

QUIPAIPAN S.A.

Notas a los Estados Financieros y Políticas Contables Aplicadas por los años terminados al 31 de Diciembre del 2016 y 2015 Expresadas en Dólares de E.U.A. Completos

ABREVIATURAS:

NIF para las PYMES = Norma Internacional de Información Financiera para
Pequeñas y Medianas Entidades

IASB = Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad

QUIPAIPAN S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades, neto	(5)	270.764,36	270.764,36
Otros activos no corrientes		<u>9.183,83</u>	<u>9.183,83</u>
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		<u>279.948,19</u>	<u>279.948,19</u>
TOTAL DE ACTIVOS		<u>279.948,19</u>	<u>279.948,19</u>

Ver notas a los estados financieros

QUIPAIPAN S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar		224,00	224,00
Cuentas por pagar relacionada		1.426,53	1.426,53
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados		<u>3.490,26</u>	<u>3.490,26</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>5.140,79</u>	<u>5.140,79</u>
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por pagar relacionada		274.562,58	274.562,58
Provisión Beneficios a empleados		<u>44,82</u>	<u>44,82</u>
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		<u>274.607,40</u>	<u>274.607,40</u>
TOTAL DE PASIVOS		<u>279.748,19</u>	<u>279.748,19</u>
PATRIMONIO			
Capital		800,00	800,00
(-) Capital Suscrito y no pagado		<u>600,00</u>	<u>600,00</u>
TOTAL DE PATRIMONIO		<u>200,00</u>	<u>200,00</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>279.948,19</u>	<u>279.948,19</u>

Ver notas a los estados financieros

QUIPAIPAN S.A.

**ESTADO DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

	<u>Notas</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
COSTO DE VENTAS			
GANANCIA BRUTA		<u>0</u>	<u>0</u>
Gastos de administración			
(Pérdida)Utilidad en operación		<u>0</u>	<u>0</u>
Otros ingresos, neto		<u>0</u>	<u>0</u>
Gastos financieros		<u>0</u>	<u>0</u>
(Pérdida) Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a las ganancias		<u>0</u>	<u>0</u>
Participación de trabajadores		<u>0</u>	<u>0</u>
(Pérdida)Utilidad antes del impuesto a las ganancias		<u>0</u>	<u>0</u>

Ver notas a los estados financieros

QUIPAIPAN S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	Capital	Reservas	Total
ENERO 1 DE 2015	200	0	200
Cambio:			
Utilidad del periodo			0
Transacción con los accionistas:			
Dividendos pagados,	<u> </u>	<u> </u>	<u>0</u>
DICIEMBRE 31 DE 2015	<u>200</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Cambio:			
Pérdida del periodo			0
Transacción con los accionistas:			
Dividendos pagados,	<u> </u>	<u> </u>	<u>0</u>
DICIEMBRE 31 DE 2016	<u>200</u>	<u>0</u>	<u>200</u>

Ver notas a los estados financieros

QUIPAIPAN S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Flujos de efectivo en actividades de operación		
Cobros a cliente	0	0
Pagos a proveedores, empleados y otros	0	0
Intereses pagados		0
Impuesto a las ganancias pagado	0	0
Otros ingresos	<u>0</u>	<u>0</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>0</u>	<u>0</u>
Flujos de efectivo en actividades de inversión		
Adquisiciones de propiedades y equipo		
Efectivo utilizado en actividades de inversión		
Flujos de efectivo en actividades de financiación		
Dividendos pagados	0	0
Pagos y cobros a relacionadas	<u>0</u>	<u>0</u>
Efectivo neto (utilizado en) proveniente de actividades de financiación	<u>0</u>	<u>0</u>
(Disminución) incremento neto de efectivo durante el periodo	0	0
Efectivo al inicio del periodo	<u>0</u>	<u>0</u>
Efectivo al final del periodo	<u>0</u>	<u>0</u>

(CONTINUA)

Ver notas a los estados financieros

QUIPAIPAN S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

(CONTINUACIÓN)

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
Conciliación entre la utilidad del periodo y los flujos de efectivo neto proveniente de actividades de operación		
Pérdida del periodo	<u>0</u>	<u>0</u>
Ajuste por partidas distintas al efectivo:		
Depreciación		0
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar	0	0
Cuentas por pagar	0	0
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados		0
Obligaciones a largo plazo por beneficios a los empleados	-	<u>0</u>
Total ajustes	<u>0</u>	<u>0</u>
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	<u>0</u>	<u>0</u>

Ver notas a los estados financieros

QUIPAIPAN S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

QUIPAIPAN S.A., con RUC 0992808101001 fue constituida mediante escritura pública el 06 de febrero de 2012 en el cantón Samborondon (Guayas – Ecuador), aprobada por el Especialista Jurídico de la Intendencia de Guayaquil según Resolución No. SC.IJ.DJC.G.12.0000993 e inscrita en el Registro Mercantil el 23 de marzo de 2012 con un plazo de duración de cincuenta años. La Compañía está ubicada en la Urbanización Río Grande solar 71 Manzana B del Cantón Samborondon.

