

BARLOVENTO GOURMET CÍA. LTDA.

Estados Financieros

Al 31 de diciembre de 2012, 31 de diciembre de 2011, 01 de enero de 2011

CONTENIDO

Estados de Situación Financiera Clasificado
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

BARLOVENTO GOURMET CÍA. LTDA.
 Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
 (Expresadas en dólares)

Página 27 de 30

2. ESTADO DE RESULTADOS POR FUNCIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010-2011-2012.

BARLOVENTO GOURMET CIA. LTDA					
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES					
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010-2011-2012					
CÓDIGO	CUENTA	NOTA	Al 1 de Enero 2011	Al 31 de Diciembre 2011	Al 31 de Diciembre 2012
4	INGRESOS		(764.809,21)	(641.453,60)	(681.314,95)
4.1	INGRESOS OPERACIONALES COMERCIO	33	-	-	(681.005,16)
4.1.01	VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 0		-	-	(681.005,16)
4.2	INGRESOS OPERACIONALES SERVICIOS	34	(764.142,74)	(641.331,96)	-
4.2.01	SERVICIOS NETAS LOCALES CON TARIFA 12		(764.142,74)	(641.331,96)	-
4.5	OTROS INGRESOS	35	(666,47)	(121,64)	(309,79)
4.5.01	UTILIDAD EN VENTAS DE ACTIVOS FIJOS		-	-	(153,99)
4.5.21	IMPUESTOS DIFERIDOS		-	-	(91,59)
4.5.90	INGRESOS VARIOS		(666,47)	(121,64)	(64,21)
5	COSTOS Y GASTOS		763.290,30	682.871,69	700.311,81
5.1.	COSTOS DE VENTAS	36	737.511,17	669.289,73	691.937,11
5.1.02	COSTOS DIRECTOS		726.491,60	668.922,31	690.000,29
5.1.03	COSTOS INDIRECTOS		11.019,57	367,42	1.936,82
5,3	GASTOS DE COMERCIALIZACION	37	7.108,85	558,06	-
5.3.02	REMUNERACIONES		7.099,34	558,06	-
5.3.07	MOVILIZACION		9,51	-	-
5,4	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	38	16.143,16	10.755,26	7.102,46
5.4.01	REMUNERACIONES		659,44	971,83	3.225,90
5.4.03	SERVICIOS		280,04	2.684,22	550,66
5.4.09	MANTENIMIENTO		2.160,71	2.986,86	321,39
5.4.13	SUMINISTROS		3.889,56	771,00	1.031,44
5.4.15	IMPUESTOS		8.471,26	2.994,21	1.471,94
5.4.17	DEPRECIACIONES		682,15	347,14	501,13
5,5	GASTOS FINANCIEROS	39	2.527,12	2.268,64	1.272,24
5.5.01	GASTOS FINANCIEROS		2.527,12	2.268,64	1.272,24
	UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO		(1.518,91)	41.418,09	18.996,86
			227,84		
	15% TRABAJADORES IMPUESTO A LA RENTA		-		
	UTILIDAD / PERDIDA DEL EJERCICIO NETA		(1.291,07)	41.418,09	18.996,86

**3. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR MÉTODO DIRECTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL
 2011 - 2012.**

BARLOVENTO GOURMET CIA. LTDA	
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL	
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES	
DE OPERACIÓN	
Utilidad antes de impuesto a la renta	(41.418,09)
Ajustes a la utilidad neta:	1.882,14
Depreciación	159,47
Amortización de cuentas incobrables	-
Pérdida (ganancia) por VRN y deterioro	
Por provisiones	142,56
Por beneficios empleados	753,27
Por impuestos diferidos	826,84
Impuesto a la renta	
Otros	
Disminución (aumento) en activos:	(72.867,94)
Cuentas por cobrar comerciales	(73.581,64)
Otras cuenta por cobrar	1.765,69
Compra Inventarios	10.977,73
Gastos pagados por anticipado	
Otros activos	(12.029,72)
Aumento (disminución) en pasivos:	96.891,72
Cuentas por pagar comerciales	51.877,26
Otras cuentas por pagar	-
Pago tributos	(1.124,02)
Anticipos clientes	
Otros pasivos	46.138,48
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	(15.512,17)

BARLOVENTO GOURMET CÍA. LTDA.
 Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
 (Expresadas en dólares)

Página 29 de 30

BARLOVENTO GOURMET CIA. LTDA	
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO NEC	
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012	
	AÑO 2012
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	
Clases de cobros	
Cobranza a clientes	640.605,97
Cobro intereses	
Cobro de Tributos	4.737,64
Otros cobros de operación	63.522,43
Clases de pagos	
Pago a proveedores	(619.035,06)
Pago de remuneraciones y beneficios sociales	(72.158,99)
Pago de tributos	(15.528,33)
Anticipo para proveedores	-
Pagos servicios de operación	(550,66)
Otros pagos de operación	(6.239,65)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	(4.646,65)
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:	
Prestamos otorgados	
Compra de activos fijos	
Venta de Activos Fijos	
Aportes en efectivo	-
Efectivo neto usado en actividades de inversión	-
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Aportes en efectivo	
Ingresos por prestamos	29.768,98
Pago de Prestamos	(27.201,56)
Otros	2.306,22
Efectivo (usado en) proveniente de actividades de financiamiento	4.873,64
AUMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	
	226,99
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL COMIENZO DEL AÑO	
	400,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL FIN DEL AÑO	
	626,99

BARLOVENTO GOURMET CÍA. LTDA.
 Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
 (Expresadas en dólares)

Página 30 de 30

BARLOVENTO GOURMET CIA. LTDA	
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA CON EL	
EFFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES	
DE OPERACIÓN	
Utilidad antes de impuesto a la renta	(18.996,86)
Ajustes a la utilidad neta:	3.073,77
Depreciación	800,67
Amortización de cuentas incobrables	-
Pérdida (ganancia) por VRN y deterioro	
Por provisiones	(415,46)
Por beneficios empleados	2.780,15
Por impuestos diferidos	(91,59)
Impuesto a la renta	
Otros	
Disminución (aumento) en activos:	(64.291,33)
Cuentas por cobrar comerciales	(40.399,19)
Otras cuenta por cobrar	932,33
Compra Inventarios	(11.447,08)
Gastos pagados por anticipado	
Otros activos	(13.377,39)
Aumento (disminución) en pasivos:	75.567,77
Cuentas por pagar comerciales	7.355,28
Otras cuentas por pagar	-
Pago tributos	2.434,26
Anticipos clientes	
Otros pasivos	65.778,23
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	(4.646,65)

BARLOVENTO GOURMET CÍA. LTDA.
 Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
 (Expresadas en dólares)

Página 31 de 30

4. CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y ESTADO DE CAMBIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012.

