

33974

Av. Gil Ramírez Dávalos 5.32 y Armenillas  
Telf: (593-7) 803031  
Fax: (593-7) 862 305  
E-mail:  
Cuenca - Ecuador



Cuenca, Agosto 17 de 2010

17 AGO 2010

Señor  
INTENDENCIA DE COMPAÑIAS  
Ciudad.

De mis consideraciones:

Dando cumplimiento a las normas que rigen para el efecto, presento los informe de Auditoria Externa de PARKJOREL C. A. por el año 2009.

Sin otro particular por el momento, suscribo.

Atentamente,

Ing. Jorge Juan Ejuri  
GERENTE

Econ. **EFRÉN HERNÁNDEZ VARELA**

---

**INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

**EMPRESA:**

**PARKJOREL C.A.**

**EJERCICIO ECONOMICO:  
CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

Rumichaca No. 828 - 4º. Piso - Ofic. 401  
Telf. 2302524-2204206-2397892 - Casilla 4805  
Guayaquil - Ecuador

# **PARKJOREL C.A.**

Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2009 e Informe del Auditor  
Independiente

## **Contenido**

### **Informe de los Auditores Independientes**

### **Estados Financieros**

- Balance General
- Estado de Resultados
- Estado de Patrimonio de los Accionistas
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

## Econ. EFRÉN HERNÁNDEZ VARELA

---

Guayaquil, 12 de Agosto del 2010.

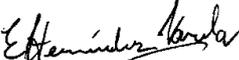
A los Miembros del Directorio y Accionistas de  
PARKJOREL C.A.

He auditado el Balance General de PARKJOREL C.A. al 31 de Diciembre de 2009 y los correspondientes Estados de Resultados, Patrimonio de los Accionistas y Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos Estados Financieros son de responsabilidad de la Administración de la compañía. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basados en mi Auditoría.

La auditoría la realicé de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Dichas normas requieren que una auditoría sea diseñada y efectuada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, basado en pruebas, de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros. Exceptuando la cuantificación del inventario por no haber presenciado la toma física del mismo y haber sido contratado mis servicios con fecha posterior al cierre del ejercicio, considero que esta auditoría provee una base razonable para expresar mi opinión.

Como parte del examen efectuamos pruebas de cumplimiento, de acuerdo con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, en relación a: 1) Los Estados Financieros surgen de los registros contables de la compañía; 2) Los datos contables que se encuentran registrados en la Declaración de Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente e Impuesto al Valor Agregado han sido tomados de los registros contables; 3) Se ha pagado el Impuesto a la Renta y el Impuesto al Valor Agregado que figuran como saldos a cargo de la compañía en sus declaraciones tributarias; 4) Se han presentado las declaraciones de Retenciones a que está obligada la compañía, en su calidad de Agente de Retención de conformidad con las disposiciones legales y acuerdos ministeriales que fijan los porcentajes respectivos. El cumplimiento por parte de la compañía de los aspectos mencionados, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias respectivas, son de responsabilidad de su administración y tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes.

En mi opinión, excepto lo indicado en la última parte del párrafo segundo, los Estados Financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en los aspectos importantes, la situación financiera de PARKJOREL C.A. al 31 de Diciembre de 2009, los resultados de sus operaciones y su cambio en la posición financiera por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

  
Econ. Efrén Hernández Varela.  
R.N.A.É. 090  
C.P.A. 445

Rumichaca No. 828 - 4º Piso - Ofic.. 401  
Teléf. 2302524 - 2204206 - Casilla 4805  
Guayaquil - Ecuador

**PARKJOREL C.A.**  
**BALANCES GENERALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008**  
**(Expresado en US dólares)**

