

PRODALMACO S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2011

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

1. ORGANIZACIÓN Y OPERACIONES

PRODALMACO S. A. comienza sus actividades en la ciudad de Quito, Provincia de Pichincha, el 21 de agosto del 2006. El objeto social incluye todas aquellas actividades relacionadas con la:

1. Adecuación, establecimiento, administración de toda clase de establecimientos de expendio de comida y todo lo referente al área alimenticia.
2. Representación de personas naturales y jurídicas que deseen comercializar productos o establecer sucursales de sus negocios alimenticios en el Ecuador.
3. Importación y exportación de toda clase de maquinaria y equipos relacionados con el área alimenticia.
4. Otorgamiento, recepción o concesión de franquicias, licencias, patentes, nombres comerciales, de acuerdo a lo enmarcado en las disposiciones legales vigentes.
5. Establecimiento, conducción, administración y representación de toda clase de negocios relacionados con el consumo humano y animal.
6. Importación y exportación de toda clase de maquinaria, equipos y demás artículos en todas las ramas comerciales lícitas.

El capital social de la compañía es de dos mil Dólares de los Estados Unidos de América, dividido en dos mil acciones nominativas y ordinarias de un Dólar cada una.

2. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Estados de Cumplimiento:

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

Bases de preparación:

Los estados financieros de PRODALMACO S. A., han sido preparados sobre la base del contexto histórico excepto por ciertos valores que son medidos a su valor razonable, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación. El costo histórico está basado en el valor razonable de la contra partida entregada en el intercambio de los activos.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

PRODALMACO S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2011

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Unidad monetaria

La moneda utilizada para la preparación y presentación de los estados financieros de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América, que es la moneda de curso legal en Ecuador

Efectivo y Bancos:

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

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 una probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifica como activos no corrientes.

Propiedad maquinas y equipo:

Son registrados al costo menos la depreciación acumulada de la pérdida de deterioro de valor.

El costo de propiedades, planta y equipos comprende su precio de adquisición, más todos los directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previstos por la Administración.

Los gastos de reparación y mantenimiento se imputan a resultados en los períodos en los que se producen. Los repuestos estratégicos de maquinarias no son depreciados, y con frecuencia anualmente se realiza un análisis por deterioro de los mismos. Las pérdidas por deterioro se reconocen en los resultados del año.

Método de depreciación, vida útil y valores residuales:

El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil, 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.

A continuación se presentan las respectivas partidas de propiedad, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

PRODALMACO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2011
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

La vida útil estimada de la propiedad planta y equipo es como sigue:

Activos	Vida útil
Equipo de bodega	10 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de computación	3 años

Retiro o venta de propiedades, plantas y equipos:

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de propiedades, maquinarias y equipos, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor de libros en el activo y reconocida en los resultados del año.

Obligaciones bancarias:

Representan pasivos financieros que corresponden inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registrarán subsecuentemente a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Las obligaciones bancarias se clasifican como pasivos corrientes, a menos que la Empresa tenga derecho incondicional de diferir el pago por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Cuentas por pagar comerciales, y otras cuentas por pagar:

Se registran a su valor razonable.

Impuestos:

El gasto por impuesto a la renta presenta la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

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 indispensables o deducibles y partidas que no son grabables o deducible. El pasivo de la Empresa por concepto de impuestos corrientes se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas por el Organismo de Control Tributario al final de cada período.

Impuestos diferidos: se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en los libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias

PRODALMACO S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2011

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

deducibles, en la medida en que resulte probable que la Empresa disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en que el activo se realice o el pasivo se cancele.

Beneficios a trabajadores:

Beneficios definidos. Jubilación patronal y bonificación por desahucio: el costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuariaal realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales proyectadas al final de cada periodo. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

Participación de trabajadores: la Empresa reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la entidad. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

Reconocimiento de ingresos:

Los ingresos se calculan a valor razonable de la contra-presentación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que pueda otorgar.

Los ingresos por intereses son ingresados sobre una base de tiempo con referencia al capital pendiente y la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar estimados a lo largo de la vida útil estimada del instrumento financiero.

