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

AGROFOOD S.A. - La Compañía tiene por objeto social la actividad de ventas de comidas y bebidas en restaurant.

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Bases de medición.- La compañía tiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) y los estados financieros están preparados sobre la base del costo histórico los cuales se presentan a su valor razonable y disposiciones reglamentarias emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y el Servicio de Rentas Internas (SRI).

Efectivo.- Registra los recursos de alta liquidez que dispone la entidad para sus operaciones regulares, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja y bancos.

Cuentas y documentos por cobrar.- Las cuentas y documentos por cobrar se reconocen inicialmente al costo menos cualesquier pérdida por deterioro del valor.

Propiedad planta y equipo.- Están contabilizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado. Los pagos por mantenimiento son cargados al gasto, y las mejoras que prolongan su vida se capitalizan. El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos, en base a las siguientes tasas de depreciación anual:

Activos	Tasas
Naves y Aeronaves	5%
Maquinaria y equipos	10%
Muebles y enseres	10%
Equipo de computación	33%
Vehículos	20%

Impuesto a la renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno para el año 2012 estableció la tarifa de impuesto a la renta del 23% para sociedades. En caso de que la utilidad del año o parte de ella sea capitalizada dentro del año siguiente, la tarifa disminuye 10 puntos porcentuales, siendo requisito indispensable formalizarla con la inscripción en el Registro Mercantil. Para el año 2011, la tarifa de impuesto a la renta aplicada es del 24%.

Reserva legal.- La Ley de Compañías establece que un valor no menor del 10% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

Ingresos y gastos.- Los ingresos y gastos se reconocen en el periodo por el método del devengado, es decir, los ingresos cuando se realizan y los gastos cuando se conocen.

3. EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, está compuesto como sigue:

	2012	2011
	(US dólares)	
Caja/Bancos	0,00	846,01
TOTAL	0,00	846,01

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las cuentas y documentos por cobrar representan:

	2012	2011
	(US dólares)	
Cuentas por cobrar Clientes locales	0,00	882,73
Otros cuentas por cobrar		4.060,00
Crédito Tributario a favor Renta	968,37	9247,96
TOTAL	968,37	14.190,69

Las cuentas por cobrar a clientes representan facturas por ventas de comidas y bebidas, que no generan intereses y que son recuperables a 15 días plazo.

Otras cuentas por cobrar representan en el año 2012 \$4.060,00

5 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, los inventarios representan:

	2012	2011
	(US dólares)	
Inventarios de materia prima	24.396,87	26.611,58
Inventarios de prod term y mercd en almacen	0,00	2.895,00
TOTAL	24.396,87	29.506,58

Inventarios de materia prima son productos para ser utilizados en el proceso de comidas y el Inventario de productos terminado y mercadería en almacén representan productos como bebidas para ser vendidos en el curso de la operación.

6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Durante el año 2012 y 2011, el movimiento de esta cuenta fue el siguiente:

MOVIMIENTO DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2011

Detalle	Saldo al 31/12/2010	Adiciones	Saldo al 31/12/2011
Muebles y enseres	15.596,05		15.596,05
Equipos y Maquinarias	2.853,62	0,00	2.853,62
Subtotal	18.449,67	0,00	18.449,67
Depreciación Acumulada	-8.997,02	-2.025,28	-11.022,30
Total	9.452,65	-2.025,28	7.427,37

7 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las cuentas por pagar consisten de lo siguiente:

Descripción	Saldo al 31-dic-12	Saldo 2011
Proveedores		727,40
SRI		11.067,79
Otras cuentas por pagar		9.800,00
Total	0,00	21.595,19

Al 31 de diciembre del 2012, otras cuentas por pagar corriente del exterior representan Prestamos de accionistas a corto plazo \$9.800,00

8 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las cuentas por pagar diversas/relacionadas son:

	2012	2011
	(US dólares)	
Cuentas por pagar diversas/ relacionadas	28.899,14	26.401,99
Total	28.899,14	26.401,99

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, las cuentas por pagar diversas/relacionadas representan préstamos de accionistas.

