

**ALPROMAQ 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**

ALPROMAQ S. A. Se constituyó mediante Escritura Pública con domicilio en la ciudad de Quito, Provincia de pichincha, el 25 de julio 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 ALPROMAQ 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 la 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:

**ALPROMAQ 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, máquinas y equipo:**

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

El costo de propiedades, máquinas 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, máquinas y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

**ALPROMAQ 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:

<b>Activos</b>	<b>Vida útil</b>
Equipo de bodega	10 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipo de computación	3 años

**Retiro o venta de propiedades, máquinas 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 registraran 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

**ALPROMAQ 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 período 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 actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales proyectadas al final de cada período. 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 período más cercano en el que se conocen.

**ALPROMAQ 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.

	<b>Al 1 de enero de 2011</b>
	<u>(Revisado Nota 3)</u>
<b>Total patrimonio neto según PCGA en Ecuador</b>	<u>123,445</u>
<b>Adopciones:</b>	
Ajuste activos fijos	265,274
Derecho de concesión	243,388
Ajuste de préstamos al costo amortizado	(3,192)
Baja proveedores	96,847
Décimo cuarto	(22,713)
Décimo tercero	(8,132)
Desahucio	(23,880)
Inventario en existencia al final del año	55,321
Jubilación patronal	(96,197)
Vacaciones	(16,576)
Impuestos diferidos	(82,032)
<b>Total de ajustes</b>	<u>408,110</u>
<b>Total patrimonio neto según NIIF</b>	<u><u>531,554</u></u>

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

**ALPROMAQ 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>Al 31 de diciembre de 2011</b>
	<b>(Revisado Nota 3)</b>
<b>Total patrimonio neto según PCGA en Ecuador</b>	<u>26,104</u>
<b>Adopciones:</b>	
Ajuste activos fijos	261,121
Derecho de concesión	243,388
Ajuste de préstamos al costo amortizado	(3,192)
Baja proveedores	96,847
Décimo cuarto	(22,713)
Décimo tercero	(8,132)
Desahucio	(23,880)
Inventario en existencia al final del año	55,321
Jubilación patronal	(96,197)
Vacaciones	(16,576)
Impuestos diferidos	(82,032)
<b>Total de ajustes</b>	<u>403,956</u>
<b>Total patrimonio neto según NIIF</b>	<u><u>467,993</u></u>

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.

**4. CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA**

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

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Caja General	87,695	74,801
Caja Chica	7,150	4,400
Bancos	18,572	-
<b>Total</b>	<u><u>113,417</u></u>	<u><u>79,201</u></u>

**ALPROMAQ 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)

**5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

El saldo de esta cuenta es:

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Cuentas Por Cobrar	479,081	20,031
Tarjetas de Crédito	49,609	46,718
Otras cuentas por cobrar	816,812	489,156
Impuestos por Cobrar	30,580	-
<b>Total</b>	<b>1,376,082</b>	<b>555,905</b>

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

**6. INVENTARIOS**

El saldo de esta cuenta es:

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Inventario de Materia Prima	71,750	-
Inventario de Suministros y Materiales	9,099	-
<b>Total</b>	<b>80,849</b>	<b>-</b>

**7. PROPIEDAD, MAQUINARIA Y EQUIPO**

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

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Terrenos	43,367	-
Edificios	148,511	-
Maquinarias, Equipos, Accesorios de Cocina	208,599	8,337
Equipos de Oficinas	1,135	-
Equipos de Computación - Electrónicos	31,196	27,446
Muebles y Enseres - Costos	-	3,862
Vehículos	29,051	26,338
<b>Subtotal</b>	<b>461,859</b>	<b>65,983</b>
(-) Depreciación acumulada	(39,468)	(15,712)
<b>Total Neto</b>	<b>422,391</b>	<b>50,271</b>

**ALPROMAQ 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)

El movimiento de propiedad, máquinas y equipo durante el período 2012 es el siguiente:

<b>Costo</b>	<b><u>2012</u></b>
Saldo inicial	65,984
Adiciones	146,025
Ventas	(1,100)
Revaluación	66,878
Ajuste NIIF	<u>184,072</u>
Saldo final	<u>461,859</u>
<b>Depreciación</b>	<b><u>2012</u></b>
Saldo inicial	15,712
Bajas	(293)
Depreciación del año	19,403
Ajuste NIIF	<u>4,646</u>
Saldo final	<u>39,468</u>
<b>Neto</b>	<b><u><u>422,391</u></u></b>

**8. OTROS ACTIVOS**

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

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b><u>2012</u></b>	<b><u>2011</u></b>
Depósitos en garantía	31,892	21,891
Inversiones	432	300,432
Otras cuentas por cobrar Socios	810,000	1,411,868
Derechos de Concesión y Franquicias	312,897	-
Activos por Impuestos Diferidos	2,252	-
(-) Amortización Acumulada	<u>(126,913)</u>	-
<b>Total</b>	<b><u><u>1,030,560</u></u></b>	<b><u><u>1,734,191</u></u></b>

**ALPROMAQ 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)

**9. PRÉSTAMOS Y OBLIGACIONES FINANCIERAS**

El saldo de esta cuenta es:

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Préstamos y Obligaciones Financieras	274,713	239,694
Sobregiros Bancarios	147,431	120,511
Diners Club del Ecuador	-	155,871
<b>Total</b>	<b><u>422,144</u></b>	<b><u>516,076</u></b>

El detalle de las obligaciones a corto y largo plazo al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

ENTIDAD	F. INICIO	F. VENCIM.	MONTO INICIAL	PORCIÓN CORRIENTE	LARGO PLAZO	TASA
Diners Club	25/01/2012	25/12/2014	500,000	66,170	182,662	9.50%
Diners Club Banco	08/09/2012	08/08/2015	86,000	26,783	50,852	9.76%
Pichincha	31/10/2012	10/10/2016	<u>400,000</u>	<u>80,504</u>	<u>315,838</u>	9.74%
<b>TOTAL</b>			<b><u>986,000</u></b>	<b><u>273,457</u></b>	<b><u>549,352</u></b>	

**10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El saldo de esta cuenta es:

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Proveedores por Pagar	383,906	1,183,077
Cuentas por pagar Relacionadas (*)	675,407	466,085
<b>Total</b>	<b><u>1,059,313</u></b>	<b><u>1,649,162</u></b>

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

**11. IMPUESTOS POR PAGAR**

El saldo de esta cuenta es:

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Impuesto a la Renta	25,658	4,291
Impuestos Por Pagar	67,097	63,982
<b>Total</b>	<b><u>92,755</u></b>	<b><u>68,273</u></b>

**ALPROMAQ 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:

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Nóminas por Pagar	108,056	81,674
Liquidaciones por Pagar	-	2,199
Salario Digno por Pagar	-	16,871
Décimo tercer sueldo	19,215	-
Décimo cuarto sueldo	45,727	-
Vacaciones	21,644	-
Fondos de Reserva	-	594
Participación Utilidades	-	31,390
Préstamos IESS	3,779	2,134
IESS por pagar	16,255	25,091
<b>Total</b>	<b>214,676</b>	<b>159,953</b>

**13. OBLIGACIONES Y PROVISIONES LARGO PLAZO**

El saldo de esta cuenta es:

	<b>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Préstamos y obligaciones a Largo Plazo	549,351	-
Provisiones a Largo Plazo	173,643	-
<b>Total</b>	<b>722,994</b>	<b>-</b>

**14. IMPUESTO A LA RENTA**

**Tasa de impuesto**

Para el período 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:

**ALPROMAQ 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>Al 31 de diciembre</b>	
	<b>2012</b>	<b>2011</b>
Utilidad (pérdida) según estado de resultados	(148,287)	209,269
(-) 15% Participación Trabajadores	-	31,390
(+) Gastos no deducibles	54,071	11,868
(-) Deducción especial	36,491	-
Base Imponible	-	189,747
Impuesto a la Renta	-	45,539
Utilidad (pérdida) neta	<u>-</u>	<u>132,340</u>

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.

**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 Administración de la compañía, se tiene planificado separar de la operación del negocio el proceso de Producción con la creación de una nueva empresa a partir del 2013 y no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2012.