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.

BARLOVENTO GOURMET CÍA. LTDA.
Conciliación Patrimonial de NEC a NIIF
Al 31 de diciembre de 2011

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS			DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$							
SALDO FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC 31/12/2011	(800,00)	(10358)	(30.517,61)	104.091,01		44.600,04	17.269,86
DETALLE AJUSTES POR NIIF:							
INVENTARIOS							
ACTIVOS FIJOS					479,30	(335,05)	14425
INTANGIBLES							
CONTINGENTES							
INSTRUMENTOS FINANCIEROS							
INCOBRABLES					(5.485,73)	(3.673,74)	(9.159,47)
BENEFICIOS A EMPLEADOS							
INGRESOS							
DIFERIDOS					1.371,43	826,84	2.198,27
SALDO FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF 31/12/2011	(800,00)	(10358)	(30.517,61)	104.091,01	(3.635,00)	4.148,09	10.452,91

BARLOVENTO GOURMET CÍA. LTDA.
 Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
 (Expresadas en dólares)

Página 32 de 30

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.

BARLOVENTO GOURMET CÍA. LTDA
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS			TOTAL PATRIMONIO
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$						
SALDO INICIAL DEL PERIODO 01/01/2012	800,00	10358	30.517,61	(148.691,05)	6816,95	(10.45291)
CAMBIO 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 de la Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					(18.996,86)	(8.99686)
Otros cambios (detallar)						-
Participación trabajadores						-
Impuesto al arrenda				(0.715,58)		(0.71558)
Salario Digno						-
						-
SALDO INICIAL DEL PERIODO 31/12/2012	800,00	10358	30.517,61	(59.406,63)	6816,95	(140.16535)

5. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA QUE REPORTA.

Razón Social de la entidad:

Barlovento Gourmet Cía. Ltda.

RUC de la entidad:

1791889231001

Domicilio de la entidad

Joaquin Mancheno E2 – 64 Panamericana Norte, Quito, Pichincha.

Objeto social:

La compra venta, importación, exportación distribución y comercialización de implementos para la gastronomía, menaje de hoteles, hosterías y restaurantes y equipos en general para implementar los servicios de alimentación y entretenimiento.

Forma legal de la entidad

Responsabilidad Limitada

País de incorporación

Ecuador

Reseña Corporativa:

BARLOVENTO GOURMET CIA LTDA, es una Compañía Limitada legalmente constituida en el Ecuador y que se encuentra bajo el control de la Superintendencia de Compañías del Ecuador en lo referente a sus obligaciones societarias. BARLOVENTO GOURMET CIA LTDA, fue constituida en el año de 2003 y tiene vida jurídica desde el 01 de abril del mismo año, se encuentra domiciliada en la ciudad de Quito perteneciente a la Provincia de Pichincha.

El objeto social principal de la compañía será:

- ✓ La compra venta, importación, exportación distribución y comercialización de implementos para la gastronomía, menaje de hoteles, hosterías y restaurantes y equipos en general para implementar los servicios de alimentación y entretenimiento.
- ✓ La explotación y promoción de establecimientos de alojamiento propios o arrendados, restaurantes, bares, cafeterías propios o arrendados.
- ✓ Importación, distribución, exportación, comercialización productos naturales y sintéticos elaborados y semielaborados, productos de consumo masivo, artesanías
- ✓ La provisión de alimentos, comidas rápidas, productos elaborados o semielaborados, bebidas, licores, a personas naturales o jurídicas.
- ✓ La prestación de servicios de banquetería, la realización de eventos sociales, culturales y deportivos.
- ✓ La asesoría en el diseño, montaje y puesta en marcha de proyectos para la explotación de hoteles, hosterías y restaurantes.

La compañía se constituyó en sus inicios con USD. 800,00 dólares de capital suscrito y pagado como consta en las escrituras de constitución y estatutos de la compañía, el cual se encuentra dividido en 800 participaciones accionales de un dólar de valor cada.

La compañía estará gobernada por la Junta General de Socios y administrada por el Gerente y el Presidente, quienes tendrán las facultades, derechos y obligaciones fijadas por la ley y los estatutos. La Junta General legalmente convocada y reunida es el órgano supremo de la compañía con amplios poderes para resolver todos los puntos relacionados con los negocios sociales y para tomar las decisiones que juzgue conveniente en la defensa de la misma.

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 International 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 cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

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 la 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 que la entidad revele el párrafo 3.14, esta 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).

9.1 Operaciones

La Actividad principal de la compañía es la venta de comidas y bebidas en restaurantes para su consumo inmediato.

9.2 Políticas Contables significativas

Hasta el 31 de diciembre del 2012, las políticas contables de la compañía en desarrollo de las políticas aplicadas en el año de transición (2011) realizó los ajustes generados por las mismas pero que no podían ser reconocidas en el periodo anterior. Estos ajustes se encuentran detallados en la *Nota 12*

Dichas políticas son en esencia:

- Las bases de medición utilizada para la elaboración de los estados financieros.
- Las demás políticas contables utilizadas que sean relevantes para la presentación de la información financiera después de la transición a las NIIF para PYMES.

9.3 Declaración de cumplimiento

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).