<u>Rubros</u>	<u>EJERCICIOS</u>		<u>Notas</u>
	<u>2009</u>	<u>2008</u>	
<b>ACTIVO</b>	<b><u>3,736,624.30</u></b>	<b><u>2,841,396.55</u></b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b><u>426,549.68</u></b>	<b><u>523,528.67</u></b>	
Caja y Bancos	19,104.46	45,617.41	3
Cuentas por Cobrar	42,879.23	65,875.46	4
Otras Cuentas por Cobrar	322,313.77	398,432.61	5
Realizable	42,252.22	13,603.19	6
<b>ACTIVO FIJO</b>	<b><u>3,310,074.62</u></b>	<b><u>2,317,867.88</u></b>	7
No Depreciable			
Terrenos	62,750.00	62,750.00	
Construcciones en Curso	2,784,852.33	1,964,597.25	
Zoológico	52,161.57	5,500.00	
Depreciable			
Muebles y Enseres	132,575.36	60,923.22	
Vehículos	72,661.97	49,661.97	
Equipos de Computación	19,324.38	17,500.67	
Equipos	76,198.62	64,042.99	
Telecomunicaciones	2,565.00	2,565.00	
Maquinaria	106,647.39	106,647.39	
Vallas Publicitarias	10,465.17	5,545.17	
Software	13,062.00	0.00	
Equipos e Instalac. Eléctricas	48,898.90	0.00	
(-) Dep. Acumulada de Activo Fijo	-72,088.07	-21,865.78	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b><u>3,736,624.30</u></b>	<b><u>2,841,396.55</u></b>	

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

**PARKJOREL C.A.**  
**BALANCES GENERALES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008**  
(Expresado en US dólares)

<u>Rubros</u>	<u>EJERCICIOS</u>		<u>Notas</u>
	<u>2009</u>	<u>2008</u>	
<b>PASIVOS</b>	<b><u>6,431,353.62</u></b>	<b><u>4,130,329.51</u></b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	<b><u>206,385.67</u></b>	<b><u>120,917.26</u></b>	
Cuentas por Pagar	50,759.44	43,498.37	8
Otras Cuentas por Pagar	155,626.23	77,418.89	9
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b><u>6,224,967.95</u></b>	<b><u>4,009,412.25</u></b>	10
Préstamos del Exterior	5,595,440.00	3,769,000.00	
Intereses Préstamos del Exterior	629,527.95	240,412.25	
<b>PATRIMONIO</b>	<b><u>-2,694,729.32</u></b>	<b><u>-1,288,932.96</u></b>	11
Capital	20,000.00	20,000.00	
Result. Acum. Años Anteriores	-1,308,932.96	-342,340.63	
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	-1,405,796.36	-966,592.33	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b><u>3,736,624.30</u></b>	<b><u>2,841,396.55</u></b>	

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

**PARKJOREL C.A.**  
**ESTADOS DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009 Y 2008**  
 (Expresado en US dólares)

<b>Rubros</b>	<b>EJERCICIOS</b>	
	<b>2009</b>	<b>2008</b>
<b>INGRESOS</b>	<b><u>122,474.21</u></b>	<b><u>144,920.70</u></b>
Ventas Netas	122,474.21	144,920.70
<b>COSTO DE VENTA</b>	<b><u>8,630.52</u></b>	<b><u>0.00</u></b>
Costo Venta Mercadería	8,630.52	0.00
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b><u>113,843.69</u></b>	<b><u>144,920.70</u></b>
<b>GASTOS DE OPERACIÓN</b>	<b><u>1,148,070.14</u></b>	<b><u>885,122.36</u></b>
Gastos Administrativos	730,569.14	731,990.05
Gastos de Venta	417,501.00	153,132.31
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b><u>-1,034,226.45</u></b>	<b><u>-740,201.66</u></b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b><u>389,297.13</u></b>	<b><u>243,567.60</u></b>
Intereses Pagados	389,115.70	214,248.25
Comisiones Pagadas Bancos	181.43	249.40
Otros	0.00	29,069.95
<b>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</b>	<b><u>17,727.22</u></b>	<b><u>17,176.93</u></b>
Otros Ingresos	18,507.81	17,176.93
Otros Egresos	-780.59	0.00
<b>PÉRDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b><u>-1,405,796.36</u></b>	<b><u>-966,592.33</u></b>
<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b>	<b><u>943,048.55</u></b>	<b><u>549,792.36</u></b>
(+) Gastos No Deduc. Locales	553,932.85	459,539.05
(+) Gastos No Deduc. Exterior	389,115.70	90,253.31
<b>PÉRDIDA TRIBUTARIA</b>	<b><u>-462,747.81</u></b>	<b><u>-416,799.97</u></b>

