

ENTERFOODS CÍA. LTDA.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2012, 31 de diciembre de 2011

CONTENIDO

Estados de Situación Financiera Comparativo
Estados de Resultados Comparativo
Estado de Cambios en el Patrimonio
Estados de Flujos de Efectivo Método Directo
Políticas contables y notas a los Estados Financieros

1. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010- 2011-2012.

ENTERFOODS CÍA. LTDA.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2010-2011-2012

Código	Detalle	Nota ^o	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre 2011	Al 31 de diciembre 2012
1	ACTIVO		569.464,59	512.487,47	520.421,60
1.1	ACTIVO CORRIENTE		282.018,31	218.017,22	224.744,10
1.1.01	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	11	61.159,53	3.457,22	9.984,09
1.1.01.01	CAJA GENERAL		50,00	50,00	50,00
1.1.01.03	BANCOS LOCALES		61.109,53	3.407,22	9.934,09
1.1.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES	12	100.800,00	100.800,00	100.800,00
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR				
1.1.03.02	CLIENTES NO RELACIONADOS		100.800,00	100.800,00	100.800,00
1.1.04	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	13	120.058,78	113.760,00	113.960,01
1.1.04.02	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS		4.000,00	-	-
1.1.04.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS		116.058,78	113.760,00	113.960,01
1.2	ACTIVO NO CORRIENTE		287.446,28	294.470,25	295.677,50
1.2.01	NO DEPRECIABLES	14	280.000,00	-	-
1.2.01.01	TERRENOS		280.000,00	-	-
1.2.03	ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA	15	-	288.837,28	288.837,28
1.2.03.01	INMUEBLES		-	280.000,00	280.000,00
1.2.03.03	MUEBLES		-	8.837,28	8.837,28
1.2.04	ACTIVO DIFERIDO	16	7.446,28	5.632,97	6.840,22
1.2.04.01	GASTOS DIFERIDOS		7.446,28	5.632,97	6.840,22
2	PASIVO		(564.273,84)	(558.772,89)	(578.193,15)
2.1	PASIVO CORRIENTE		(521.676,34)	(516.175,39)	(535.595,65)
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	17	(520.399,45)	(165.914,62)	(175.386,99)
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
2.1.01.01	PROVEEDORES CORRIENTE RELACIONADO (Nacional)		(169.037,46)	(161.472,35)	(170.944,72)
	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
2.1.01.05	PROVEEDORES CORRIENTE NO RELACIONADO (Nacional)		(351.361,99)	(4.442,27)	(4.442,27)
2.1.02	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		(38,92)	-	-
2.1.02.03	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR NO RELACIONADOS		(38,92)	-	-
2.1.04	PROVISIONES		(265,95)	-	-
2.1.04.01	CON EMPLEADOS		(265,95)	-	-
2.1.06	OBLIGACIONES	18	(972,02)	(350.260,77)	(360.208,66)
2.1.05.01	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		(553,53)	(3.898,78)	(3.904,62)
2.1.05.03	CON EL IESS		(59,34)	-	-
2.1.05.05	CON EMPLEADOS		(359,15)	-	-
2.1.05.07	CON ACCIONISTAS		-	(346.361,99)	(356.304,04)
2.2	PASIVOS LARGO PLAZO		(42.597,50)	(42.597,50)	(42.597,50)
2.2.02	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	19	(42.597,50)	(42.597,50)	(42.597,50)
2.2.02.05	CON ACCIONISTAS		(42.597,50)	(42.597,50)	(42.597,50)
3	PATRIMONIO		(5.190,75)	46.285,42	57.771,55
3.1	CAPITAL SOCIAL		(3.850,00)	(3.850,00)	(3.850,00)
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO	20	(3.850,00)	(3.850,00)	(3.850,00)
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO		(3.850,00)	(3.850,00)	(3.850,00)
3.2	RESERVAS		-	(1.510,75)	(1.510,75)
3.2.01	RESERVA LEGAL	21	-	(151,08)	(151,08)
3.2.01.01	RESERVA LEGAL		-	(151,08)	(151,08)
3.2.02	OTRAS RESERVAS	22	-	(1.359,67)	(1.359,67)
3.2.02.01	OTRAS RESERVAS		-	(1.359,67)	(1.359,67)
3.3	RESULTADOS		(1.340,75)	51.646,17	63.132,30
3.3.02	RESULTADOS ACUMULADOS	23	170,00	170,00	51.646,17
3.3.02.01	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES		-	-	51.476,17
3.3.02.03	EFFECTOS ADOPCION NIIF		170,00	170,00	170,00
3.3.03	RESULTADOS DEL EJERCICIO	24	(1.510,75)	51.476,17	11.486,13
3.3.02.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO		(1.510,75)	-	-
3.3.03.01	PERDIDA DEL EJERCICIO		-	51.476,17	11.486,13
Total Pasivo + Patrimonio			(569.464,59)	(512.487,47)	(520.421,60)

2. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.

ENTERFOODS CÍA. LTDA.
Estado de Resultados Integrales
Al 31 de diciembre de 2010-2011-2012

Codigo	Detalle	Al 1 de enero de 2011	Al 31 de diciembre 2011	Al 31 de diciembre 2012
4	INGRESOS	(68.127,31)	(1.125,15)	-
4.2	Ingresos operacionales	(3.027,31)	(1.125,15)	-
4.2.01	ingresos	(2.740,87)	(1.123,64)	-
4.2.03	INGRESOS FINANCIEROS ACTIVIDAD FINANCIERA	(286,44)	(1,51)	-
4.5	OTROS INGRESOS	(65.100,00)	-	-
4.5.01	UTILIDAD EN VENTAS DE ACTIVOS FIJOS	(65.100,00)	-	-
4.5.01.01	UTILIDADES EN VENTAS DE ACTIVOS FIJOS QUITO	(65.100,00)	-	-
5	COSTOS Y GASTOS	65.732,98	52.601,32	11.486,13
5.1.	COSTOS DE VENTAS	20.523,63	-	-
5.1.02	COSTOS DE PRODUCCION	20.523,63	-	-
5.1.02.01	COSTO DE PRODUCCION	20.523,63	-	-
5.3	GASTOS DE COMERCIALIZACION	-	7.514,00	-
5.3.03	SERVICIOS	-	2.000,00	-
5.3.03.01	SERVICIOS POR HONORARIOS, DIETAS POR PERSONAS NATURALES	-	2.000,00	-
5.3.09	MANTENIMIENTO	-	5.344,00	-
5.3.09.01	ADECUACIONES DEL LOCAL	-	5.344,00	-
5.3.21	OTROS GASTOS	-	170,00	-
5.3.21.01	OTROS GASTOS	-	170,00	-
5.4	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	45.082,96	42.627,67	11.468,27
5.4.01	REMUNERACIONES	8.434,70	9.096,48	-
5.4.01.01	SUELDOS SALARIOS Y REMUNNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA DEL IESS GV	6.672,94	7.262,13	-
5.4.01.03	APORTE A SEGURIDAD SOCIAL	783,71	882,35	-
5.4.01.05	BENEFICIOS SOCIALES	978,05	952,00	-
5.4.03	SERVICIOS	9.526,04	16.744,51	10.031,26
5.4.03.01	SERVICIOS POR HONORARIOS, DIETAS POR PERSONAS NATURALES	8.984,03	15.825,47	10.031,26
5.4.03.03	SERVICIO DE SOCIEDADES	-	311,99	-
5.4.03.05	SERVICIOS PUBLICOS	542,01	607,05	-
5.4.07	MOVILIZACION	821,47	-	-
5.4.07.01	MOVILIZACION LOCAL	821,47	-	-
5.4.09	MANTENIMIENTO	5.100,00	13.018,11	-
5.4.09.01	ADECUACIONES DEL LOCAL	5.100,00	13.018,11	-
5.4.13	SUMINISTROS	17,50	-	-
5.4.13.01	SUMINISTROS Y MATERIALES	17,50	-	-
5.4.15	IMPUESTOS	4.270,41	1.410,76	758,94
5.4.15.01	IMPUESTOS LOCALES	4.270,41	1.410,76	758,94
5.4.23	OTROS GASTOS	16.912,84	2.357,81	678,07
5.4.23.01	OTROS GASTOS	16.912,84	2.357,81	678,07
5.5	GASTOS FINANCIEROS	126,39	2.459,65	17,86
5.5.01	GASTOS FINANCIEROS	126,39	2.459,65	17,86
5.5.01.01	INTERESES	126,39	2.459,65	17,86
UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO *		(2.394,33) *	51.476,17 *	11.486,13
15% TRABAJADORES		359,15		
IMPUESTO A LA RENTA		524,43		