La Compañía ha decidido el cierre de la entidad en el próximo ejercicio contable, hasta el momento se han cumplido todas las disposiciones legales pero se analizaría que la entidad tiene comprometido su negocio en marcha.

9.4 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.

9.5 Efectivo y equivalente al efectivo.

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo los saldos en caja, caja chica y bancos sin restricciones de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días.

En el caso de los equivalentes al efectivo a las inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros, pero en este ejercicio la compañía no tiene ninguna inversión de este tipo. Los sobregiros bancarios se consideran normalmente actividades de financiación similares a los préstamos y en el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros se clasifican como Obligaciones con instituciones financieras en el Pasivo Corriente. El detalle de los rubros en la *nota 13*

9.6 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 tienen intereses implícitos los que son reconocidos en el estado de resultados como un ingreso por servicios.

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. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

9.6.1 Política cartera vencida

La compañía se vio en la necesidad de realizar las estimaciones contables debido a la evidencia de

incobrabilidad de varias cuentas que conllevaron a la determinación de las siguientes políticas que se mantienen desde el año de transición y se detallan a continuación:

METODO	ARITMETICO
ESCENARIO	BAJO
PROVISION ACTUAL AL 2010	-
PROVISION AÑO 2011	
INTERES ANUAL	8,17%
INTERES MENSUAL	0,681%
CICLO NORMAL DE CREDITO	1

9.7 Inventarios

La compañía mantiene en sus bodegas inventarios acorde a los que requiere la sección 13 que son mantenidos para la venta en el curso normal de sus operaciones, adicionalmente cuenta con inventarios de suministros;

Sus inventarios son medidos al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.

Los costos de los inventarios todos los costos de compra, costos de transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales, la compañía incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales.

Los costos de compra de los inventarios están conformados por el precio de compra, impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los mismos.

9.8 Propiedad, planta y equipo.

Las partidas de propiedades y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo.

La compañía aplicará los criterios de reconocimiento del párrafo 2.27 de la norma para determinar si reconocer o no una partida de propiedades, planta o equipo.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo serán valoradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de propiedades y equipo incluye todos los costos de adquisición más todos los costos incurridos para la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento del activo.

La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada de las diversas clases de partidas de propiedades y equipo de acuerdo con el método de línea recta. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

A menos que se revisen debido a cambios específicos en la vida útil estimada, las tasas anuales de depreciación son como sigue:

Políticas Contables Propiedad, Planta y Equipo

ACTIVO	VALOR RESIDUAL	MONTO DE ADQUISICION	VIDA UTIL
Muebles y enseres	10%	300	10
Equipo de oficina	10%	300	10
Maquinaria y Equipo	10%	500	10
Equipo de computo	33%	300	3
Vehiculos	20%	500	5
Menaje	10%	100	1
Equipo de comunicación	33%	300	3

A criterio de la Administración de la Compañía, la infraestructura y equipo de computación, las propiedades, planta y equipo serán utilizadas hasta el valor de rescate; por lo cual, es necesario establecer valor residual. Adicionalmente, no existe evidencia que la Compañía tenga que incurrir en costos posteriores por desmantelamiento o restauración de su ubicación actual.

9.9 Deterioro de valor de activos no financieros (Propiedad, Planta y Equipo).

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades planta y equipo; para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos necesarios para la venta, o el valor de uso; el mayor de los dos.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

9.11 Préstamos

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de reembolso se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos 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.

9.11.1 Costos por intereses

Todos los costos por préstamos se reconocen en el estado de resultados del período en el que se incurren.

9.12 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 período 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 período.

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.

9.13 Impuestos

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

9.13.1 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.

9.13.2 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). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado.

Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del período.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos 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 período 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).

9.13 Provisiones.

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o

implícita, como resultado de un suceso pasado; es probable que la Compañía tenga una salida necesaria de recursos para liquidar la obligación; y el importe se puede estimar de manera confiable.

Las provisiones se miden por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa antes de impuesto que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos e incertidumbres específicos de la obligación. El incremento en la provisión como motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

9.15 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.

9.15.1 Prestación de Servicios

Normalmente, la compañía aplica los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad.

9.16 Participación a trabajadores

La empresa reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

9.17 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.

9.17.1 Gastos de Administración y Comercialización.

Los gastos de Administración y comercialización corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

9.18 Capital social.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

9.19 Situación Fiscal

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. La empresa administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

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 uno de las cuales incluyen:

- Control de Activos Fijos y tecnología
- Control de la cartera de clientes
- Administración de Recursos Financieros
- Controles del área operativa y de inventarios.

10.2. Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado que enfrenta la compañía contempla la variabilidad de las condiciones del mercado en cuanto a precios, tipos de interés y tipos de cambio. 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.

11. EXCEPCIONES A LA APLICACIÓN RETROACTIVA APLICADAS POR LA COMPAÑÍA.

11.1. Estimaciones

La Sección 35 establece que las estimaciones de la Compañía realizadas según la NIIF para las PYMES, en la fecha de transición, serán coherentes con las estimaciones hechas para la misma fecha según los PCGA anteriores (después de realizar los ajustes necesarios para reflejar cualquier diferencia en las políticas contables), a menos que exista evidencia objetiva de que estas estimaciones fueran erróneas.

Esta exención también se aplicará a los períodos comparativos presentados en los primeros estados financieros según NIIF. La Compañía modificó la estimación de vida útil para ciertos activos, utilizada para el cálculo de saldos previamente reportados bajo PCGA anteriores, basada

en el análisis de peritos independientes. Dicho cambio refleja las condiciones de dichos activos a la fecha de transición y en adelante.

12. EVOLUCIÓN DE LA APLICACIÓN DE LAS NIIF PARA PYMES EN LA COMPAÑÍA

Los principales ajustes realizados como consecuencia de la aplicación de las NIIF PYMES son:

12.1 Deterioro del valor de los Instrumentos Financieros.

(Sección 11.21) Se determinó que existió evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de estas cuentas se redujo mediante una provisión, para efectos de su presentación en los Estados Financieros.

