

# **PARRICARNESITAS S.A.**

## **POLITICAS CONTABLES Y NOTAS ACLARATORIAS**

### **A LOS ESTADOS FINANCIEROS 2011**

**PAR RICARNESITAS S.A.**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**  
(EXPRESADOS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA)

|            |   |           |                         |
|------------|---|-----------|-------------------------|
| <b>1</b>   | <b>ACTIVO</b>                                   |           | <b>11.277,02</b>        |
|            | <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                         |           | <b><u>3.054,02</u></b>  |
|            | <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>    |           | <b>1.465,00</b>         |
| 1 11 102   | BANCOS  | 1.465,00  |                         |
|            | <b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>                      |           | <b>241,52</b>           |
| 11 21      | DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CUENTAS         | 241,52    |                         |
|            | <b>INVENTARIOS</b>                              |           | <b>15,56</b>            |
| 11 34      | COMPRAS EN TRANSITO                             | 0,00      |                         |
| 11 31      | BODIGAS DE STOCK                                | 15,56     |                         |
| 11 36      | (-) PROVISION DE INVENTARIOS POR DETERIORO      | 0,00      |                         |
|            | <b>SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>      |           | <b>-</b>                |
| 1 14 101   | ANTICIPOS A PROVEEDORES                         | 0,00      |                         |
|            | <b>ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>         |           | <b>1.331,94</b>         |
| 1 12 303   | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.V.) | 1.331,94  |                         |
| 1 14 106   | CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.L.) | 0,00      |                         |
|            | <b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>                      |           | <b><u>8.223,00</u></b>  |
|            | <b>PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPO</b>            |           | <b>8.223,00</b>         |
| 1 21 201   | MUEBLES Y ENSERES                               | 8.282,00  |                         |
| 1 21 201   | MAQUINARIA Y EQUIPO                             | 0,00      |                         |
| 1 21 201   | EQUIPO DE COMPUTACIÓN                           | 0,00      |                         |
| 1 21 202   | (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTAS | -59,00    |                         |
| 1 21 203   | (-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTAS | 0,00      |                         |
| 78         | <b>ACTIVO CONTINGENTE</b>                       |           | <b>-</b>                |
| 7 82       | ACTIVO CONTINGENTE DEUDOR                       | 0,00      |                         |
| <b>2</b>   | <b>PASIVO</b>                                   |           | <b>10.511,46</b>        |
|            | <b>PASIVO CORRIENTE</b>                         |           | <b><u>0,00</u></b>      |
|            | <b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>           |           | <b>-</b>                |
| 2 11 101   | DOCUMENTOS POR PAGAR                            | 0,00      |                         |
|            | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                      |           | <b><u>10.511,46</u></b> |
|            | <b>CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO</b>            |           | <b>10.511,46</b>        |
| 2 22 101   | OTROS CRÉDITOS -                                | 10.511,46 |                         |
|            | <b>PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>   |           | <b>-</b>                |
| 2 32       | PROVISION JUBILACION PATRONAL                   | 0,00      |                         |
| <b>3</b>   | <b>PATRIMONIO NETO</b>                          |           | <b>765,56</b>           |
|            | <b>CAPITAL Y APORTACIONES</b>                   |           | <b>5.800,00</b>         |
|            | <b>CAPITAL</b>                                  |           |                         |
| 3 11 101   | ACCIONES NOMINATIVAS ORDINARIAS                 | 800,00    |                         |
|            | <b>APORTES</b>                                  |           |                         |
| 3 12 101   | APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION               | 5.000,00  |                         |
|            | <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>                    |           | <b>-</b>                |
| 3 21 104   | UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS                      | 0,00      |                         |
| 3 23 102   | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES             | 0,00      |                         |
| 3 23 103   | RESULTADOS ACUMULADOS NIIF                      | 0,00      |                         |
|            | <b>RESULTADOS DEL EJERCICIO</b>                 |           | <b>-5.034,44</b>        |
| 3 23 101   | RESULTADOS DEL EJERCICIO CORRIENTE              | -5.034,44 |                         |
| <b>2+3</b> | <b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>             |           | <b><u>11.277,02</u></b> |
| 98         | <b>PASIVO CONTINGENTE</b>                       |           | <b>-</b>                |
| 9 82       | PASIVO CONTINGENTE ACREEDOR                     | 0,00      |                         |

