

**QUIAPEL S.A.**  
31 de diciembre de 2016  
Notas a los estados financieros

- (1) Información general
- (2) Políticas contables significativas
  - (2.1) Declaración de cumplimiento
  - (2.2) Bases de preparación
  - (2.3) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes
  - (2.4) Efectivo y equivalentes de efectivo
  - (2.5) Activos financieros
  - (2.6) Propiedad, maquinaria y equipos
  - (2.7) Pasivos financieros
  - (2.8) Impuestos
  - (2.9) Beneficios a empleados
  - (2.10) Reconocimiento de ingresos
  - (2.11) Reconocimiento de gastos
- (3) Efectivo y equivalentes de efectivo
- (4) Activos financieros
- (5) Propiedad, maquinaria y equipos
- (6) Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar
- (7) Otras obligaciones corrientes
- (8) Patrimonio
- (9) Ingresos de actividades ordinarias
- (10) Costo de ventas y Gastos por su naturaleza

**Nota 1. Información general**

**QUIAPEL S.A.** (en adelante “la Compañía”), se constituyó en la ciudad de Quito el 30 de mayo del 2001. El objeto principal de la compañía es la venta al por mayor y menor de insumos para imprenta.

**Nota 2. Políticas contables significativas**

**2.1 Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF),
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), e

**2.2 Bases de Presentación**

Los estados financieros de QUIAPEL S.A., han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a un valor razonable, tal como se aplica en las políticas contables incluidas más abajo.

### **Costo histórico**

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

### **2.3 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes**

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

### **2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

### **2.5 Activos financieros**

Los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (préstamos y cuentas por cobrar) y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

#### **2.5.1 Cuentas por cobrar**

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas y documentos por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Compañía ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas y documentos por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

## 2.6 Propiedad, maquinaria y equipos

Las propiedades, maquinaria y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

El costo de las propiedades, maquinaria y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la adquisición del activo, y su puesta en marcha en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración de la Compañía como procedimiento efectúa el análisis si existe la incidencia de deterioro para las propiedades, maquinaria y equipos en forma anual.

Las propiedades, maquinaria y equipos se deprecian mediante el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos, como sigue:

	Porcentaje
Edificios	5%
Adecuaciones e instalaciones	5%
Maquinaria y equipos	10%
Muebles y Equipos de oficina	10%
Equipos de computación	33%
Vehículo	20%

### Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

La administración de la Compañía considera que no existe un valor residual para las propiedades, maquinarias, equipos y muebles de oficina y equipos de computación para la determinación de la depreciación, considerando que el valor de recuperación en caso de enajenación no es significativo, se ha determinado valor residual para los vehículos.

## 2.7 Pasivos financieros

Los instrumentos de deuda son clasificados como pasivos financieros de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente, a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del saldo de situación financiera.

### **2.7.1 Cuentas y documentos por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la nota 11, al 31 de diciembre de 2016, no se establecen indicios significativos de deterioro.

## **2.8 Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

### **Impuesto corriente**

El 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 que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período, para el año 2016 es del 22%, así también, puede amortizar sus pérdidas tributarias hasta en los cinco años posteriores de producidas las pérdidas, hasta el 25 % de la base imponible de cada año.

## **2.9 Beneficios a empleados**

### **2.9.1 Beneficios a empleados corto plazo**

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

### **2.9.2 Participación trabajadores**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de la Compañía en un 15% de la utilidad contable del ejercicio.

## **2.10 Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos.

Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso

**Notas a los estados financieros (*Continuación*)**  
Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

---

### **Venta de bienes y prestación de servicios**

Los ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de éstos.

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados del período se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados del período en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

### **2.11 Reconocimientos de gastos**

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados del período se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados del período en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

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

Un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo, al 31 de diciembre de 2016, es como sigue:

<u>2016</u>		
Instituciones financieras privadas		48,489.67
<b>Total</b>	USD\$	<b>48,489.67</b>

Al 31 de diciembre de 2016, corresponden a depósitos de efectivo en cuenta corriente en Instituciones del Sistema Financiero.

### **Nota 4. Activos financieros**

Un detalle de activos financieros al 31 de diciembre de 2016, es como sigue:

<u>2016</u>		
Cuentas por cobrar comerciales	USD\$	5,582.97
<b>Total</b>	USD\$	<b>5,582.97</b>

**Notas a los estados financieros (*Continuación*)**  
**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016**

---

La Compañía constituye estimaciones ante la evidencia objetiva de algún deterioro de las cuentas por cobrar. Los criterios utilizados para determinar que existe evidencia objetiva de pérdida por deterioro son:

- Madurez de la cartera de acuerdo al tipo de actividad
- Hechos concretos de deterioro, de acuerdo a la naturaleza de los mismos.

**Nota 5. Propiedad, planta y equipo**

Un detalle del movimiento de propiedad, maquinaria, vehículos, muebles y equipos al 31 de diciembre de 2016, es como sigue:

	<u>2016</u>
<b><u>Depreciables</u></b>	
Muebles y enseres	10,696.45
Total propiedad de propiedad, planta y equipos	<b><u>10,696.45</u></b>
Depreciación Acumulada	(7,153.44)
Deterio de Activos	-
Total propiedad de propiedad, planta y equipos, netos	<b><u>3,543.01</u></b>

**Nota 6. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Un detalle de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, al 31 de diciembre de 2016, es como sigue:

	<u>2016</u>
Cuentas por pagar comerciales	USD\$ 333.47
<b>Total</b>	<b><u>333.47</u></b>

**Nota 7. Otras obligaciones corrientes**

Un detalle de las obligaciones laborales orientes, al 31 de diciembre de 2016, es como sigue:

**Notas a los estados financieros (*Continuación*)**  
**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016**

---

	<u>2016</u>
Sueldos y Salarios por Pagar	USD\$ -
Liquidaciones de haberes	-
Otros valores por pagar	1,487.04
<b>Sueldos y Otros por Pagar</b>	<b>1,487.04</b>
IESS por Pagar	385.00
Fondos de Reserva	124.95
Préstamos IESS por pagar	-
<b>Cuentas por pagar IESS</b>	<b>509.95</b>
Décimo cuarto sueldos	125.00
Décimo tercer sueldos	152.50
Participación Trabajadores	1,192.81
<b>Beneficios Sociales</b>	<b>1,470.31</b>
<b>Total</b>	<b>USD\$ 3,467.30</b>

**Nota 8. Patrimonio, neto**

**Capital suscito o asignado**

Al 31 de diciembre de 2016, el capital de la compañía es de USD\$ 20.000.

**Nota 9. Ingreso de Actividades ordinarias**

Un detalle de los ingresos ordinarios de la compañía al 31 de diciembre de 2016, es como sigue:

	<u>2016</u>
<b>Ingresos por venta de bienes e instalación</b>	
Ventas de bienes 12%	USD\$ 15,391.00
Ventas de bienes 0%	62,034.18
<b>Total</b>	<b>USD\$ 77,425.18</b>

**Nota 10. Costo de ventas y Gastos por su naturaleza**

Un detalle de los gastos por su naturaleza al 31 de diciembre de 2016, es como sigue:

**Notas a los estados financieros (*Continuación*)**  
**Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016**

---

	<b><u>2016</u></b>
Costos de ventas	33,103.48
Gastos de administración	36,369.62
<b>Total</b>	<b><u>69,473.10</u></b>