12.2 Reclasificación de elementos de Propiedad, Planta y Equipo

(Sección 17.2) Las condiciones que determina la norma para que la entidad considere elementos mantenidos como propiedades, planta y equipo como son:

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

Al no ser fiable la determinación del periodo de uso de dichos elementos adicionalmente que en la aplicación de las políticas contables establecidas por gerencia que establecían los montos de adquisiciones la entidad fueron necesarios los ajustes para reflejar los importes correctos dentro de los activos de propiedad, planta y equipo de la entidad, ya que como lo indica la norma, si la administración conoce de la disposición efectiva de los bienes que forman parte de los activos de propiedad, planta y equipo de la entidad continúen operando en más de un periodo. Este ajuste no fue en contrapartida con la cuenta de Efectos de Adopción por Primera Vez NIIF sino contra Inventarios, *nota 18*.

12.3 Inventarios (Sección 13.1), Derivando de la redasificación de los activos estos cumplían con los requerimientos de este párrafo se los reconocían en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en la prestación de los servicios de la compañía.

DETALLE DE LAS CUENTAS QUE CONFORMAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA

ACTIVOS CORRIENTES:

13. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
		2011	2011	2012
1.1	ACTIVO CORRIENTE	343.235,02	401.613,06	454.962,27
1.1.01	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	400,00	400,00	626,99
1.1.01.01	CAJA GENERAL	400,00	400,00	626,99
1.1.1.01.02.	Caja Chica	400,00	400,00	400,00
1.1.01.01.101	Cuenta Transitoria	-	-	226,99

14. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES

Esta cuenta incluye lo que a continuación detallo:

BARLOVENTO GOURMET CÍA. LTDA.
 Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
 (Expresadas en dólares)

Página 43 de 30

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
1.1.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTE	293.792,72	367.374,36	407.773,55
1.1.03.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTE	293.792,72	367.374,36	407.773,55
1.1.03.03.01	Cientes por Ventas	293.792,72	367.374,36	407.773,55

15. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

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

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
1.1.04	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	2.698,02	932,33	-
1.1.04.03	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS-A	2.698,02	932,33	-
1.1.04.03.03	Otras Cuentas por Cobrar	2.569,42	932,33	-
1.1.04.03.17	Afp Genesis Afiliaciones Empleados	120,04	-	-
1.1.04.03.19	Pyccaa	8,56	-	-

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.

16. INVENTARIOS

Los rubros que conforman los inventarios de la compañía se detallan a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
1.1.05	INVENTARIOS	29.483,77	18.506,04	29.953,12
1.1.05.01	INVENTARIO MATERIA PRIMA	26.986,10	16.280,75	19.110,62
1.1.05.01.01	Materia Prima General	26.986,10	16.280,75	19.110,62
1.1.05.03	INVENTARIO MATERIALES Y SUMINISTROS	2.497,67	2.225,29	10.842,50
1.1.05.03.01	Bebidas y cigarrillos	-	-	8.356,45
1.1.05.03.03	Suministros Desechables y de Limpieza	2.497,67	2.225,29	2.486,05

17. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

Esta cuenta incluye la información que a continuación detallo:

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
1.1.07	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	16.860,51	14.400,33	16.608,61
1.1.07.01	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA I	-	1.676,03	2.434,69
1.1.07.01.11	Credito Tributario del Mes siguiente Retencione	-	1.676,03	2.434,69
1.1.07.03	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA R	16.860,51	12.724,30	14.173,92
1.1.07.03.01	Crédito Tributario Impuesto a la Renta por Reter	-	-	14.173,92
1.1.07.03.05	Retenciones años anteriores	16.860,51	12.724,30	-

ACTIVOS NO CORRIENTE:

18. DEPRECIABLES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
1.2.02	DEPRECIABLES	3.921,43	3.574,29	3.227,15
1.2.02.03.05	(-) Deprec. Acum. Equipos Industriales	-	(44,52)	(89,04)
1.2.02.03.07	(-) Deprec. Acum. Equipos Industriales NIIF	-	44,52	89,04
1.2.02.07	EQUIPOS DE REFRIGERACION	3.921,43	3.574,29	3.227,15
1.2.02.07.01	Equipo de Refrigeración	4.500,00	4.500,00	4.500,00
1.2.02.07.03	(-) Depreciacion Acum. Equipo de Refrigeración	(750,00)	(1.200,00)	(1.650,00)
1.2.02.07.05	(-) Depreciacion Acum. Equipo de Refrigeración	171,43	274,29	377,15
1.2.02.17.03	Valuacion Equipos de Computacion	(265,86)	(453,53)	-
1.2.02.17.05	(-) Dep. Acum Equipos de Computacion	265,86	265,86	(297,14)
1.2.02.17.07	(-) Dep. Acum Equipos de Computacion NIIF	-	187,67	297,14

19. ACTIVO A LARGO PLAZO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
1.2.06.07	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR L	132.139,06	-	-
1.2.06.07.07	Alicia Borja	132.139,06	-	-

PASIVO CORRIENTE

20. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
2.1	PASIVO CORRIENTE	(211.400,82)	(195.532,58)	(213.032,64)
2.1.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	(103.359,00)	(155.236,26)	(162.591,54)
2.1.01.05	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEED	(103.359,00)	(155.093,26)	(162.591,54)
2.1.01.05.01	Proveedores Nacionales	(103.359,00)	(155.093,26)	(162.591,54)
2.1.01.09	TARJETA DE CREDITO CORPORATIVO	-	(143,00)	-
2.1.01.07.01	Diners Club	-	(143,00)	-

21. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
2.1.02.01	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR RE	-	-	(29.768,98)
2.1.02.01.01	Alicia Borja	-	-	(29.768,98)

22. OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
2.1.03	OBLIGACIONES INSTITUCIONES FINANCIERAS	(92.613,34)	(32.053,15)	(4.851,59)
2.1.03.01	CUENTAS POR PAGAR A BANCOS	(14.909,79)	(32.053,15)	(4.851,59)
2.1.03.01.01	Banco Pichincha	(14.909,79)	(32.053,15)	(4.851,59)
2.1.03.02	CON BANCOS	(77.703,55)	-	-
2.1.03.02.05	Sobregiros bancarios	(77.703,55)	-	-