**PARRICARNESITAS S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**  
(EXPRESADOS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA)

**INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS** **4.815,44**

|        |                               |          |                 |
|--------|-------------------------------|----------|-----------------|
| 4111   | VENTA DE ALIMENTOS PREPARADOS |          | <b>4.815,44</b> |
| 411101 | MENUS Y PROMOCIONES           | 4.815,44 |                 |

**COSTOS DE PRODUCCIÓN** **3.801,33**

|      |                     |          |                 |
|------|---------------------|----------|-----------------|
| 5112 | COMPRA DE PRODUCTOS | 3.801,33 | <b>3.801,33</b> |
|------|---------------------|----------|-----------------|

|        |                            |  |             |
|--------|----------------------------|--|-------------|
| 531    | OTROS COSTOS DE PRODUCCION |  | <b>0,00</b> |
| 532101 | OTROS GASTOS               |  |             |

**GANANCIA BRUTA** **1.014,11**

**GASTOS** **6.048,55**

**GASTOS DE VENTAS** **4.171,80**

|        |   |      |             |
|--------|---|------|-------------|
| 521    | MANO DE OBRA                                |      | <b>0,00</b> |
| 521101 | SUELDOS, SALARIOS Y CONTRAT. SERV. OCASION. | 0,00 |             |
| 521102 | SOBRETIEMPOS U HORAS EXTRAS                 | 0,00 |             |

|           |             |  |             |
|-----------|-------------|--|-------------|
| 5212      | MATERIALES  |  | <b>0,00</b> |
| 521201001 | SUMINISTROS |  |             |
| 521201002 | MATERIALES  |  |             |

|        |                         |          |                 |
|--------|-------------------------|----------|-----------------|
| 5213   | SERVICIOS               |          | <b>4.171,80</b> |
| 521301 | ARRIENDO DE INMUEBLES   | 4.171,80 |                 |
| 521302 | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA | 0,00     |                 |

**GASTOS DE ADMINISTRACION** **1.876,75**

|        |             |        |               |
|--------|-------------|--------|---------------|
| 5212   | MATERIALES  |        | <b>593,75</b> |
| 521201 | SUMINISTROS | 593,75 |               |
| 521202 | MATERIALES  |        |               |

|        |                         |          |                 |
|--------|-------------------------|----------|-----------------|
| 5213   | SERVICIOS               |          | <b>1.283,00</b> |
| 521301 | ARRIENDO DE INMUEBLES   | 1.283,00 |                 |
| 521302 | PUBLICIDAD Y PROPAGANDA |          |                 |

**GASTOS FINANCIEROS** **0.00**

|        |                    |      |             |
|--------|--------------------|------|-------------|
| 521315 | GASTOS FINANCIEROS | 0,00 | <b>0,00</b> |
|--------|--------------------|------|-------------|

**RESULTADO DEL EJERCICIO** **-5.034,44**

**PARRICARNESITAS S.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**  
(EXPRESADOS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA)