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

**PARKJOREL C.A.**  
**ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
 (Expresado en US dólares)

CONCEPTOS	CAPITAL		RESULTADOS ACUMULADOS EJERC. ANTERIORES		Resultado del Ejercicio	GRAN TOTAL
	Pagado		Pérdidas Acumuladas	Total		
Saldo a Enero 1 del 2009	20,000.00		-342,340.63	-342,340.63	-966,592.33	-1,288,932.96
Transferencia del Resultado 2008						
Resultado 2008 Amortizable			-416,799.97	-416,799.97	416,799.97	0.00
Resultado 2008 No Amortizable			-549,792.36	-549,792.36	549,792.36	0.00
Resultado del Ejercicio					-1,405,796.36	-1,405,796.36
<b>Saldo a Diciembre 31 del 2009</b>	<b>20,000.00</b>		<b>-1,308,932.96</b>	<b>-1,308,932.96</b>	<b>-1,405,796.36</b>	<b>-2,694,729.32</b>

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

**PARKJOREL C.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
 (Expresado en US dólares)

**Flujo Neto de Efectivo en Actividades de Operación**

Efectivo recibido de clientes	<u>145,470.44</u>	
<b>Efectivo proporcionado por las actividades de operación</b>		145,470.44
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-973,540.15	
Intereses pagados	-389,297.13	
Otros ingresos y egresos	<u>17,727.22</u>	
<b>Efectivo utilizado en las actividades de operación</b>		-1,345,110.06
<b><u>Flujo neto en actividades de operación</u></b>		<u>-1,199,639.62</u>

**Flujo Neto de Efectivo en Actividades de Inversión**

Compra de activos fijos tangibles	<u>-1,042,429.03</u>	
<b><u>Flujo de efectivo utilizado en actividades de inversión</u></b>		-1,042,429.03

**Flujo Neto de Efectivo en Actividades de Financiación**

Producto intereses préstamos del exterior	389,115.70	
Producto préstamos del exterior	<u>1,826,440.00</u>	
<b><u>Flujo de efectivo proveniente de actividades de financiación</u></b>		2,215,555.70

<b>Aumento (disminución) neto en el efectivo</b>		<u>-26,512.95</u>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo, enero 1.</b>		<u>45,617.41</u>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo, diciembre 31.</b>		<u><u>19,104.46</u></u>

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

**PARKJOREL C.A.**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
(Continuación)

**Conciliación de la Utilidad del Ejercicio con el efectivo neto proveniente de las Actividades de Operación**

**Utilidad (Pérdida)** -1,405,796.36

**Más: Partidas que no requieren utilización del efectivo**

Depreciación	50,222.29	
		50,222.29

Efectivo Proveniente de Actividades de Operación		-1,355,574.07
--------------------------------------------------	--	---------------

**Variación en Activos y Pasivos Corrientes**

Cuentas por Cobrar	22,996.23	
Otras Cuentas por Cobrar	76,118.84	
Inventarios	-28,649.03	
Cuentas por Pagar	7,261.07	
Otras Cuentas por Pagar	69,895.48	
Otros Pasivos a Corto Plazo	8,311.86	
Efectivo Utilizado en Operaciones		155,934.45