**3. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR MÉTODO DIRECTO POR EL PERÍODO
 TERMINADO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.**

ENTERFOODS CÍA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

	AÑO 2011	AÑO 2012
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros		
Cobranza a clientes	5.123,64	-
Cobro intereses	-	-
Cobro de Tributos	215,77	-
Otros cobros de operación	-	9.942,04
Clases de pagos		
Pago a proveedores	(354.484,83)	(469,67)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(9.421,77)	-
Pago de tributos	(3.921,61)	(1.960,35)
Pago de intereses	(205,16)	-
Pagos servicios de operación	(13.380,10)	(10.703,49)
Anticipo para proveedores	2.298,78	(200,01)
Otros pagos de operación	(21.451,74)	(23,70)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	(395.227,02)	(3.415,18)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	-	-
Prestamos otorgados	-	-
Compra de activos fijos	(8.837,28)	-
Efectivo neto usado en actividades de inversión	(8.837,28)	-
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	-	-
Pago prestamos	-	-
Ingresos por prestamos	-	-
Pago de intereses	-	-
Otros	346.361,99	9.942,05
(usado en) proveniente de actividades de financiamiento	346.361,99	9.942,05
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	(57.702,31)	6.526,87
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO	61.159,53	3.457,22
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO	3.457,22	9.984,09

ENTERFOODS CÍA. LTDA.
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES
DE OPERACIÓN

	AÑO 2011	AÑO 2012
Utilidad antes de impuesto a la renta	(51.476,17)	(11.486,13)
Ajustes a la utilidad neta:	(849,72)	-
Depreciación	-	-
Amortización de cuentas incobrables	-	-
Pérdida (ganancia) por VRN y deterioro	-	-
Por provisiones	(325,29)	-
Por beneficios empleados	-	-
Por impuestos diferidos	-	-
Impuesto a la renta	(524,43)	-
Otros	-	-
Disminución (aumento) en activos:	8.112,09	(1.407,26)
Cuentas por cobrar comerciales	-	-
Otras cuenta por cobrar	6.298,78	(200,01)
Compra Inventarios	-	-
Gastos pagados por anticipado	-	-
Otros activos	1.813,31	(1.207,25)
Aumento (disminución) en pasivos:	(351.013,22)	9.478,21
Cuentas por pagar comerciales	(354.484,83)	9.472,37
Otras cuentas por pagar	(38,92)	-
Anticipos clientes	-	-
Otras pasivos	3.510,53	5,84
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	(395.227,02)	(3.415,18)

4. CONCILIACIÓN PATRIMONIAL Y ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Conciliación del Patrimonio Neto Al 31 de Diciembre del 2011

Para efectos comparativos la compañía opto por revelar los efectos de la conversión de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) tomando como referencia el párrafo 35.12.

ENTERFOODS CÍA. LTDA.
Conciliación del Patrimonio
Al 31 de Diciembre del 2011

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS		() PERDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC 31/12/2011	(3.850,00)	(42.597,50)	(151,08)	(1.359,67)		51.476,17	3.517,92
DETALLE AJUSTES POR NIIF:							
RECLASIFICACION		42.597,50					
INVENTARIOS					-	-	-
ACTIVOS FIJOS					-	-	-
INTANGIBLES					170,00	-	170,00
CONTINGENTES					-	-	-
INSTRUMENTOS FINANCIEROS					-	-	-
INCOBRABLES					-	-	-
BENEFICIOS A EMPLEADOS					-	-	-
INGRESOS					-	-	-
DIFERIDOS					-	-	-
							-
SALDO FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF 31/12/2011	(3.850,00)	-	(151,08)	(1.359,67)	170,00	51.476,17	49.285,42

Estado de Cambios en el Patrimonio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2012.