| EN CIFRAS COMPLETAS US\$                  | CODIGO SUPER | CAPITAL SOCIAL | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION | RESULTADOS ACUMULADOS |                      |                         |  | RESULTADOS DEL EJERCICIO  |                              | TOTAL PATRIMONIO |
|---|--------------|----------------|--|-----------------------|----------------------|-------------------------|--|---------------------------|------------------------------|------------------|
|   |              |                |  | RESERVA LEGAL         | GANANCIAS ACUMULADAS | (-) PERDIDAS ACUMULADAS | RESULTADO ACUMULADO SIN APLICACION DE LA RESERVA | GANANCIA NETA DEL PERIODO | (-) PERDIDA NETA DEL PERIODO |                  |
|   |              | 301            | 302  | 3001                  | 3000                 | 3002                    | 3000   |                           | 3002                         |                  |
| <b>SALDO INICIAL</b>                      | 990101       | 8.000,00       | 0,00   | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00   | 0,00                      | 0,00                         | 800,00           |
| RECLASIFICACION CONTABLE UTILIDAD/PERDIDA | 990205       |                |  |                       |                      |                         |  |                           |                              | 0,00             |
| REINVERSION DE UTILIDADES                 | 990209       |                |  |                       |                      |                         |  |                           |                              | 0,00             |
| APORTES FUTURA CAPITALIZACION             | 990202       |                | 5.000,00   |                       |                      |                         |  |                           |                              | 5.000,00         |
| OTROS RESULTADOS ACUMULADOS DEUDORES      | 990209       |                |  |                       |                      |                         |  |                           |                              | 0,00             |
| RESULTADO DEL EJERCICIO                   | 990210       |                |  |                       |                      |                         |  |                           | -5.034,44                    | -5.034,44        |
|   |              |                |  |                       |                      |                         |  |                           |                              | 0,00             |
| <b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2011</b>      |              | 8.000,00       | 5.000,00   | 0,00                  | 0,00                 | 0,00                    | 0,00   | 0,00                      | -5.034,44                    | 765,56           |

**PARRICARNESITAS S.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

(EXPRESADOS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA)

(Dólares)  
31/12/2011

**FLUJOS DE CAJA: ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:**

|  |                         |
|--|-------------------------|
| Efectivo recibido de clientes                                  | 4.815,44                |
| Efectivo pagado a proveedores                                  | -6.048,55               |
| Efectivo pagado por insumos                                    | -3.801,33               |
| <b>Efectivo neto utilizado en las actividades de operación</b> | <b><u>-5.034,44</u></b> |

**FLUJOS DE CAJA: ACTIVIDADES DE INVERSION:**

|  |                         |
|--|-------------------------|
| Adiciones de PPE   | <b><u>-8.223,00</u></b> |
| <b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b> | <b><u>-8.223,00</u></b> |

**FLUJOS DE CAJA: ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

|   |                         |
|---|-------------------------|
| Aportes futura capitalización                                       | 5.000,00                |
| Aumento activos no corrientes                                       | 0,00                    |
| Aumento pasivos de largo plazo                                      | <b><u>8.199,44</u></b>  |
| <b>Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento</b> | <b><u>13.199,44</u></b> |

|   |                        |
|---|------------------------|
| CAJA Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO:           |                        |
| Disminucion del efectivo                  | -58,00                 |
| Saldo del efectivo al inicio del año      | <b><u>1.523,00</u></b> |
| <b>Sado del efectivo al final del año</b> | <b><u>1.465,00</u></b> |

**PARRICARNESITAS S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.**

**NOTA 01. INFORMACION GENERAL.**

La EMPRESA PARRICARNESITAS S.A. fue constituida mediante Escritura Pública en el mes de agosto de 2011 en el cantón Quito.

Su objetivo principal es la prestación del servicio de preparación de alimentos y sub distribución de bebidas

Al 31 de diciembre del 2011, la Compañía laboró solo el mes de diciembre por lo que no se procedió a contratar personal mediante la afiliación al IESS

**NOTA 02. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

**2.1 Declaración de cumplimiento**

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

Los estados financieros de **PARRICARNESITAS S.A.** al 31 de diciembre del 2011, los cuales fueron aprobados por la Compañía con fechas 26 de febrero de 2012, fueron preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financieras NIIF's

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

## **2.2 Bases de preparación**

Los Estados Financieros de **PARRICARNESITAS S.A.** Comprenden, al 31 de diciembre del 2011 los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2011. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

## **2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

## **2.4 Cuentas por cobrar a Clientes**

Las cuentas por cobrar a Clientes y al estado son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

La cartera de créditos se compone principalmente de los deudores comerciales y los resultantes de los subsidios y demás rubros reconocidos por el Estado en beneficio de los consumidores.

La estimación para pérdidas en la cartera de créditos representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas que podrían incurriarse en la cartera de créditos por cobrar. Las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados integrales.