<b>EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		<b>-1,199,639.62</b>
-------------------------------------------------------	--	----------------------

Las notas explicativas son parte integrante de los Estados Financieros

**PARKJOREL C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009**  
**(Expresado en US dólares)**

**NOTA No. 1.- CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL**

PARKJOREL C.A. es una compañía constituida en la ciudad de Cuenca el 1 de Noviembre del 2006, como se desprende del testimonio de la escritura pública de constitución protocolizada en la Notaría Novena del Cantón Cuenca, ante el Doctor Eduardo Palacios Muñoz e inscrita en el Registro Mercantil el 19 de Julio del 2007, bajo el No. 320 y en el Repertorio No. 5.394.

La compañía tiene como objeto principal, dedicarse a la promoción, realización, explotación y producción de toda clase de espectáculos públicos, competencias deportivas, acuáticas, etc.; construcción, administración y mantenimiento de centros públicos (parques de diversión, pistas para deportes extremos); promoción, construcción y comercialización de urbanizaciones, hosterías, etc.; compra-venta, arriendo de viviendas vacacionales, etc., actividades que se desarrollan en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay.

**NOTA No. 2.- RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS Y PRACTICAS CONTABLES MAS SIGNIFICATIVOS**

**Bases de preparación de los Estados Financieros**

Los Estados Financieros adjuntos fueron elaborados y son de responsabilidad de la administración de la empresa, los mismos que nos fueron entregados de conformidad con el Art. 11 de la Resolución No. 02.Q.IC1.008, de abril 26 del 2002, de la Superintendencia de Compañías y preparados con base de los costos históricos, a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC) y los requisitos mínimos establecidos o autorizados por la autoridad de control referida.

**Caja y Bancos**

Constituyen movimientos de efectivo, depósitos en bancos fácilmente convertibles en montos reconocidos de caja.

**Cuentas por Cobrar**

El saldo de este rubro representa facturas pendientes de cobro, créditos a corto plazo, generalmente hasta 30 días, y no incluye provisión para cuentas dudosas.

**Otras Cuentas por Cobrar**

Corresponde a los deudores por préstamos y anticipos a empleados y obreros, anticipos a proveedores, respaldados por los documentos suscritos entre las partes.

**PARKJOREL C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Realizable (Inventarios)**

Los inventarios se presentan al costo promedio o de mercado, el más bajo. Las adquisiciones se registran a su costo histórico y las salidas son controladas por el método promedio. Los inventarios en tránsito son valorados al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

**Activo Fijo**

Las propiedades están registradas al costo histórico y en dólares norteamericanos menos las depreciaciones acumuladas. Las depreciaciones están calculadas con base en el método de línea recta sobre la vida útil estimada de los respectivos activos.

El valor de la venta de activos fijos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se registra en las cuentas correspondientes en el momento que se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan al resultado del ejercicio.

**Construcciones en Curso**

Registra los costos que representan los estudios, planificaciones, construcciones, etc., de todas las obras que conforman el conjunto recreacional Parkjorel, que aún no han sido transferidas a las correspondientes cuentas de Activo Fijo.

**Cuentas por Pagar**

Son obligaciones por compras de bienes y servicios que, generalmente, tienen vencimiento de hasta 30 días posteriores a la fecha de recepción del comprobante de transferencia.

**Otras Cuentas por Pagar**

Son obligaciones por compra de bienes y servicios con vencimientos de hasta 30 días, y aquellas que se originan en normas tributarias, laborales, etc., excepto proveedores de bienes y servicios relacionados con las operaciones del negocio.

**Pasivo a Largo Plazo**

Son principalmente obligaciones por préstamos del exterior, con vencimientos mayores a un año posteriores a la fecha de desembolso de dinero.

**Beneficios Sociales**

Son reconocidos cuando nace la obligación de la empresa en virtud de las normas legales vigentes o acuerdos contractuales, y registrados en el tiempo y fecha que en ellas se indican.