En cumplimiento del párrafo 6.1 la entidad presenta el estado de cambios en el patrimonio que revela el resultado del periodo sobre el que se informa de una entidad, las partidas de ingresos y gastos reconocidas en otro resultado integral para el periodo, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo.

ENTERFOODS CÍA. LTDA.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Del 1 de enero al 31 de Diciembre del 2012

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	OTRAS RESERVAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
SALDO INICIAL DEL PERIODO 01/01/2012	(3.850,00)	(151,08)	(1.359,67)	51.476,17	170,00		46.285,42
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:							
Aumento (disminución) de capital social							
Aportes para futuras capitalizaciones							-
Prima por emisión primaria de acciones							-
Dividendos							-
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales							-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)						11.486,13	11.486,13
Otros cambios (detallar)							-
15% Participación del Ejercicio							-
Impuesto a la renta							-
SALDO INICIAL DEL PERIODO 31/12/2012	(3.850,00)	(151,08)	(1.359,67)	51.476,17	170,00	11.486,13	57.771,55

5. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA QUE REPORTA.

Nombre de la entidad:
ENTERFOODS CÍA. LTDA.

RUC de la entidad:
1792186145001

Domicilio de la entidad
Pasaje de la Rosa 167 y Marcos Jofre, Quito, Pichincha.

Objeto social:
Su actividad principal es la producción, preparación, industrialización, elaboración y comercialización de comidas y que pueda ser expendida al por menor y al por mayor, dentro y fuera de sus locales, bien sea a través de restaurantes o de supermercados.

Forma legal de la entidad
Responsabilidad Limitada

País de incorporación
Ecuador

Capital Suscrito:
\$ 3,850.00

Valor por Acción:
\$ 1.00

El detalle del capital suscrito se encuentra en la nota 27.

Reseña Histórica:
Enterfoods Cía. Ltda. se constituye legalmente el 3 de febrero del 2009, y se encuentra hasta la actualidad domiciliada en la ciudad de Quito en la calle de la Rosa número 167 y Marcos Jofre, su actividad principal es la producción, preparación e industrialización de comidas que sea expedida al por mayor y menor.

Administradores Actuales:

Presidente:	Herdoíza Naranjo Francisco José
Fecha Nombramiento:	04/02/2009
Fecha Registro Mercantil:	11/02/2009
N° Registro Mercantil:	1534

Gerente General:	Sánchez Román Francisco Javier
Fecha Nombramiento:	04/02/2009
Fecha Registro Mercantil:	11/02/2009
N° Registro Mercantil:	1535

6. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La administración de la compañía, es la responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES). La presentación razonable requiere la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos. Esta responsabilidad incluye la selección y aplicación de las políticas contables en la preparación de los estados financieros.

A diferencia de las políticas contables, las cuales se definen como estándares o criterios; la administración se responsabilizará por las estimaciones contables representadas en cálculos aritméticos o proyecciones financieras, que se derivarán de la aplicación de una o varias políticas contables. Además de lo anterior, como complemento a las políticas y estimaciones contables, la administración se responsabilizará por diseñar, implementar y mantener un control interno apropiado, que conduzca hacia la preparación razonable de los estados financieros, eliminando así el registro de transacciones erróneas de importancia relativa, como fraudes o errores.

6.1 Bases de presentación.

Los presentes estados financieros de la compañía, por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2012, fueron presentados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES) y según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

Estos estados financieros según las exigencias estatutarias se someten a la aprobación de la junta de directiva de la compañía, la información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Compañía.

6.2 Responsabilidad y estimaciones de la administración

La información contenida en los estados financieros finales es responsabilidad de la Administración de la compañía, quienes manifiestan y expresan que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en la Norma Internacional de información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES), emitidas por el Internacional Accounting Standards Board (IASB).

Las políticas de contabilidad que siguen a continuación de la Compañías están de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las PYMES (NIIF para las PYMES), las cuales requieren que se efectúe ciertas estimaciones y se utilice ciertos supuestos, que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente.