Para propósitos del cálculo de la estimación para cuentas de cobro dudoso, la administración realiza revisiones periódicas y sistemáticas de la cartera de créditos para identificar riesgos inherentes y evaluar la recuperación colectiva de su portafolio. El modelo de pérdidas utilizado para la cartera por cobrar a clientes considera una variedad de factores incluyendo, pero no limitados a, condiciones económicas actuales, experiencia histórica de pérdidas, recuperaciones o liquidaciones esperadas en la tendencia de la cartera y atrasos

## **2.5 Inventarios**

Las existencias se valoran al costo adquisición, que no supere el valor de mercado y se valorará al método promedio

Para baja de inventarios la provisión por deterioro/ obsolescencia se registrará el valor correspondiente al 100% de los materiales que se encuentran en mal estado, mas el 100% del valor que corresponda a los materiales e insumos de bodegas en buen estado y que según criterio por estudio previamente realizado se recomiende su baja por obsolescencia técnica o de utilización.

## **2.7 Propiedad Planta y Equipo - PPE**

### **2.8.1 Medición en el momento del reconocimiento**

Las partidas de PPE se medirán inicialmente por su costo. El costo de la PPE comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Dentro de las características esenciales a cumplir para ser considerado como PPE serán:

- La vida útil debe ser mayor a 1 año y deben contribuir a obtener beneficios futuros a la empresa.
- Debe formar parte o intervenir en el negocio de la empresa.
- Que sea susceptible de ser controlado e inventariado.
- De existir repuestos relacionados con el activo que también se incluyan como parte de este.
- Que tenga un valor confiable

### **2.8.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo**

Después del reconocimiento inicial, los equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

### **2.8.3 Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son de acuerdo a lo establecido por el SRI en el reglamento a la ley de régimen tributario interno vigente en el Ecuador.

## **2.9 Deterioro del valor de los activos tangibles**

La Empresa determinará si existen indicios de que las condiciones existentes iniciales del negocio como empresa en marcha hayan cambiado, de esta manera sabrá si sus activos han sufrido alguna pérdida de valor por deterioro mediante un estudio, En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

## **2.10 Proveedores**

Las cuentas por pagar a proveedores, son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Las cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

## **2.11 Beneficios a empleados**

### **2.11.1 Beneficios definidos: Jubilación patronal, Indemnización por Jubilación y bonificación por Retiro Voluntario/desahucio**

El costo de los beneficios definidos (bonificación por Retiro Voluntario/desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período por un actuario independiente y calificado. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del período en que se producen.

Para este año no se cuenta con empleados en nómina.



### **2.11.2 Beneficios definidos: Vacaciones del Personal**

La Empresa reconoce el gasto por vacaciones del personal mediante el método del devengo. Este beneficio corre para todo el personal y equivale al valor estipulado en la ley considerando el tiempo de servicio, este beneficio es registrado a su valor nominal

## **2.12 Reconocimiento de ingresos**

### **2.12.1 Reconocimiento por prestación del servicio**

Los ingresos por venta de alimentos preparados se reconoce cuando se presta el servicio, el cual se facturado inmediatamente de realizado el pedido.

## **2.13 Impuesto sobre la renta**

La Empresa en función de las disposiciones legales vigentes se acoge a al artículo 36 de la LRTI, sin embargo en el caso de algún cambio a futuro en la ley se considerará lo establecido en NIC 12.

## **2.14 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 que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

## **2.15 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. La empresa registra sus costos y gastos aplicando el principio del devengado.

## **2.16 Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

## **2.17 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas**

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

| <u>NIIF</u>                | <u>Título</u>  | <u>Fecha de vigencia</u> |
|----------------------------|--|--------------------------|
| Enmiendas a la NIIF 7      | Revelaciones - Transferencias de activos financieros | Julio 1, 2011            |
| NIIF 9 (enmendada en 2010) | Instrumentos financieros                             | Enero 1, 2013            |

Las enmiendas de la NIIF 7 Revelaciones - Transferencias de activos financieros incrementan los requerimientos de revelación para las transacciones que incluyen transferencias de activos financieros. Estas enmiendas tienen por objeto

proporcionar mayor transparencia en tomo a la exposición al riesgo, cuando un activo financiero es transferido, pero el cedente conserva un cierto nivel de exposición permanente sobre el bien. Las enmiendas también requieren revelaciones cuando las transferencias de activos financieros no se distribuyen uniformemente durante todo el período.