23. PROVISIONES CORRIENTES

BARLOVENTO GOURMET CÍA. LTDA.
 Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
 (Expresadas en dólares)

Página 46 de 30

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
2.1.04	PROVISIONES	(1.210,65)	(1.353,21)	(937,75)
2.1.04.01	CON EMPLEADOS	(1.210,65)	(1.353,21)	(937,75)
2.1.04.01.01	Decimo Tercer Sueldo	(578,79)	(578,78)	(466,90)
2.1.04.01.03	Decimo Cuarto Sueldo	(609,54)	(609,54)	(254,74)
2.1.04.01.05	Fondo de Reserva	(22,32)	(164,89)	(216,11)

24. OBLIGACIONES

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
2.1.05	OBLIGACIONES	(14.217,83)	(6.889,96)	(14.882,78)
2.1.05.01	CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	(2.127,78)	(1.003,76)	(3.438,02)
2.1.05.01.14	Impuesto a la Renta por Pagar	-	-	(2.728,92)
2.1.05.01.15	Impuestos Mensuales por Pagar	(2.127,78)	(1.003,76)	(709,10)
2.1.05.03	CON EL IESS	(2.084,08)	(2.326,79)	(4.204,62)
2.1.05.03.05	Préstamos IESS por Pagar	(828,74)	(1.102,13)	(2.234,63)
2.1.05.03.09	Aporte al IESS	(1.255,34)	(1.224,66)	(1.969,99)
2.1.05.05	CON EMPLEADOS	(9.000,24)	(1.774,16)	(5.562,91)
2.1.05.05.01	Sueldos por Pagar	(2.679,83)	(1.748,29)	(3.230,82)
2.1.05.05.05	Participación trabajadores por pagar del ejerci	(227,84)	-	-
2.1.05.05.07	Utilidades Años Anteriores	(6.092,57)	(25,87)	(2.332,09)
2.1.05.09	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(1.005,73)	(1.785,25)	(1.677,23)
2.1.05.09.01	Supermaxi Jugueton consumo Empleados	(859,73)	-	-
2.1.05.09.03	Genesis Empleados afiliacion	(126,00)	(33,59)	-
2.1.05.09.05	Salud Afiliacion Empleados	(20,00)	-	-
2.1.05.09.19	Otras Cuentas por Pagar	-	(1.751,66)	(1.677,23)

PASIVOS A LARGO PLAZO

25. PASIVOS FINANCIEROS OBLIGACIONES EMITIDAS A LARGO PLAZO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
2.2.01	PASIVOS FINANCIEROS OBLIGACIONES EMITIDAS	(255.520,17)	(301.795,80)	(364.321,69)
2.2.01.03	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LARGO PL	(255.520,17)	(301.795,80)	(364.321,69)
2.2.01.03.01	Padia Cia. Ltda	(9.574,16)	(19.407,67)	(21.407,67)
2.2.01.03.03	Perebor CIA LTDA	(175.089,03)	(211.656,84)	(228.560,04)
2.2.01.03.07	Resdipal CIA. LTDA.	(20.273,43)	(20.082,60)	(62.288,40)
2.2.01.03.09	Adobess CIA LTDA	(2.192,56)	(2.257,70)	(2.274,59)
2.2.01.03.11	Barloquial CIA LTDA	(48.390,99)	(48.390,99)	(49.790,99)

26. PROVISIONES

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
2.2.03	PROVISIONES	(15.360,34)	(16.113,61)	(18.893,76)
2.2.03.01	CON EMPLEADOS	(15.360,34)	(16.113,61)	(18.893,76)
2.2.03.01.01	Provision por jubilacion	(13.682,64)	(13.761,02)	(16.161,84)
2.2.03.01.03	Provision por desahucio	(1.677,70)	(2.352,59)	(2.731,92)

Las provisiones por concepto de jubilación patronal y desahucio cumplen con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, que requieren que la información financiera se encuentre razonablemente presentada.

(1) Provisión Jubilación Patronal.

Mediante resolución publicada en Registro Oficial N° 421 del 28 de enero de 1983, la Corte Suprema de Justicia dispuso que los trabajadores tienen derecho a la jubilación patronal mencionada en el Código del Trabajo sin perjuicio de la que corresponde según la Ley del Seguro Social Obligatorio. De conformidad con lo que menciona el Código del Trabajo y en base a las reformas publicadas en el suplemento del Registro Oficial N° 359 del 2 de julio de 2001 en las que se establecen los montos mínimos mensuales por pensiones jubilares, los empleados que por veinte y cinco (25) años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores. Adicionalmente, los empleados que a la fecha de su despido hubieren cumplido veinte años (20), y menos de veinte y cinco (25) años de trabajo continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a la parte proporcional de dicha jubilación.

(2) Provisión por desahucio.

De acuerdo con el Código del Trabajo, en su artículo 185, en caso de que el empleado decida separarse y presente su renuncia voluntaria ante el Ministerio del Trabajo tendrá derecho al desahucio del mismo que es calculado sobre el 25% de su última remuneración por el tiempo trabajado.

27. PASIVO DIFERIDO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
2.2.05	PASIVO DIFERIDO	(1.371,43)	(2.198,27)	(2.106,68)
2.2.05.01	IMPUESTOS DIFERIDOS	(1.371,43)	(2.198,27)	(2.106,68)
2.2.05.01.01	Impuestos diferidos por pagar	(1.371,43)	(2.198,27)	(2.106,68)

La provisión para el impuesto a la renta para los años terminados al 31 de diciembre de 2012 y 2011, corresponde al valor del anticipo de impuesto a la renta definido y pagado para este año de acuerdo con el artículo NO80 del Reglamento a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, los cuales superan a los establecidos en la mencionada ley del 24% y 25% respectivamente.