6.3 Nuevas normas e interpretaciones emitidas no vigentes

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), espera proponer modificaciones a la NIIF para las PYMES, en el que publicará un proyecto de norma cada tres años aproximadamente. De acuerdo a la emisión de nuevas normas o modificaciones, la entidad deberá estar informada para su oportuna aplicación.

6.4 Moneda funcional y de presentación.

Las partidas incluidas en los estados financieros se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera (moneda funcional). Por lo tanto considerando lo que establece el párrafo 30.3, los presentes estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norte América, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

6.5 Segmentos operacionales.

La sociedad opera con un segmento único.

6.6 Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

7. CUMPLIMIENTO DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF PARA LAS PYMES)

La Compañía en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañías en su resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010, que resuelve Expedir el "Reglamento para la aplicación de las NIIF Completas y las NIIF para las PYMES, para las compañías sujetas al control y vigilancia de las Superintendencia de Compañías", que el Artículo TERCERO dispone: está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF para las PYMES a partir del 1 de enero de 2012.

Con estos antecedentes la compañía, ha realizado la transición de sus estados financieros de Normas Ecuatorianas de Contabilidad -NEC- a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, (NIIF para las PYMES), con el período de transición que comprende desde el 1 de enero al 31 de diciembre de 2011 y aplicación total a partir del 1 de enero de 2012 como se presenta en las presentes notas, en concordancia con lo estipulado en el Artículo citado anteriormente.

7.1 Información Comparativa

Tomando en cuenta lo que requiere la Sección 35 de la norma que la entidad revele, la compañía presentará dentro de un conjunto completo de estados financieros, información comparativa con respecto al periodo comparable anterior para todos los importes monetarios presentados en los estados financieros, así como información comparativa específica de tipo narrativo y descriptivo.

8. USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

La preparación de estados financieros de acuerdo con lo previsto en la NIIF para las PYMES, requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en el cual las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

9. POLÍTICAS CONTABLES EN LA APLICACIÓN DE LA NORMA INTERNACIONAL DE INFORMACIÓN FINANCIERA PARA PEQUEÑAS Y MEDIANAS ENTIDADES (NIIF para las PYMES).

Hasta el 31 de diciembre del 2012, la compañía realizó cambios para la reclasificación del costo y de la depreciación de algunos activos fijos por lo que las políticas contables de la compañía fueron modificadas en comparación a las aplicadas en el año de transición (2011) y se muestran a continuación.

9.1 Operaciones

Su actividad económica principal es la producción, preparación e industrialización de comidas que sea expendida al por mayor y menor.

9.2 Declaración de cumplimiento

Como lo requiere el párrafo 3.3 de la norma declara que los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB).

9.3 Bases de preparación

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), según los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

9.4 Efectivo y equivalente al efectivo.

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero, otras inversiones de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

9.5 Cuentas y Documentos por Cobrar

La mayoría de los ingresos se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses implícitos. Las cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente a su valor nominal, debido a que no existen diferencias materiales respecto de su valor razonable.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

En el periodo que informa la compañía no mostro evidencia de incobrabilidad por lo que no se realizó ninguna provisión.

9.6 Propiedad, planta y equipo.

Las partidas de propiedades y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo y según lo indica el párrafo 17.2 de la norma las propiedades, planta y equipo que mantendrá la compañía son activos tangibles que:

- (a) se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos, y
- (b) se esperan usar durante más de un periodo.

En el caso de la compañía adquirió un terreno y muebles y enseres en el ejercicio 2010 de los cuales se esperaba sirva para obtener beneficios económicos acorde al giro del negocio del mismo según lo indica el párrafo 17.4, pero al no cumplir con este cometido la compañía decidió mantenerlo para la venta por lo que en el ejercicio que se presenta se desactivan dichas cuentas.

Las políticas que determinó la compañía y según lo indica la sección 35 de la norma se establecieron políticas para los muebles y enseres en el año de transición ya que tenían destinado el uso por parte de la compañía, pero al no ser usados estos rubros que conforman Muebles y Enseres no se realizó ninguna depreciación de los mismos debido a ser nuevos y ser reclasificados como *Activos Mantenedos para la venta*.