La administración no anticipa que estas enmiendas de la NIIF 7 tendrán un efecto significativo sobre las revelaciones de la Compañía. Sin embargo, si la Compañía entra en otros tipos de transferencias de activos financieros en el futuro, las revelaciones relacionadas con esas transferencias pueden ser afectadas.

La NIIF 9 Instrumentos financieros emitida en noviembre de 2009 y modificada en octubre de 2010 introduce nuevos requisitos para la clasificación y medición de activos financieros y pasivos financieros y para la baja en cuentas.

- La NIIF 9 exige que todos los activos financieros reconocidos que están dentro del alcance de la NIC 39 *Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición* sean medidos posteriormente a su costo o a su valor razonable. Específicamente, las inversiones de deuda que se mantienen dentro de un modelo de negocios cuyo objetivo es recoger los flujos de efectivo contractuales, y que tienen como flujos de efectivo únicamente los pagos de principal e intereses sobre el principal pendiente son generalmente medidos a su costo amortizado al final de los períodos contables posteriores. Todas las otras inversiones de deuda y las inversiones de capital son medidas a sus valores razonables al final de los períodos contables posteriores.
- El efecto más significativo de la NIIF 9 en relación con la clasificación y la medición de los pasivos financieros se refiere a la contabilización de los cambios en el valor razonable de un pasivo financiero (designado como a valor razonable con cambios en resultados) atribuible a los cambios en el riesgo de crédito de ese pasivo. Específicamente, según la NIIF 9, para los pasivos financieros designados como a valor razonable con cambios en resultados, el importe del cambio en el valor razonable del pasivo financiero que sea atribuible a los cambios en el riesgo de crédito de ese pasivo se reconocerá en otro resultado integral, a menos que el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo de crédito del pasivo en otro resultado integral cree o amplíe un error contable en los resultados del período. Los

cambios en el valor razonable atribuible al riesgo de crédito de un pasivo financiero, posteriormente no será reclasificado a resultados. Actualmente, según la NIC 39, el importe total del cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado como a valor razonable con cambios en resultados es reconocido en el resultado del período.

La NIIF 9 es efectiva para períodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2013, permitiéndose la aplicación anticipada.

### **NOTA 03 ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF).**

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. ADM. 08199 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2011.

Conforme a esta Resolución, hasta el 31 de diciembre del 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo a NIIF para PYMES

Para la preparación de los presentes estados financieros, se han aplicado algunas excepciones obligatorias y exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF que se establece en la NIIF 1.

### **NOTA 04. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

## **CUENTAS DE ACTIVO**

### **NOTA 05 EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Esta cuenta comprenderá todos los fondos que se mantienen en cuentas corrientes o de ahorros en los bancos u otras entidades financieras.

Al 31 de diciembre del 2011, el saldo de la cuenta corriente en el banco Internacional es de USD 1.465,00.

### **NOTA 06 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

Esta cuenta comprende el valor nominal de los documentos por cobrar, exigibles a su presentación o vencimiento dentro de un período menor a un año, concedidos por servicios nuevos, resultante de consumos realizados por personas a las cuales se les otorgo crédito directo.

Al 31 de diciembre de 2011 la cuenta presenta un saldo de USD 241,52

### **NOTA 07 BODEGAS – INVENTARIOS**

Esta cuenta comprende el costo de suministros y existencias adquiridas para la prestación del servicio.

Al 31 de diciembre de 2011, el saldo de la cuenta es de USD 15,56

### **NOTA 04 OTROS ACTIVOS CORRIENTES – CREDITO TRIBUTARIO IVA**

En estas cuentas registra valores por cobrar al Estado resultantes de impuestos tanto de IVA como de Retenciones del Impuesto a la renta, que pueden hacerse efectivos en el corto plazo.

