

## DEPARCET S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Para el año terminado al 31 de diciembre 2019

**1. Información General** DEPARCET S.A. está constituida en el Ecuador, dedicada a actividades de encuadernación en general, RUC N°0992495251001 con fecha de inscripción 9 de Febrero de 2007, N° Expediente 125800. El domicilio principal de la compañía se encuentra en la Parroquia Tarqui, Ciudad del Río, Puerto Santa Ana Calle Numa Pompilio Llona Edificio The Point piso 5 Oficina 503, Guayaquil – Ecuador.

#### **2. Políticas contables significativas**

##### **2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

##### **2.2 Moneda funcional**

La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

##### **2.3 Bases de preparación**

Los estados financieros de la compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico, modificados por la revalorización de ciertos bienes de propiedad planta y equipo.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios. El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado por transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Los importes de las notas a los estados financieros están expresados en miles de U.S. dólares, excepto cuando se especifique lo contrario.

A continuación, se describe las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros.

##### **Efectivo y bancos**

La Compañía, incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

##### **Instrumentos financieros**

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los principales instrumentos financieros no derivados consisten de efectivo y equivalentes de efectivo, cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

Un instrumento financiero se reconoce cuando la Compañía se obliga o compromete con las cláusulas contractuales del mismo. Los activos financieros se revierten si los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo expiran o si la Compañía transfiere el activo financiero a otra entidad sin retener el control o una porción significativa de los riesgos y beneficios del activo.

##### **Activos financieros**

Los activos financieros actuales se clasifican como "cuentas por cobrar comerciales y financieras" La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

##### **Pasivos financieros.**

Los pasivos financieros se clasifican en pasivos corrientes y no corrientes. Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de las transacciones incurridas. Estos se registran subsecuentemente a su costo amortizado, no incluyen intereses.

##### **Administración de Riesgos**

##### **Riesgo de mercado**

El riesgo de mercado es el riesgo de que los valores razonables de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los precios de mercado. En el caso de la

Compañía, los precios de mercado comprenden principalmente el riesgo de tasa de interés. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen las obligaciones financieras que devengan intereses y los depósitos en bancos.

#### **Riesgo de tasa de interés**

El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de instrumentos financieros fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado. La Compañía no tiene un riesgo importante vinculado a las tasas de interés, debido a lo limitado de sus pasivos a corto y largo plazo.

#### **Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La compañía no se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas (cuentas por cobrar comerciales) y sus actividades financieras incluidos los saldos en bancos.

#### **Riesgo de liquidez**

La Compañía monitorea el riesgo de un déficit de fondos utilizando de manera recurrente un flujo de caja proyectado a corto.

El objetivo de la Compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de préstamos.

El acceso a fuentes de financiamiento está suficientemente asegurado y la deuda con vencimiento a menos de 12 meses podría ser refinanciada sin problema con los actuales prestamistas si esto fuera necesario. Los pasivos financieros tienen un vencimiento a menos de 12 meses, excepto por otros pasivos a largo plazo.

#### **Valor razonable de los instrumentos financieros.**

La compañía mide sus instrumentos financieros al valor razonable en cada fecha del estado de situación financiera.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o que se pagaría al transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de un mercado a la fecha de medición.

La medición al valor razonable se basa en el supuesto de que la transacción para vender el activo o transferir el pasivo tiene lugar ya sea: En el mercado principal para el activo o pasivo, o En ausencia de un mercado principal, en el mercado más ventajoso para el activo o pasivo.

La compañía utiliza técnicas de valuación que son apropiadas a la circunstancia y por las cuales tienen suficiente información disponible para medir al valor razonable.

#### **Impuestos corrientes**

Los impuestos registrados en el activo son aquellos créditos tributarios los mismos que son compensados los liquidados mensualmente con los valores registrados en los pasivos por obligaciones tributarias cumpliendo con las disposiciones legales y reglamentarias.

#### **Propiedad planta y equipo**

El costo de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo.

El costo de propiedad planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, el valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La utilidad o pérdida que surja de retiro o venta de una partida de propiedad planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

#### **Impuesto a la renta.**

El gasto del año por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente más retenciones en la fuente del periodo o de periodos anteriores.

#### **Impuesto a la renta corriente**

Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad

contable, debido a la partida de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles, el impuesto a la renta corriente se calcula utilizando la tasa del impuesto a la renta aprobada por la Autoridad Tributaria. El impuesto corriente se reconoce como gasto, y son registrados en los resultados del año, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados. La Compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la Autoridad Tributaria.

#### **Estado de flujo de efectivo**

Corresponde principalmente a las actividades de la operación de la compañía se incluye todos aquellos flujos del efectivo relacionados con el giro del negocio. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

#### **3. Efectivo y equivalentes de efectivo**

Representan los saldos que están disponibles en la cuenta de caja chica y cuenta corriente del Banco internacional.

#### **4. Cuentas por cobrar**

Los saldos por cobrar no generan intereses y no hay fecha específica de vencimiento y fueron efectuadas en condiciones equiparables a otras transacciones de igual naturaleza realizadas con terceros.

#### **5. Propiedad planta y equipo**

Se mide inicialmente por su costo, el mismo que comprende su costo de adquisición se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

#### **6. Cuentas por pagar**

El saldo por pagar a proveedores locales representa las cuentas por pagar por la adquisición de bienes y servicios. Otras cuentas por pagar a terceros relacionados y no relacionados.

#### **7. Patrimonio**

Corresponde al capital social y suscrito pagado por la Compañía. La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual se asigne como reserva hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social.

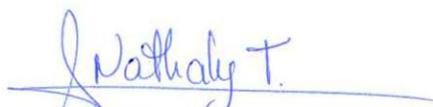
#### **8. Eventos subsecuentes**

Hasta la emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos en la opinión de la Administración de la Compañía, que pudiera tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.



Dra. Monserrat Barreno Bravo

**GERENTE GENERAL**



CBA . Nathaly Tumbaco Pacheco

**CONTADOR**