Política Contable Muebles y Enseres

DESCRIPCION	POLÍTICA
Política Valor Residual	10%
Política Adquisiciones	100
Vida útil NIIF	15
% Depreciación	7%

9.6.1 Propiedades, planta y equipo mantenidos para la venta

De acuerdo a la resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007, emitida por la Superintendencia de Compañías debo informar que la valoración que consta actualmente para el grupo de las Propiedades, Planta y Equipo, ha considerado aspectos como la ubicación del inmueble, sus dimensiones, características topográficas, servicios con los que cuenta, su entorno entre otros.

El método del avalúo se utilizó acogiéndose por única vez como costo atribuido, NIC 16, NIIF 1. Aplicando los juicios descritos en el párrafo 10.4, la Gerencia puede considerar los requerimientos y guías en las NIIF completas que traten cuestiones similares o relacionadas.

En concordancia con el párrafo 29.7 al evaluar que existió algún indicio de que pueda haber deteriorado el valor del terreno durante la revaluación y el importe en libros es superior al valor razonable estimado la compañía ha determinado optar por la aplicación del párrafo 27.12 de no reconocer el valor razonable porque perjudicaba a la compañía.

9.7 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía recibe dinero, bienes o servicios directamente de un acreedor.

Estas cuentas son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y los intereses implícitos que generan son reconocidos al final del periodo en el estado de resultados.

Se reconocen inicialmente a su valor nominal, que es similar a su valor razonable por tener vencimientos en el corto plazo. Después del reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro que pueda generarse en el periodo.

El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

9.8 Impuestos

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

9.8.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar 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 nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

9.8.2 Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias), *Sección 29*.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 24% para el año 2011; de un 25% para el año 2010 y 25% para el año 2009 (01 de enero de 2010). La compañía ha optado por no reconocer en este periodo los impuestos diferidos como lo indica el párrafo 35.10.

9.9 Capital social.

Es conformado por los aportes los socios y constituyen el patrimonio neto de la compañía.

9.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos. El ingreso se expone neto, de impuesto, descuentos o devoluciones.

9.10.2 Ingresos por intereses

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo, en base al tiempo y en referencia al capital pendiente de cobro, estos son reconocidos en el estado de resultados como un ingreso en la intermediación de valores en el caso de la compañía que mantiene una póliza.

9.11 Costos y Gastos

Los 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.

9.12 Principio de Negocio en Marcha

Los presentes estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

9.13 Estado de Flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- **Actividades de Operación:** actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **Actividades de inversión:** las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo en el caso que aplique.
- **Actividades de financiamiento:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **Flujos de efectivo:** entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

9.14 Situación Fiscal de la compañía

Al cierre de los Estados Financieros la empresa no ha sido sujeta de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

10 POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

10.1. Riesgo Operacional.

La Administración de la Compañía es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una metodología de evaluación continua. Para realizar la gestión de riesgos operacionales, inicialmente se realiza una identificación y documentación de los procesos internos, en donde se describen las actividades específicas desarrolladas en cada una de las áreas de la compañía.

Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado que enfrenta la compañía contempla la variabilidad de las condiciones del mercado en cuanto a precios. En este sentido, una posible fluctuación afectaría las operaciones de la compañía y su posición en el mercado. La compañía para enfrentarlo toma en cuenta analiza las probabilidades de pérdida en una inversión, intenta reducir el ambiente de incertidumbre en cuanto sea posible considerando los posibles escenarios.

10.3 Riesgo financiero.

- **Riesgo de inflación.**

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con el no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

De acuerdo al Banco Central del Ecuador la inflación acumulada para cada año se detalla a continuación:

a.	Año 2012	3.48%
b.	Año 2011	5.41%.
c.	Año 2010	3.33%.