La Disposición Transitoria primera del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI), publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 351, del 29 de diciembre de 2010, busca desarrollar las actividades productivas en el Ecuador y estableció una reducción progresiva para todas las sociedades de (1) un punto anual en la tarifa al impuesto a la renta, fijándose en 24% el ejercicio económico del año 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios.

El Art. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno reformado por el Art. 1 de la Ley s/n (Suplemento del Registro Oficial No.497-S de diciembre 30 de 2008), por los Arts. 11 y 12 de la Ley s/n (Suplemento del Registro Oficial No. 94-S de diciembre 23 de 2009, por el Art. 25 del Decreto Ley s/n (Suplemento del Registro Oficial No. 244-S de julio de 2010) y por el Art. 51 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen tributario Interno, señala que las sociedades constituidas en el Ecuador así como las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas que obtengan ingresos gravables en el año 2010, estarán sujetas a la tarifa impositiva del 25% sobre su base imponible.

PAGO MÍNIMO DE IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a las reformas introducidas a la Ley de Régimen Tributario Interno, publicadas en el Suplemento del Registro Oficial No. 94 del 23 de diciembre de 2009, si el anticipo mínimo determinado en el ejercicio respectivo no es acreditado al pago del Impuesto a la Renta causado o no es autorizada su devolución por parte de la Administración Tributaria, se constituirá en pago definitivo de Impuesto a la Renta sin derecho a crédito tributario posterior.

El Servicio de Rentas Internas podrá disponer la devolución del anticipo mínimo a las sociedades por un ejercicio económico cada trienio -se considerará como el primer año del primer trienio al período fiscal 2010- cuando por caso fortuito o fuerza mayor se haya visto afectada gravemente la actividad económica del sujeto pasivo en el ejercicio económico respectivo; y para el efecto el contribuyente deberá presentar su petición debidamente justificada a la Administración Tributaria para que realice las verificaciones que correspondan.

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 30 del Código Civil, fuerza mayor o caso fortuito, se definen como el imprevisto a que no es posible resistir, como un naufragio, un terremoto, el apresamiento de enemigos, los actos de autoridad ejercidos por un funcionario público, etc.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si se tiene legalmente reconocido el derecho a compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes y los impuestos diferidos se difieren a la misma autoridad fiscal.

Los activos por impuestos diferidos por bases imponibles negativas pendientes de compensación, se reconocen en la medida en que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal a través de beneficios fiscales futuros.

28. CAPITAL SUSCRITO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue.

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
3.1.01	CAPITAL SUSCRITO	(800,00)	(800,00)	(800,00)
3.1.01.01	CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO	(800,00)	(800,00)	(800,00)
3.1.01.01.01	Alicia Borja	(300,00)	(300,00)	(300,00)
3.1.01.01.03	Alegria Borja	(240,00)	(240,00)	(240,00)
3.1.01.01.05	Maria Rosa Pere	(40,00)	(40,00)	(40,00)
3.1.01.01.09	Monica Borja	(100,00)	(100,00)	(100,00)
3.1.01.01.19	Patricia Borja Hidalgo	(120,00)	(120,00)	(120,00)

29. APORTES FUTURA CAPITALIZACIÓN

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
3.1.02.01	APORTES SOCIOS Y ACCIONISTAS	(50.000,00)	-	-
3.1.02.01.07	Alicia Borja	(42.000,00)	-	-
3.1.02.01.09	Monica Borja	(8.000,00)	-	-

30. RESERVA LEGAL

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
3.2.01	RESERVA LEGAL	(103,58)	(103,58)	(103,58)
3.2.01.01	RESERVA LEGAL	(103,58)	(103,58)	(103,58)
3.2.01.01.01	Reserva Legal	(103,58)	(103,58)	(103,58)

- **Reserva legal.**

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 resolvió el reconocimiento de la Reserva Legal a partir del ejercicio 2011.

31. RESULTADOS ACUMULADOS

Este movimiento se conforma de la siguiente forma:

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
3.3.02	RESULTADOS ACUMULADOS	56.551,90	69.938,40	122.072,07
3.3.02.01	RESULTADOS AÑOS ANTERIORES	60.186,90	73.573,40	128.889,02
3.3.02.01.01	Utilidad del Ejercicio	(29.226,54)	(30.517,61)	(30.517,61)
3.3.02.01.03	Pérdida del Ejercicio	89.413,44	104.091,01	159.406,63

12.1. 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	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
3.3.02.03	EFECTOS ADOPCION NIIF	(3.635,00)	(3.635,00)	(6.816,95)
3.3.02.03.01	Efectos de Adopción por Primera Vez 2010	(3.635,00)	(3.635,00)	(3.635,00)
3.3.02.03.02	Efectos de Adopción por Primera Vez 2011	-	-	(3.181,95)

32. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Un resumen de esta cuenta fue como sigue.

CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de		
		Al 1 de Enero 2011	Diciembre 2011	Diciembre 2012
3.3.03	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(1.291,07)	41.418,09	18.996,86
3.3.02.01	UTILIDAD DEL EJERCICIO	(1.291,07)	-	-
3.3.03.01.01	Utilidad del Ejercicio	(1.291,07)	-	-
3.3.03.01	PERDIDA DEL EJERCICIO	-	41.418,09	18.996,86
3.3.03.01.01	Perdida del Ejercicio	-	44.600,04	16.565,15
3.3.03.01.02	Perdida del Ejercicio NIIF	-	(3.181,95)	2.431,71

INGRESOS DE LA COMPAÑÍA:

33. INGRESOS OPERACIONALES DE COMERCIO

Corresponde principalmente el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la prestación de servicios en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

Los ingresos ordinarios se detallan a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de		
		Al 1 de Enero 2011	Diciembre 2011	Diciembre 2012
4.1.01	VENTAS NETAS LOCALES CON TARIFA 0	-	-	(681.005,16)
4.1.01.01	VENTAS NETAS TARIFA 0	-	-	(681.005,16)
4.1.01.01.01	Ventas	-	-	(189.611,59)
4.1.01.01.07	Servicio de Transporte Domestico	-	-	(491.393,57)