9 CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, el capital de la Compañía está representado por 800 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, de un valor nominal de US\$ 1,00 cada una, que totalizan el capital suscrito y pagado, cuyos accionistas son:

	<u>No. de Acciones</u>	<u>US dólares</u>
Shuji Takahashi Takahashi	480	480
SIDCAB S.A.	<u>320</u>	<u>320</u>
Total	800	800

10 IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible por el período fiscal 2012 y 2011, fue determinada como sigue:

	2012	2011
	(US dólares)	
Pérdida del ejercicio	(2.105,28)	(26,53)

A la fecha de este informe, las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía no han sido revisadas por las autoridades fiscales. De acuerdo con disposiciones legales las obligaciones y acciones de cobro de créditos tributarios por incumplimiento de deberes formales prescribe en el plazo de cinco años; y, en siete años, si la declaración presentada resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

11 APLICACIÓN NORMAS NIIF POR PRIMERA VEZ

Únicamente para propósitos de información comparativa, se presentan los estados financieros del año 2011 y 2010 que incluyen los ajustes efectuados en la convergencia a NIIF que fueron registrados en enero 1 del 2012, como sigue:

COMPONENTES	NEC 31-dic-10	Efecto de la Transición a NIIF	NIIF para PYMES 31-dic-10
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
CAJA-BANCOS	96,88		96,88
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	749,77		749,77
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	5.490,16		5.490,16
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR	7.194,88		7.194,88
INVENTARIOS	13.908,12		13.908,12
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	27.439,81		27.439,81
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	9.452,65		9.452,65
TOTAL ACTIVOS	36.892,46	0	36.892,46
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	16.265,14		16.265,14
PRESTAMOS ACCIONISTAS	10.604,26		10.604,26
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	6.023,06		6.023,06
TOTAL PASIVO CORRIENTE	32.892,46		32.892,46
TOTAL PASIVO	32.892,46	0	32.892,46
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL SOCIAL	800,00		800,00
APORTES FUTURA CAPITALIZACION	8.143,31		8.143,31
RESERVA LEGAL	1.006,31		1.006,31
UTILIDAD ACUMULADA	2.429,57		2.429,57
PERDIDA DEL EJERCICIO	(8.379,19)		(8.379,19)
TOTAL PATRIMONIO NETO	4.000,00	0	4.000,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	36.892,46	0	36.892,46

Como resultado de la adopción de NIIF para PYMES, los estados financieros al 31 de diciembre del 2010 no sufrieron modificaciones por mantener cuentas o rubros de Activos, Pasivos y Patrimonio a su valor a realización.

COMPONENTES	NEC 31-dic-11	Efecto de la Transición a NIFF	NIIF para PYMES 31-dic-11
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
CAJA-BANCOS	846,01		846,01
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	882,73		882,73
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	4.060,00		4.060,00
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR	9.247,96		9.247,96
INVENTARIOS	29.506,58		29.506,58
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	44.543,28		44.543,28
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	7.427,37		7.427,37
TOTAL ACTIVOS	51.970,65	0	51.970,65
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	727,40		727,40
PRESTAMOS ACCIONISTAS	9.800,00		9.800,00
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	11.067,79		11.067,79
TOTAL PASIVO CORRIENTE	21.595,19		21.595,19
PRESTAMOS ACCIONISTAS LARGO PLAZO	26.401,99		26.401,99
TOTAL PASIVO	47.997,18	0	47.997,18
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL SOCIAL	800,00		800,00
RESERVA LEGAL	1.006,31		1.006,31
RESERVA ESPECIAL	2.193,69		2.193,69
PERDIDA DEL EJERCICIO	(26,53)		(26,53)
TOTAL PATRIMONIO NETO	3.973,47	0	3.973,47
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	51.970,65	0	51.970,65

Como resultado de la adopción de NIIF para PYMES, los estados financieros al 31 de diciembre del 2011 no sufrieron modificaciones por mantener cuentas o rubros de Activos, Pasivos y Patrimonio a su valor a realización.

Conciliaciones del Patrimonio al Inicio del Año (31 de diciembre del 2010):

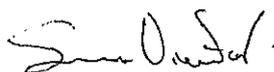
	(US Dólares)
PATRIMONIO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010	4.000,00
Ajustes	0
PATRIMONIO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010	4.000,00

Por lo antes comentado no se presentan ajustes al patrimonio, por no existir la aplicación de los mismos.

Conciliaciones del Patrimonio al Final del Año (31 de diciembre del 2011):

	(US Dólares)
PATRIMONIO NEC AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	3.973,47
Ajustes	0
PATRIMONIO NIIF AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011	3.973,47

Por lo antes comentado no se presentan ajustes al patrimonio, por no existir la aplicación de los mismos.


Ing. Susana Vizuetta J.
Contadora


Ing. Shuji Takahashi
Presidente