- **Riesgo de liquidez.**

El riesgo de liquidez de la Compañía es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

La Compañía, realiza periódicamente proyecciones de flujo de caja, análisis de la situación financiera, el entorno económico con el propósito de obtener los recursos de liquidez necesarios para que la empresa cumpla con sus obligaciones.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVO CORRIENTE

11. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de este rubro a continuación:

Código	Detalle	Año 2010	Año 2011	Año 2012
1.1.01.01	CAJA GENERAL	50,00	50,00	50,00
1.1.01.01.01	Caja General	-	-	-
1.1.01.01.03	Caja Chica	50,00	50,00	50,00
1.1.01.03	BANCOS LOCALES	61.109,53	3.407,22	9.934,09
1.1.01.03.01	Banco Produbanco	59.109,53	-	-
1.1.01.03.11	Banco internacional	2.000,00	3.407,22	9.934,09
<i>Total Efectivo y Equivalentes de efectivo</i>		61.159,53	3.457,22	9.984,09

12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES (RELACIONADOS)

Esta cuenta incluye lo que a continuación detallo:

Código	Detalle	Año 2010	Año 2011	Año 2012
1.1.03.02	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO REL.	100.800,00	100.800,00	100.800,00
1.1.03.02.01	Hugo Caicedo Paladines	100.800,00	100.800,00	100.800,00

13. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES (RELACIONADOS)

Corresponde al saldo de cuentas por cobrar como se detalla a continuación:

Código	Detalle	Año 2010	Año 2011	Año 2012
1.1.04.02	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS	4.000,00	-	-
1.1.04.02.03	Prestamos y Anticipos Empleados	4.000,00	-	-
1.1.04.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	116.058,78	113.760,00	113.960,01
1.1.04.03.01	Anticipos a Proveedores	2.298,78	-	200,01
1.1.04.03.03	Anticipo construfuturo	113.760,00	113.760,00	113.760,00
<i>Total</i>		120.058,78	113.760,00	113.960,01

El valor razonable y/o costo amortizado de otras cuentas por cobrar no difiere de su valor en libros.

El resto de las cuentas incluidas en las cuentas por cobrar no contienen activos que hayan sufrido un deterioro de valor.

ACTIVO NO CORRIENTES: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

14. NO DEPRECIABLES

Código	Detalle	Año 2010	Año 2011	Año 2012
1.2.01.01	TERRENOS	280.000,00	-	-
1.2.01.01.01	Terrenos	280.000,00	-	-

15. ACTIVOS MANTENIDOS PARA LA VENTA

Los rubros que conforman los grupos de propiedad planta y equipo de la compañía mantenidos para la venta que no pudieron ser usados para la actividad económica se detallan a continuación:

Código	Detalle	Año 2010	Año 2011	Año 2012
1.2.03.01	INMUEBLES	-	280.000,00	280.000,00
1.2.03.01.01	Terreno	-	280.000,00	280.000,00
1.2.03.03	MUEBLES	-	8.837,28	8.837,28
1.2.03.03.01	Muebles y Enseres	-	8.837,28	8.837,28
<i>Total</i>		-	288.837,28	288.837,28

16. ACTIVO DIFERIDO

Esta cuenta incluye lo que a continuación detallo:

Código	Detalle	Año 2010	Año 2011	Año 2012
1.2.04.01	GASTOS DIFERIDOS	7.446,28	5.632,97	6.840,22
1.2.04.01.01	rete. En la fuente por clientes	215,77	-	-
1.2.04.01.02	12% iva credito tributario	136,02	5.632,97	6.840,22
1.2.04.01.03	gastos por devengar	7.094,49	-	-

El detalle de las cuentas que generaron el impuesto diferido por cobrar se encuentra detallado en la nota 26

PASIVOS CORRIENTES:

17. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Esta cuenta incluye lo que a continuación detallo:

Código	Detalle	Año 2010	Año 2011	Año 2012
2.1.01.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES COF	(199.037,46)	(161.472,35)	(170.944,72)
2.1.01.01.01	Proveedores Nacionales	(9.037,46)	(1.472,35)	(1.002,68)
2.1.01.01.03	dist.com.hector herdoiza cobo lo justo	(160.000,00)	(160.000,00)	(169.942,04)
2.1.01.05	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES COF	(351.361,99)	(4.442,27)	(4.442,27)
2.1.01.05.01	acreedores varios	(351.361,99)	(4.442,27)	(4.442,27)
Total		(520.399,45)	(165.914,62)	(175.386,99)

18. OBLIGACIONES

Esta cuenta incluye lo que a continuación detallo:

Código	Detalle	Año 2010	Año 2011	Año 2012
2.1.05.01	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	(563,53)	(3.898,78)	(3.904,62)
2.1.05.01.01	2% predomina mano de obra	(0,20)	-	-
2.1.05.01.11	2% entre sociedades	(2,63)	-	-
2.1.05.01.12	1% transferencia de bienes	(3,59)	-	-
2.1.05.01.13	aplicable 2%	(0,80)	(556,97)	(556,97)
2.1.05.01.14	aplicable 8%	(14,08)	-	-
2.1.05.01.15	70% retencion iva	(2,94)	-	(2,34)
2.1.05.01.16	100%retencion iva	(4,86)	(3.341,81)	(3.345,31)
2.1.05.01.17	impuesto a la renta por pagar	(524,43)	-	-
2.1.05.03	CON EL IESS	(59,34)	-	-
2.1.05.03.01	Aportes Individuales IESS por Pagar	(51,62)	-	-
2.1.05.03.03	Aportes Patronales IESS por Pagar	(7,72)	-	-
2.1.05.05	CON EMPLEADOS	(369,15)	-	-
2.1.05.05.05	Participación trabajadores por pagar del ejercicio	(359,15)	-	-
2.1.05.07	CON ACCIONISTAS	-	(346.361,99)	(356.304,04)
2.1.05.07.01	aportes accionistas por pagar	-	(346.361,99)	(356.304,04)
Total Obligaciones		(972,02)	(350.260,77)	(360.208,66)

PASIVOS A LARGO PLAZO:

19. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Las obligaciones que mantiene la compañía se detalla a continuación:

Código	Detalle	Año 2010	Año 2011	Año 2012
2.2.02.05	CON ACCIONISTAS	(42.597,50)	(42.597,50)	(42.597,50)
2.2.02.01.01	Socios por pagar largo plazo	(42.597,50)	(42.597,50)	(42.597,50)

20. CAPITAL SUSCRITO

Código	Detalle	Año 2010	Año 2011	Año 2012
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO	(3.850,00)	(3.850,00)	(3.850,00)
3.1.01.01.01	Aportes Socios	(3.850,00)	(3.850,00)	(3.850,00)

21. RESERVA LEGAL

Código	Detalle	Año 2010	Año 2011	Año 2012
3.2.01.01	RESERVA LEGAL	-	(151,08)	(151,08)
3.2.01.01.01	Reserva Legal	-	(151,08)	(151,08)

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

La compañía mantiene un fondo de reserva hasta que este alcance el 20% del capital social, para lo cual anualmente segrega de las utilidades líquidas y realizadas, un 5%.

22. OTRAS RESERVAS

Código	Detalle	Año 2010	Año 2011	Año 2012
3.2.02.01	OTRAS RESERVAS	-	(1.359,67)	(1.359,67)
3.2.02.01.03	Otras reservas	-	(1.359,67)	(1.359,67)

23. RESULTADOS ACUMULADOS

Código	Detalle	Año 2010	Año 2011	Año 2012
3.3.02.01	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	-	-	51.476,17
3.3.02.01.03	Pérdida del Ejercicio	-	-	51.476,17

30.1 EFECTOS POR ADOPCION NIIF

Registra los ajustes de primera adopción de la NIIF para PYMES, en lo concerniente a las cuentas de inventarios, propiedades, planta y equipo, provisión jubilación patronal y desahucio.

Código	Detalle	Año 2010	Año 2011	Año 2012
3.3.02.03	EFECTOS ADOPCION NIIF	170,00	170,00	170,00
3.3.02.03.01	Efectos de Adopción por Primera Vez 2010	170,00	170,00	170,00

31 RESULTADOS DEL EJERCICIO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue.

Código	Detalle	Año 2010	Año 2011	Año 2012
3.3.02.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	(1.510,75)	-	-
3.3.03.01.01	Utilidad del Ejercicio	(1.510,75)	-	-
3.3.03.01	PERDIDA DEL EJERCICIO	-	51.476,17	11.486,13
3.3.03.01.01	Pérdida del Ejercicio	-	51.476,17	11.486,13

32 HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2012 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Abril 2013), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y cifras mostradas o en la interpretación de los mismos.