34. INGRESOS OPERACIONALES POR SERVICIOS

Corresponden a los movimientos que a continuación detallo:

CÓDIGO	CUENTA	Al 31 de		
		Al 1 de Enero 2011	Diciembre 2011	Diciembre 2012
4.2	INGRESOS OPERACIONALES SERVICIOS	(764.142,74)	(641.331,96)	-
4.2.01	SERVICIOS NETAS LOCALES CON TARIFA 12	(764.142,74)	(641.331,96)	-
4.2.01.01	SERVICIOS NETOS CON TARIFA 12	(764.142,74)	(641.331,96)	-
4.2.01.01.01	Ventas	(764.142,74)	(650.036,22)	-
4.2.01.01.05	(-) Devolucion en venta	-	8.704,26	-

35. OTROS INGRESOS

Corresponden a los movimientos que a continuación detallo:

BARLOVENTO GOURMET CÍA. LTDA.
 Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
 (Expresadas en dólares)

Página 51 de 30

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
		2011	2011	2012
4.5.01	UTILIDAD EN VENTAS DE ACTIVOS FIJOS	-	-	(153,99)
4.5.01.01	UTILIDADES EN VENTAS DE ACTIVOS FIJOS QUITO	-	-	(153,99)
4.5.01.01.01	Utilidad en Venta de Activos Fijos	-	-	(153,99)
4.5.21	IMPUESTOS DIFERIDOS	-	-	(91,59)
4.5.21.01	INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	-	(91,59)
4.5.21.01.01	Ingresos por impuestos diferidos	-	-	(91,59)
4.5.90	INGRESOS VARIOS	(666,47)	(121,64)	(64,21)
4.5.90.01	OTROS INGRESOS	(666,47)	(121,64)	(64,21)
4.5.01.90.03	Diferencias de Cajas	(0,20)	-	-
4.5.01.90.05	Otros Ingresos	(546,27)	(121,64)	(64,21)
4.5.01.90.07	Indemnizacion Art. 190	(120,00)	-	-

COSTOS Y GASTOS

36. COSTOS DE VENTAS:

La compañía reconoce como costos de ventas directos todo aquel rubro que desembolsa la compañía en la venta de sus productos pero que puedan ser relacionados directamente en la prestación de servicio, el detalle de los costos a continuación:

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
		2011	2011	2012
5.1.	COSTOS DE VENTAS	737.511,17	669.289,73	691.937,11
5.1.02	COSTOS DIRECTOS	726.491,60	668.922,31	690.000,29
5.1.02.01	MATERIA PRIMARIA	640.584,24	576.034,16	602.353,67
5.1.02.01.01	Materia Prima General	640.584,24	576.034,16	602.353,67
5.1.02.07	PRODUCTOS EN PROCESO I	-	-	12.092,31
5.1.02.07.01	PRODUCTOS TERMINADOS	-	-	12.092,31
5.1.02.09	SUMINISTROS	1.579,56	-	640,28
5.1.02.09.01	Suministros Desechables de Limpieza	1.579,56	-	640,28
5.1.02.13	MANO DE OBRA	84.327,80	92.888,15	74.914,03
5.1.02.13.01	Sueldo Tiempo Normal	55.114,47	60.861,82	51.348,15
5.1.02.13.03	Sueldo tiempo Extra	8.176,81	6.911,52	5.510,21
5.1.02.13.05	Decimo Tercer Sueldo	5.688,03	5.773,11	4.667,87
5.1.02.13.07	Decimo Cuarto Sueldo	1.242,45	2.552,74	2.029,87
5.1.02.13.09	Aporte Patronal	8.085,97	8.302,26	5.884,08
5.1.02.13.11	Fondos de Reserva	5.484,63	5.591,59	4.117,76
5.1.02.13.13	Jubilacion Patronal	-	78,38	-
5.1.02.13.15	Vacaciones	85,94	374,02	779,42
5.1.02.13.21	Deshaucio Laboral	449,50	2.442,71	576,67

La compañía reconoce como costos de ventas indirectos todo aquel rubro que desembolsa la compañía en la venta de sus productos pero que no puedan ser relacionados directamente en la prestación de servicio, el detalle de los costos a continuación:

BARLOVENTO GOURMET CÍA. LTDA.
 Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
 (Expresadas en dólares)

Página 52 de 30

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
5.1.03	COSTOS INDIRECTOS	11.019,57	367,42	1.936,82
5.1.03.03	PRODUCTOS EN PROCESO I	10.275,95	198,59	189,86
5.1.03.03.01	Alimentación Personal	10.275,95	-	189,86
5.1.03.03.05	Desperdicios	-	1,20	-
5.1.03.03.07	Baja de Inventarios Perecibles	-	197,39	-
5.1.03.09	MENAJE I	88,08	-	-
5.1.03.09.01	Menaje General	20,88	-	-
5.1.03.09.03	Mantenimiento Menaje	67,20	-	-
5.1.03.15	SERVICIOS I	-	16,00	-
5.1.03.15.01	Ocasionales I	-	16,00	-
5.1.03.17	OTROS INDIRECTOS	655,54	152,83	1.746,96
5.1.03.17.03	Transporte I	81,46	152,83	1.746,96
5.1.03.17.07	transitoria para cuadrar costos indirectos	574,08	-	-

37. GASTOS DE COMERCIALIZACIÓN

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
5,3	GASTOS DE COMERCIALIZACION	7.108,85	558,06	-
5.3.02	REMUNERACIONES	7.099,34	558,06	-
5.3.02.03	GASTO LABORAL QUE NO CONSTITUYEN MATERIALES	-	257,50	-
5.3.02.03.11	Domicilio	-	257,50	-
5.3.02.05	COMISION VENTAS	7.099,34	300,56	-
5.3.02.05.01	Comision Vendedores	4.161,41	-	-
5.3.02.05.09	Comision Personal	-	300,56	-
5.3.02.05.11	transitoria para cuadrar costos indirectos	2.937,93	-	-
5.3.07	MOVILIZACION	9,51	-	-
5.3.07.01	MOVILIZACION LOCAL	9,51	-	-
5.3.07.01.05	Transporte y Movilización Personal	9,51	-	-

38. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

La compañía reconoce todas las erogaciones incurridas que sean distintas del área comercial. Las partidas que se agrupan bajo este rubro abarcan el siguiente detalle:

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero 2011	Al 31 de Diciembre 2011	Al 31 de Diciembre 2012
5,4	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	16.143,16	10.755,26	7.102,46
5.4.01	REMUNERACIONES	659,44	971,83	3.225,90
5.4.01.07	OTROS BENEFICIOS EMPLEADOS	659,44	971,83	3.225,90
5.4.01.07.03	Medicina Preventiva	625,14	836,83	445,75
5.4.01.07.07	Afiliaciones y Renovaciones Comisariato	34,30	135,00	-
5.4.01.07.11	Provisión Jubilación Patronal	-	-	2.400,82
5.4.01.07.13	Provisión Desahucio	-	-	379,33
5.4.03	SERVICIOS	280,04	2.684,22	550,66
5.4.03.01	SERVICIOS POR HONORARIOS, DIETAS POR PERS	175,15	2.304,45	100,00
5.4.03.01.01	Honorarios	10,15	1.164,45	-
5.4.03.01.07	Capacitaciones	165,00	-	-
5.4.03.01.09	Asesorias	-	1.140,00	100,00
5.4.03.03	SERVICIO DE SOCIEDADES	2,89	5,41	-
5.4.03.03.23	Correos y Courier	2,89	5,41	-
5.3.03.05	SEGUROS	-	102,36	0,66
5.3.03.05.01	Gastos Seguros	-	102,36	0,66
5.4.03.05	SERVICIOS PUBLICOS	102,00	272,00	450,00
5.4.03.07.07	Telefono Celular	10,00	-	-
5.4.03.07.11	Gas	92,00	272,00	450,00
5.4.09	MANTENIMIENTO	2.160,71	2.986,86	321,39
5.4.09.03	MANTENIMIENTO	2.160,71	2.986,86	321,39
5.4.09.03.01	Mantenimiento Locales	638,80	1.029,08	-
5.4.09.03.03	Mantenimiento Eq de Computación, Oficina	964,06	1.260,00	145,00
5.4.09.03.05	Mantenimiento Vehículos	62,91	-	-
5.4.09.03.07	Material de Ferreteria y otros	216,95	55,31	-
5.4.09.03.09	Combustibles	63,99	203,87	23,39
5.4.09.03.11	Mantenimiento Equipos Industriales	214,00	438,60	153,00
5.4.13	SUMINISTROS	3.889,56	771,00	1.031,44
5.4.13.01	SUMINISTROS Y MATERIALES	3.889,56	771,00	1.031,44
5.4.13.01.03	Papeleria Y Suministros de Oficina	1.142,98	771,00	1.031,44
5.4.13.01.05	Materiales de Limpieza	2.746,58	-	-
5.4.15	IMPUESTOS	8.471,26	2.994,21	1.471,94
5.4.15.01	IMPUESTOS LOCALES	833,20	442,12	301,09
5.4.15.01.05	Patente Comercial	-	67,38	-
5.4.15.01.07	1.5 por mil de Activos Fijos	465,27	5,67	-
5.4.15.01.11	Impuestos Predial	25,54	-	-
5.4.15.01.19	Superintendencia de Compañías	342,39	369,07	301,09

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
5.4.15.03	NO DEDUCIBLES	7.638,06	1.725,25	1.170,85
5.4.15.03.01	Intereses	1.226,93	216,68	485,51
5.4.15.03.03	Multas	477,42	423,84	-
5.4.15.03.05	Retenciones Asumidas	314,77	136,60	175,09
5.4.15.03.09	Diferencias de Cajas	0,79	-	-
5.4.15.03.13	Compras y Gastos no deducibles sin sustento	5.618,15	948,13	510,25
5.4.15.03	IMPUESTOS DIFERIDOS	-	826,84	-
5.4.15.03.01	Gasto impuestos diferidos	-	826,84	-
5.4.17	DEPRECIACIONES	682,15	347,14	501,13
5.4.17.01	NO ACELERADA	682,15	347,14	501,13
5.4.17.01.03	Equipos Industriales	44,50	-	44,52
5.4.17.01.05	Equipos de Refrigeración	450,00	347,14	347,14
5.4.17.01.13	Equipo de Computo	187,65	-	109,47

39. GASTOS FINANCIEROS

Corresponde a los movimientos que a continuación detallo:

CÓDIGO	CUENTA	Al 1 de Enero	Al 31 de	Al 31 de
		2011	Diciembre	Diciembre
5,5	GASTOS FINANCIEROS	2.527,12	2.268,64	1.272,24
5.5.01	GASTOS FINANCIEROS	2.527,12	2.268,64	1.272,24
5.5.01.01	INTERESES	2.527,12	2.268,64	1.272,24
5.5.01.01.01	Intereses Pagados	1.647,65	1.756,98	110,97
5.5.01.01.99	Comisiones y Gastos Bancarios	879,47	511,66	1.161,27

40. CÓDIGO ORGÁNICO DE LA PRODUCCIÓN, COMERCIO E INVERSIONES

En el suplemento de Registro oficial No 351, del 29 de diciembre de 2010, se publicó el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones (COPCI) el cual busca desarrollar las actividades productivas en el Ecuador y establece, reforma y deroga importantes cuerpos legales, con aplicación desde enero de 2011, entre las más importantes tenemos:

En el COPCI se estipula una reducción progresiva para todas las sociedades, de (un) punto anual en la tarifa del impuesto a la Renta, fijándose en 24% para el ejercicio fiscal 2011, 23% para el año 2012 y 22% para el año 2013 y siguientes ejercicios.

41. 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.