**PARKJOREL C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Participación a Trabajadores**

Se registra con cargo a los resultados del año en que se causa por una cifra equivalente al 15% de la utilidad del ejercicio.

**Impuesto a la Renta**

Se aplica la tarifa del 25% de Impuesto a la Renta sobre la utilidad gravable, después de la conciliación tributaria.

**Reconocimiento de los Ingresos y Gastos**

El ingreso es reconocido cuando los activos son vendidos o los servicios son prestados.

Los gastos son costos que están relacionados con ingresos del período ya sea directa o indirectamente, y son reconocidos en el ejercicio en que se utilizan. Los costos y gastos que se asocian con ingresos futuros o que de otra manera se asocian con futuros períodos contables se difieren como activos.

**Criterio de Empresa en Marcha**

Los Estados Financieros al 31 de Diciembre del 2009 han sido preparados sobre la base de Principios de Contabilidad aplicables a un negocio en marcha, en consecuencia, dichos Estados Financieros no reflejan el efecto de ajustes que podrían ser necesarios en caso de que la Compañía no estuviera en condiciones de continuar operando como una empresa en marcha y, por esta razón, se viera obligada a realizar sus activos y liquidar sus obligaciones en forma diferente al curso normal de sus operaciones y por montos diferentes a los reflejados en los Estados Financieros.

**PARKJOREL C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA No. 3.- CAJA Y BANCOS**

El detalle de la cuenta Caja y Bancos al 31 de Diciembre es el siguiente:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Caja	148.99	0
Entrada 1	148.99	-
Bancos	18,955.47	45,617.41
Banco del Austro	18,955.47	45,617.41
<b>Total Caja y Bancos</b>	<u>19,104.46</u>	<u>45,617.41</u>

**NOTA No. 4.- CUENTAS POR COBRAR**

Al cierre del ejercicio esta cuenta presentó un saldo de US\$43,026.23, el cual se detalla a continuación:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Cuentas por Cobrar Clientes		
Clientes Locales	42,732.23	65,875.46
Tarjetas de Crédito	147.00	-
<b>Total Cuentas por Cobrar</b>	<u>42,879.23</u>	<u>65,875.46</u>

**NOTA No. 5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Esta cuenta incluye los siguientes valores al finalizar el año 2009:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Documentos por Cobrar	8,000.00 <sup>1</sup>	1,315.46
Cuentas por Cobrar	-	62,558.69
Anticipos a Proveedores	-	106,795.00
Anticipos al Personal	950.00	300.00
Anticipos Varios	313,363.77 <sup>2</sup>	227,463.46
<b>Total Otras Cuentas por Cobrar</b>	<u>322,313.77</u>	<u>398,432.61</u>

**PARKJOREL C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- <sup>1</sup> Son préstamos otorgados a los empleados respaldados con 2 letras de cambio
- <sup>2</sup> Esta cuenta corresponde al Crédito Tributario que posee la empresa y su detalle es el que sigue:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Crédito Tributario	304,098.00	220,788.85
Retención IVA	483.00	-
Retención Imp. Renta	2,528.16	5,008.40
Imp. Renta Años Anteriores	6,254.61	1,666.21
<b>Total Anticipos Varios</b>	<b>313,363.77</b>	<b>227,463.46</b>

**NOTA No. 6.- REALIZABLE (INVENTARIOS)**

Los saldos de este rubro al terminar el ejercicio son los siguientes:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Mercadería		
Principal	42,252.22	-
Discoteca Player Bar	-	13,603.19
<b>Total Realizable</b>	<b>42,252.22</b>	<b>13,603.19</b>

Los inventarios representan el stock de licores, refrescos, snacks, gaseosas, entre otros productos de consumo.

La Auditoría fue contratada después del cierre del ejercicio y no participó en la toma de los inventarios.