Su objeto principal es la Comercialización de comida rápida y bebidas preparadas de todo tipo en bar, restaurant y cafetería o mediante servicio a domicilio a personas naturales o jurídicas.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los presentes estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo 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 (IASB), la misma que ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES, requiere el uso de estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía

En mayo de 2015, el IASB emitió las modificaciones de la NIIF para las PYMES, las cuales serán aplicadas a los periodos anuales que comiencen a partir de 1 de enero de 2017.

Con excepción de las siguientes tres modificaciones, cada una de ellas afecta únicamente a unos pocos párrafos, y en muchos casos sólo unas pocas palabras, en la NIIF para las PYMES:

- Permitir la opción de utilizar el modelo de revaluación de propiedades, planta y equipo en la Sección 17 – Propiedades, Planta y Equipo;
- Alinear los principales requisitos de reconocimiento y medición para el impuesto a las ganancias diferido de la NIC 12 Impuesto a las Ganancias; y
- Alinear los principales requisitos de reconocimiento y medición de los activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales.

Banco – Representa fondo mantenido y utilizados en una cuenta bancaria medidos a su valor nominal.

Instrumentos financieros – Los pasivos financieros se registran inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo es reconocido como parte del pasivo.

La entidad presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

- **Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar** – Son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados. Posterior a su reconocimiento inicial se registran a su costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

Propiedades – Las propiedades están medidas en su reconocimiento inicial al costo histórico que incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Las propiedades, tras su reconocimiento inicial, están medidas al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro del valor acumuladas en el caso de producirse.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedades se contabilizan en los resultados del período en el que incurra en dichos costos.

La depreciación de las propiedades se calcula usando el método lineal para asignar sus costos con valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas:

Edificio	50 años	Con valor residual
----------	---------	--------------------

El valor residual, método de depreciación y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario, en cada cierre del período.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe recuperable.

La pérdida y ganancia por la venta de propiedades, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultado.

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

- **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 imponibles o deducibles y partidas que no serán 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. La tasa de impuesto vigente es 22% sobre la utilidad gravable.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias – Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la actividad principal de la empresa, se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los productos; el importe de los ingresos y costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción. Los ingresos de actividades ordinarias se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

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 en el que se conocen.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los estados financieros en conformidad con la NIIF para las PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos que afectan los montos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

- **Deterioro de activos** - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo hasta el valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

- **La estimación de vidas útiles, valor residual y métodos de depreciación de las propiedades** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la nota 2.

4. ÍNDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

El siguiente cuadro presenta información relacionada con el porcentaje de variación en los índices de precios al consumidor preparado por el Instituto Nacional de Estadística y Censos.

Año terminado	Variación
Diciembre 31	porcentual
2014	4
2015	5
2016	6

5. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Terrenos (1)	116.303,42	116.303,42
Edificios (1)	<u>158.259,16</u>	<u>158.259,16</u>
Total	<u>274.562,58</u>	<u>274.562,58</u>
Depreciación acumulada	<u>(3.798,22)</u>	<u>(3.798,22)</u>
Neto	<u>270.764,36</u>	<u>270.764,36</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2016, representan un inmueble adquirido en julio 31 del 2013, con un área total de 665,95 metros cuadrados según escritura pública de compra venta e inscrito en el registro de la Propiedad, está ubicado en el cantón Samborondon, provincia del Guayas.

6. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Proveedores locales	224.00	224.00
	224.00	224.00
Otras cuentas por pagar	3.092,73	3.092,73
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	<u>397.53</u>	<u>397.53</u>
Total	<u>3.490,26</u>	<u>3.490,26</u>

7. SALDOS POR PAGAR CON PARTES RELACIONADAS A CORTO Y LARGO PLAZO

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Cuentas por pagar corto plazo:		
Relacionadas	(277,38)	(277,38)
Yrma Elizabeth Andrade Mosquera (1)	<u>(1.149,15)</u>	<u>(1.149,15)</u>
Subtotal	<u>(1.426,53)</u>	<u>(1.426,53)</u>
Cuentas por pagar largo plazo:		
Yrma Elizabeth Andrade Mosquera (2)	<u>(274.562,58)</u>	<u>(274.562,58)</u>
Subtotal	<u>(274.562,58)</u>	<u>(274.562,58)</u>
Neto	<u>(275.989,11)</u>	<u>(275.989,11)</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, representa el valor adeudado por pagos realizados por la accionista y a una empresa relacionada.

- (2) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, representa el valor adeudado a la accionista por la compra del bien inmueble, según convenio de pago de acreencias, no genera intereses, nota 5.

8. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, el capital social está constituido por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$1 cada una; todas ordinarias y nominativas.

9. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias desde la fecha de constitución de la Compañía el año 2012 y se encuentran abiertas para su revisión de acuerdo con disposiciones legales desde los años 2014, 2015 y 2016, sobre las cuales podrían surgir diferencias de criterio con el Servicio de Rentas Internas en cuanto al tratamiento fiscal sobre los ingresos y gastos de la Compañía.



SRA. YRMA ELIZABETH ANDRADE MOSQUERA
GERENTE GENERAL



ING. BRUNO ENRIQUE HERNANDEZ RAMOS
CONTADOR

Guayaquil, 02 de Marzo del 2017