Costos y gastos:

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

PRODALMACO S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2011

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

3. RECONCILIACIÓN DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

El estado de cambios en el patrimonio neto bajo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Ecuador y las NIIF por el año 2012 se detalla a continuación:

- a) Patrimonio Neto desde Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador a Normas Internacionales de Información Financiera al 01 de enero de 2011.

	<u>Al 1 de enero de 2011</u>
	<u>(Revisado Nota 3)</u>
Total patrimonio neto según PCGA en Ecuador	<u>2.064</u>
Adopciones:	
Ajuste activos fijos	267,773
Derecho de concesión	64,769
Baja de activos diferidos	(24,229)
Baja de cuentas por cobrar a socios	(22,641)
Baja proveedores	675
Décimo cuarto	(7,055)
Décimo tercero	(1,505)
Desahucio	(4,114)
Inventario en existencia al final del año	4,814
Jubilación patronal	(17,850)
Vacaciones	(2,798)
Impuestos diferidos	(13,926)
Total de ajustes	<u>243.913</u>
Total patrimonio neto según NIIF	<u>245.976</u>

PRODALMACO S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2011**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

- b) Patrimonio Neto desde Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador a Normas Internacionales de Información Financiera al 31 de diciembre de 2011.

	<u>Al 31 de diciembr e de 2011</u> (Revisado Nota 3)
Total patrimonio neto según PCGA en Ecuador	(57.686)
Adiciones:	
Ajuste activos fijos	267,773
Derecho de concesión	64,769
Baja de activos diferidos	(24,229)
Baja de cuentas por cobrar a socios	(22,641)
Baja proveedores	675
Décimo cuarto	(7,055)
Décimo tercero	(1,505)
Desahucio	(4,114)
Inventario en existencia al final del año	4,814
Jubilación patronal	(17,850)
Vacaciones	(2,798)
Impuestos diferidos	(13,926)
Total de ajustes	243.913
Total patrimonio neto según NIIF	127.124

Hasta el año terminado el 31 de diciembre de 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador. Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2012, son los primeros estados financieros que la Compañía ha preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). En la preparación de estos estados financieros bajo NIIF, la Compañía ha considerado como fecha de transición el 1 de enero de 2011 y en consecuencia, ha ajustado la información de dicho año de acuerdo con las NIIF.

PRODALMACO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2011
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

4. CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA

El saldo de esta cuenta, se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre	
	2012	2011
Caja General	39,667	783
Bancos	11.800	1.200
Total	51.467	1.983

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

El saldo de esta cuenta es:

	Al 31 de diciembre	
	2012	2011
Cuentas Por Cobrar	51.632	48.712
Tarjetas de Crédito	20.640	4.650
Otras cuentas por cobrar	179.388	39.678
Impuestos por Cobrar	22.641	7.626
Total	274.303	100.667

No se han efectuado provisiones con cargo a cuentas de dudosa recaudo.

6. INVENTARIOS

El saldo de esta cuenta es:

	Al 31 de diciembre	
	2012	2011
Inventario de Materia Prima	10.822	-
Inventario de Suministros y Materiales	2.823	-
Total	13.646	-

7. PROPIEDAD, MAQUINARIA Y EQUIPO

PRODALMACO S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2011**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Al 31 de diciembre de 2012, después de ajustar la depreciación del año su detalle es:

	Al 31 de diciembre	
	2012	2011
Terrenos	268.077	-
Edificios	349.178	-
Maquinaria y Equipos	384.595	1.256
Equipos de Oficinas	7.491	-
Vehículos	43.187	-
Equipos de Computación - Electrónicos	48.020	3.340
Subtotal	1.100.548	4.596
(-) Depreciación acumulada	(29.434)	(632)
Total Neto	1.071.114	3.963

8. OTROS ACTIVOS

El siguiente es el detalle de Otros activos que posee PRODALMACO S.A., al 31 de diciembre del 2012:

	Al 31 de diciembre	
	2012	2011
Garantías	16.256	2.720
Otros por cobrar	2.495	22.641
Mejoras locales propios	24.719	-
Derechos de Concesión y Franquicias	414.762	-
(-) Amortización Acumulada	(139.650)	-
Total	275.111	25.361

9. PRÉSTAMOS Y OBLIGACIONES FINANCIERAS

El saldo de esta cuenta a corto plazo es:

	Al 31 de diciembre	
	2012	2011
Préstamos y Obligaciones Financieras	-	-
Sobregiros Bancarios	64.240	16.091

PRODALMACO S. A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2011
(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Total	64.240	16.091
--------------	---------------	---------------

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta es:

	Al 31 de diciembre	
	2012	2011
Proveedores por Pagar	426.773	58.194
Cuentas por pagar Relacionadas (*)	811.313	80.786
Total	1.238.086	138.980

(*) Sobre estos valores no se ha pactado ni plazo ni tasa de interés.

11. IMPUESTOS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta es:

	Al 31 de diciembre	
	2012	2011
Impuesto a la Renta	3.846	
Impuestos Por Pagar	66.624	13.008
Total	70.471	13.008

PRODALMACO S. A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2011**

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

12. BENEFICIOS Y PROVISIONES POR PAGAR

El saldo de esta cuenta es:

	Al 31 de diciembre	
	2012	2011
Nominales por Pagar	125.096	16.009
Liquidaciones por Pagar	47.530	-
Juzgado de la niñez	-	-
Décimo tercer sueldo	10.226	-
Décimo cuarto sueldo	50.155	-
Vacaciones	4.633	-
Fondos de Reserva	-	28
Préstamos IESS	3.143	831
IESS por pagar	26.335	4.712
Total	267.121	21.581

13. OBLIGACIONES Y PROVISIONES LARGO PLAZO

El saldo de esta cuenta es:

	Al 31 de diciembre	
	2012	2011
Préstamos y obligaciones a Largo Plazo	-	-
Provisiones a Largo Plazo	87.321	-
Total	87.322	-

14. IMPUESTO A LA RENTA**Tasa de impuesto**

Para el periodo 2012, el impuesto a la renta se calcula a una tasa del 23% sobre las utilidades tributables. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en maquinarias o equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tasa de impuesto a la renta sería del 13% sobre el monto reinvertido, siempre y cuando se efectúen el correspondiente aumento de capital, hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2012 y 2011, las partidas conciliatorias que afectaron la utilidad contable a fin de determinar la base gravada para el cálculo del impuesto a la renta de dichos años fueron:

	Al 31 de diciembre	
	2012	2011
Utilidad (pérdida)según estado de resultados	(111.154)	(59.749)
(-) 15% Participación Trabajadores	-	-
(+) Gastos no deducibles	14.155	16.659
(-) Deducción especial	(21.208)	-
Base Imponible	(118.207)	(48.090)

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, la tasa del impuesto a la renta fue del 23% y 24% sobre las utilidades tributables. Las disposiciones legales vigentes obligan a realizar el cálculo del anticipo mínimo de acuerdo al siguiente detalle: las personas naturales o sucesiones indivisas y empresas obligadas a llevar contabilidad deben calcular el impuesto con base en una fórmula: 0,2% del patrimonio total; 0,2% del total de costos y gastos deducibles; 0,4% del activo total y 0,4% del total de ingresos gravables, lo que implica que en ocasiones el impuesto cancelado supere las tasas citadas.

Cálculo de impuesto a la renta

Se limita la deducción de los gastos relacionados con la adquisición, uso o propiedad de vehículos y cuyo avalúo a la fecha de adquisición, supere los US\$ 35.000, no será deducible el gasto sobre el exceso.

PRODALMACO S. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 y 2011

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América)

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

Se grava con la tarifa 0% de IVA a los vehículos híbridos o eléctricos cuya base imponible sea hasta US\$ 35.000; si es superior se grava con el 12% de IVA.

15. EVENTOS SUBSECUENTES

A la fecha de elaboración de nuestro informe de acuerdo a lo manifestado por la Gerencia de la compañía no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2012.