**PARKJOREL C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA No. 7.- ACTIVO FIJO**

El siguiente es un detalle de las propiedades al 31 de Diciembre.

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
No Depreciable	2,899,763.90	2,032,847.25
Terrenos	62,750.00	62,750.00
Construcciones en Curso	2,784,852.33 <sup>1</sup>	1,964,597.25
Zoológico	52,161.57 <sup>2</sup>	5,500.00
Depreciable	482,398.79	306,886.41
Muebles y Enseres	132,575.36	60,923.22
Vehículos	72,661.97	49,661.97
Equipos de Computación	19,324.38	17,500.67
Equipos (de Oficina)	76,198.62	64,042.99
Telecomunicaciones	2,565.00	2,565.00
Maquinaria	106,647.39	106,647.39
Vallas Publicitarias	10,465.17	5,545.17
Software	13,062.00	-
Equipos e Instalaciones Eléctricas	48,898.90	-
Suman	<u>3,382,162.69</u>	<u>2,339,733.66</u>
(-) Depreciaciones Acumuladas	-72,088.07	-21,865.78
<b>Total Activo Fijo Neto</b>	<u><u>3,310,074.62</u></u>	<u><u>2,317,867.88</u></u>

<sup>1</sup> Esta cuenta representa los gastos incurridos para la construcción de un zoológico y un parque de agua (Aquamax).

<sup>2</sup> Representa los animales vivos que formarán parte del Zoológico.

El movimiento del Activo Fijo durante el año fue como sigue:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Saldo al 1 de Enero	2,317,867.88	564,313.50
<b>Más (Menos)</b>		
Adiciones, neto por compras	1,042,429.03	1,773,450.51
Depreciación del año	-50,222.29	-19,896.13
<b>Saldo al 31 de Diciembre</b>	<u><u>3,310,074.62</u></u>	<u><u>2,317,867.88</u></u>

**PARKJOREL C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La depreciación se calcula por método de línea recta tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados, y se aplican los siguientes porcentajes:

	<u>% Dep.</u>	<u>% Dep.</u>
Muebles y Enseres	10%	10%
Vehículos	20%	20%
Equipos de Computación y Software	33.33%	33.33%
Equipos (de Oficina)	10%	10%
Telecomunicaciones	10%	10%
Maquinaria	10%	10%
Vallas Publicitarias	10%	10%
Equipos e Instalaciones Eléctricas	10%	10%

**NOTA No. 8.- CUENTAS POR PAGAR**

El saldo de esta cuenta al cerrar el año fue de US\$50,759.44, el cual corresponde a proveedores locales y del exterior, su desglose es el que se presenta al pie:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Cuentas por Pagar Proveedores		
Proveedores Locales	46,555.97	43,498.37
Proveedores del Exterior	4,203.47	-
<b>Total Cuentas por Pagar</b>	<u><u>50,759.44</u></u>	<u><u>43,498.37</u></u>

**PARKJOREL C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA No. 9.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Al finalizar el ejercicio, esta cuenta arrojó un saldo de US\$155,626.23 el cual se desglosa como sigue:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Cuentas por Pagar	<u>67,952.84</u>	<u>35,112.16</u>
Cuentas por Pagar Socios	67,952.84	35,112.16
A la Administración Tributaria	<u>74,553.77</u>	<u>33,879.59</u>
Retenciones IVA	1,728.18	4,407.32
Retenciones Fiscales	72,825.59	29,467.47
Retenciones Imp. Renta (Empleados)	-	4.80
Obligaciones Patronales	<u>12,519.35</u>	<u>7,439.59</u>
Sueldos	2,579.40	2,228.88
Décimo Tercer Sueldo	2,759.52 <sup>1</sup>	1,152.25
Décimo Cuarto Sueldo	1,603.45 <sup>1</sup>	475.84
Vacaciones	2,799.09 <sup>1</sup>	-
Fondo de Reserva	2,777.89 <sup>1</sup>	3,582.62
AL IESS	<u>600.27</u>	<u>987.55</u>
Aportes Patronales	-	467.28
Aportes Personal	499.84	391.86
IECE/SECAP	-	41.90
Préstamos Quirografarios	100.43	86.51
Total Otras Cuentas por Pagar	<u><u>155,626.23</u></u>	<u><u>77,418.89</u></u>

<sup>1</sup> Estos rubros en el Balance General de la compañía se encuentran dentro de la cuenta Otros Pasivos, pero por presentación han sido reclasificados.

