

1.1 Constitución

La compañía fue constituida en la provincia del Guayas el 2 de Agosto del 1999, bajo la razón social **PARLEN S.A.** Su objeto social es la explotación agrícola en todas sus fases, la compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles, y otros.

Su domicilio principal está registrado en la ciudad de Guayaquil en el Km. 25.5 Vía Perimetral, entre calles Eucaliptos y Texas.

1.2 Operaciones

La principal actividad es la compra, venta alquiler y explotación de bienes inmuebles.

Estos estados financieros han sido aprobados por la Gerencia General quién considera que serán aprobados, sin observaciones, por la Junta General de Accionistas.

2. BASES DE PRESENTACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de **PARLEN S.A.** han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (ISAB). Están presentados en dólares americanos, que es la moneda funcional de la Compañía.

Los estados financieros de acuerdo a NIIF para las Pymes por el año terminado el 31 de diciembre del 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía como año comparativo en el proceso de conversión a NIIF para las Pymes, para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Los estados financieros de **PARLEN S.A.** al 31 de diciembre del 2011, fueron emitidos por la Compañía con fecha 4 de mayo del 2012 y preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los cuales fueron considerados como marco de información financiera anterior, tal como se define en la Sección 35 Transición a la NIIF para Pymes. Las NEC difieren en ciertos aspectos de la NIIF para las Pymes.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes 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.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para Pymes vigente, al 31 de diciembre del 2012, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan, salvo que se indique lo contrario.

2.2 Bases de presentación

Los estados financieros de PARLEN S.A. comprenden el estado de situación financiera, los estados de resultados y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

2.1 Negocio en Marcha

La compañía analizará el cumplimiento de Negocio en Marcha según NIIF para Pymes.

2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo

Comprende el efectivo disponible y depósitos a la vista en un banco local. En caso de existir sobregiros bancarios serán presentados en pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.3 Cuentas por cobrar Compañías Relacionadas

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no se negocian o cotizan en un mercado activo, ni existe la intención de venderlos.

Estos activos inicialmente se reconocen a su valor razonable y después del reconocimiento inicial, al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro, en función a su recuperabilidad. Estas cuentas no generan intereses, y el período de crédito promedio de su recuperación es de 30 días.

Esta cuenta se clasifica en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

2.4 Cuentas por pagar Relacionadas Locales

Representa el endeudamiento con accionista, se trata de un pasivo financiero, no derivado con pagos fijos o determinables, que no se cotizan en un mercado activo.

El reconocimiento inicial se realiza al valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos. Estas obligaciones se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo y cuando este ocurre.

2.5 Impuestos corrientes

Los valores por impuestos al valor agregado por pagar, así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de los pasivos por impuestos corrientes.

2.6 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.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el reembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

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.

2.7 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan a la Compañía y que puedan medirse de manera fiable, independientemente del momento en el que el pago sea realizado.

Los criterios específicos de reconocimiento enumerados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos:

2.8 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.

2.9 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 sección de la NIIF para las Pymes 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.

3. TRANSICIÓN A LAS NIIF PARA PYMES.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012 son los primeros estados financieros que la Compañía ha preparado de acuerdo con la NIIF para las Pymes. Para los períodos anteriores y hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Por lo tanto, la Compañía ha preparado estados financieros que cumplen con la NIIF para las Pymes junto con la información comparativa correspondiente al 31 de diciembre de 2011 y por el ejercicio finalizado en esa fecha, según se describe en la Nota 2 (Bases de presentación y principales políticas contables). Como parte de la preparación de estos estados financieros, el estado de situación financiera de apertura fue preparado al 1 de enero de 2011.

Esta nota explica los principales ajustes realizados por la Compañía para reexpresar el estado de situación financiera al 1 de enero de 2011.

PARLEN S.A.

Notas a los Estados Financieros

Conciliación del Estado de Situación Financiera y el Patrimonio NEC vs. NIIF

La variación del patrimonio bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, a la fecha de transición 01 de enero de 2011 y al 31 de diciembre de 2011, se muestra en el estado de evolución del patrimonio.

El efecto total en utilidades retenidas se muestra a continuación:

	31 de diciembre <u>2011</u>	1 de enero. <u>2011</u>
Patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores, informado previamente	3,013.40	3,013.40
Ajustes por la conversión NIIF:		
Impuestos diferidos	0,00	0,00
Reconocimiento de Jubilación patronal	0,00	0,00
Reconocimiento de Desahucio	0,00	0,00
Efecto de adopción NIIF en resultados acumulados	0,00	0,00
Patrimonio de acuerdo a NIIF	<u>3,013.40</u>	<u>3,013.40</u>

A. Propiedad, planta y Equipos

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2012	2011
Edificios	453,990.90	453,990.90
Muebles y Enseres	15,706.59	15,706.59
Maquinaria, Equipos	1,267.96	1,267.96
Vehículos	3,245.86	3,245.86
Terrenos	1,200.00	1,200.00
Total propiedad, planta y equipo	475,411.31	475,411.31
Depreciación acumulada	161,798.39	137,528.15
Total propiedad, planta y equipos neto	<u>313,612.92</u>	<u>337,883.16</u>

PARLEN S.A.

Notas a los Estados Financieros

B. Cuentas por cobrar relacionadas

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2012	2011
Cuentas por pagar relacionadas	130,589.20	114,122.08
	130,589.20	114,122.08

C. Cuentas por pagar relacionadas

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

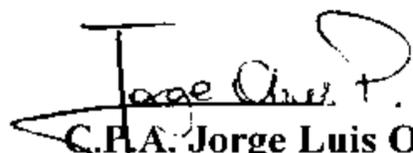
Diciembre 31,	2012	2011
Cuentas por pagar relacionadas	464,874.78	464,874.78
	464,874.78	464,874.78

D. Capital social

Al 31 de diciembre del 2012, está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas emitidas, a valor nominal de 1 dólar cada una.

E. Aporte para futura capitalización

Al 31 de Diciembre del 2012, los aportes acumulados ascienden a US\$ 3,142.01 los cuales serán usados para futuras capitalizaciones.


C.P.A. Jorge Luis Olivos Peña
Contador