Al 31 de diciembre del 2011 el saldo es de USD 1.131,94 por concepto de compra de insumos y suministros.

#### **NOTA 08 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Esta cuenta comprende el costo de los bienes e instalaciones en servicio, de propiedad de la Empresa, que son utilizadas en sus operaciones, con una vida útil por más de un año contada desde la fecha de instalación y funcionamiento o utilización de acuerdo a los porcentajes establecidos por la administración tributaria.

Al 31 de diciembre del 2011 el saldo es de USD 8.828,00 que corresponde a muebles de cocina y salón, que se adquirieron para la prestación del servicio.

#### **NOTA 09 DEPRECIACION PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Esta cuenta comprenderá la provisión acumulada por depreciación de bienes e instalaciones en servicio la misma que se calcula en base a la vida útil determinada por el SRI , por esta razón al tratarse de muebles y enseres, el porcentaje corresponde al 10% y al 31 de diciembre de 2011 es de US\$ 59,00

### **CUENTAS DE PASIVO**

#### **NOTA 10 CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO**

Esta cuenta comprende todos los valores a cancelar por concepto de un crédito otorgado mediante la firma de una letra de cambio, la cual se provee será amortizada con en los próximos periodos.

El saldo al 31 de diciembre del 2011 10511,46

### **CUENTAS PATRIMONIALES**

#### **NOTA 11 ACCIONES NOMINATIVAS**

Esta cuenta comprende el valor nominal de las acciones ordinarias o comunes suscritas, pagadas o no, sea en efectivo, bienes u otros valores,

A continuación se detallan el cuadro comparativo de la participación de los accionistas:

| <b>Accionista</b>  | <b>%</b> | <b>Valor USD</b> |
|--------------------|----------|------------------|
| Meras Teran Andres | 51%      | 408,00           |
| Mera Teran Javier  | 49%      | 392,00           |

Al 31 de diciembre de 2011 el valor de las acciones es de US\$ 800.00

#### **NOTA 12 APORTACIONES PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN**

Durante el año 2011 se hizo un aporte por parte de los socios de US\$ 5.000 dólares debido a preservar los resultados de la compañía en su primer ejercicio económico.

#### **NOTA 13 RESULTADOS INTEGRAL DEL RESULTADO**

La pérdida del ejercicio económico 2011 asciende a US\$ 5.034,44

### **CUENTAS DE INGRESOS**

#### **NOTA 14 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Esta cuenta comprende los ingresos por venta de alimentos preparados realizados en el mes de diciembre fecha en la que se inicio las actividades

Al 31 de diciembre del 2011, la cuenta presenta un saldo de USD 4.815,44

## **CUENTAS DE GASTOS**

### **NOTA 15 COSTOS DE PRODUCCION**

Esta cuenta comprende los costos incurridos (cancelados o no) incurridos para prestar el servicio de alimentación

Al 31 de diciembre de 2011 el valor del costo es de US\$ 3801,33

### **NOTA 16 GASTO DE VENTAS**

Agrupar los gastos destinados a la comercialización del servicio

Al 31 de diciembre de 2011 los valores por este concepto ascienden a US\$ 4.171,80

### **NOTA 17 GASTO DE ADMINISTRACIÓN**

Agrupar los gastos resultantes por todos los rubros de materiales y servicios utilizados en estas dependencias administrativas.

Al 31 de diciembre el saldo de la cuenta es de US\$ 1.876,75

### **NOTA 18 IMPUESTO A LA RENTA**

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la Renta se 24% hasta el año 2011- (15% si se reinvierte) a las utilidades gravables del ejercicio económico terminado el 31 de diciembre del 2011, PARRICARNESITAS S.A. generó perdidas por lo que no se calculó valor alguno.

### **NOTA 19 APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2011 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.

Atentamente,



Dr. CPA. Jairo Maldonado  
**CONTADOR**  
**PARRICARNESITAS S.A.**