**PARKJOREL C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA No. 10.- PASIVO A LARGO PLAZO**

Se presentaron al 31 de Diciembre obligaciones a largo plazo del exterior por US\$6,224,967.95. Su detalle es el que se muestra a continuación:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Préstamos del Exterior	5,595,440.00 <sup>1</sup>	3,769,000.00
Intereses Préstamos del Exterior	629,527.95 <sup>2</sup>	240,412.25
<b>Total Pasivo Largo Plazo</b>	<u><u>6,224,967.95</u></u>	<u><u>4,009,412.25</u></u>

<sup>1</sup> Se mantienen préstamos con las financieras Alamo Investment Inc. y Elan Overseas Inc. S. A. a 20 años plazos (240 meses) y se encuentran debidamente registrados en el Banco Central del Ecuador. Su detalle es el que se muestra al pie:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Alamo Investment Inc.	<u>5,270,500.00</u>	<u>3,444,000.00</u>
Préstamos Año 2007	1,123,000.00 <sup>a</sup>	1,123,000.00
Préstamos Año 2008	2,321,000.00 <sup>a</sup>	2,321,000.00
Préstamos Año 2009	1,826,500.00 <sup>b</sup>	-
Elan Overseas Inc. S.A.	<u>325,000.00</u> <sup>c</sup>	<u>325,000.00</u>
Préstamos Año 2008	325,000.00	325,000.00
<b>Total Préstamos del Exterior</b>	<u><u>5,595,500.00</u></u>	<u><u>3,769,000.00</u></u>

El capital adeudado por los préstamos externos hasta el 2008 no presenta diferencia alguna. En el año 2009, al cierre del ejercicio, la contabilidad registra una diferencia de menos US\$60,00 respecto del valor que presentan los registros en el BCE. Diferencia corregida en el 2010.

<sup>a</sup> Los préstamos realizados en el 2007 y 2008 generan intereses a una tasa anual del 9.00%.

**PARKJOREL C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

<sup>b</sup> Los préstamos efectuados con Alamo Investment Inc. en el 2009 son los siguientes:

Capital	Tasa de Interés	Registro No.
175,000.00	5.25%	000309036
188,000.00	5.25%	000309052
222,000.00	5.25%	000309076
397,500.00	5.25%	000309086
404,500.00	5.25%	000309105
<u>439,500.00</u>	5.25%	000309144
1,826,500.00		

<sup>c</sup> Este préstamo genera intereses a una tasa anual del 9.00%.

<sup>2</sup> Los intereses sobre los préstamos de largo plazo son acreditados y acumulados en la cuenta Intereses Préstamos del Exterior con cargo a los resultados de la empresa. La parte no deducible de estos intereses se la incluye en la conciliación tributaria y tributa el 25%, como se muestra en la Declaración de Impuesto a la Renta del ejercicio fiscal 2009 (Formulario No. 27135084).

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Intereses Año 2007	26,164.00	26,164.00
Intereses Año 2008	214,248.25	214,248.25
Intereses Año 2009	389,115.70	-
Total Intereses P. del Exterior	<u>629,527.95</u>	<u>240,412.25</u>

**NOTA No. 11.- PATRIMONIO**

El siguiente es el detalle del patrimonio:

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Capital	20,000.00	20,000.00
Resultados Acumulados	-1,308,932.96	-342,340.63
Resultado del Ejercicio	-1,405,796.36	-966,592.33
Total Patrimonio	<u>-2,694,729.32</u>	<u>-1,288,932.96</u>

**PARKJOREL C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Capital Social.-** Finalizado el ejercicio, el capital de la compañía se mantiene en US\$20,000.00, el cual está dividido en veinte mil (20,000) acciones ordinarias y nominativas de un valor de un dólar de los Estados Unidos cada una (US\$1.00 c/u).

**Resultados Acumulados Años Anteriores.-** En el año 2009, esta cuenta registra un saldo negativo de US\$-1,308,932.96 luego del siguiente movimiento.

	<u>2009</u>	<u>2008</u>
Saldo al Inicio del Ejercicio	-342,340.63	-
Transf. del Resultado Ejercicio Anterior	<u>-966,592.33</u>	<u>-342,340.63</u>
Pérdida Tributaria Amortizable	-416,799.97	-159,468.29
Pérdida Tributaria No Amortizable	-549,792.36	-182,872.34
<b>Total Resultados Acum. Años Anteriores</b>	<u><u>-1,308,932.96</u></u>	<u><u>-342,340.63</u></u>

El saldo elevado de esta cuenta, ocasiona que el patrimonio de la empresa se torne negativo. De acuerdo a la Ley de Compañías, Art. 361, inciso 8, al presentar pérdidas del cincuenta por ciento o más del capital social o, por pérdida total de las reservas y de la mitad o más del capital, se constituye una causa de disolución de la compañía; por lo que si no se prevee obtener resultados positivos en ejercicios posteriores, las pérdidas deberían ser asumidas por los accionistas. Se recomienda tomar debida nota de esta observación.

**Resultado del Ejercicio.-** Al 31 de Diciembre del 2009 esta cuenta registra un saldo negativo de US\$-1,405,796.36 que corresponde a la pérdida del ejercicio auditado, el cual se detalla a continuación:

	<u>2009</u>
Pérdida del Ejercicio Vigente	
Pérdida Amortizable	-462,747.81
Pérdida No Amortizable	-943,048.55
<b>Total Pérdida Ejercicio 2009</b>	<u><u>-1,405,796.36</u></u>

Conforme a lo dispuesto por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) Artículo 11 y al Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (RALORTI) Art. 25 inciso 8 (Pérdidas), las pérdidas tributarias podrán amortizarse dentro de los cinco periodos impositivos siguientes en el que se produjo la pérdida, siempre y cuando ésta no sobrepase el 25% de la utilidad gravable del respectivo ejercicio.

**PARKJOREL C.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA No. 12.- OBLIGACIONES FISCALES COMO AGENTE DE RETENCIÓN Y PERCEPCIÓN**

Utilizando un muestreo para la revisión de los documentos y de acuerdo con los registros contables correspondientes, se observa que la empresa ha cumplido con su obligación de Retener, Declarar, Emitir Certificados de Retención y con el Pago Mensual de las retenciones hechas en el mes inmediato anterior en los lugares señalados para ello. Como agente de percepción también han presentado las respectivas declaraciones mensuales. La verificación de la exactitud de las retenciones en la fuente será hecha por los Fedatarios del Servicio de Rentas Internas.

**NOTA No. 13.- RECLASIFICACIONES**

Con el fin de facilitar la comparación de los Estados Financieros algunos rubros y cifras de estos estados, han sido reclasificados.

**NOTA No. 14.- APLICACIÓN DE LAS NIIF**

De acuerdo a la Resolución No.08.G.DSC.010, el año de transición para la empresa es el 2011 y la aplicación de las NIIF será a partir del 1 de Enero del 2012.

**NOTA No. 15.- EVENTOS POSTERIORES**

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los Estados Financieros por el periodo terminado el 31 de Diciembre del 2009, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los Estados Financieros a la fecha mencionada.