

SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA

Estados Financieros

31 de diciembre de 2018

Con el Informe de los Auditores Independientes

SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA

Índice de Contenido

- Informe de los Auditores Independientes
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

Informe de los Auditores Independientes
A los Miembros del Directorio y Junta de Accionistas
SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA

Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA, que incluyen el estado de situación financiera; los estados de resultados y otros resultados integrales; de cambios en el patrimonio; de flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2018, y las notas que comprenden un resumen de las políticas importantes de contabilidad y otra información explicativa.

En nuestra opinión, excepto por la salvedad y por los posibles efectos descritos en el literal a) y del párrafo referente a **"Base para la Opinión"**, los referidos estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, estado de situación financiera; los estados de resultados y otros resultados integrales; de cambios en el patrimonio; de flujos de efectivo al 31 de diciembre de 2018 de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Base para la Opinión

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades se presentan en la sección "Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables en Ecuador. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión.

- a) Los saldos de las cuentas de los movimientos contables, deben respaldarse con documentación suficiente que, de razonabilidad al saldo presentado en el estado financiero, y realizar los ajustes necesarios de acuerdo a las normas NIIF.

Responsabilidades de la Administración y de los Encargados del Gobierno Corporativo sobre los Estados Financieros

La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y por el control interno que determina es necesario para permitir la preparación de los estados financieros que estén libres de errores materiales, ya sean debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y utilizando la base contable de negocio en marcha, a menos que, la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los Encargados del Gobierno Corporativo de la entidad son los responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error material cuando éste exista. Los errores pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en agregado, pueden prever razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos nuestro escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y desarrollamos procedimientos de auditoría en respuesta a dichos riesgos, y obtenemos evidencia de auditoría que es suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar errores materiales debido a fraude es mayor que en el caso de errores, ya que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, representaciones erróneas, o la evasión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría en orden a diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos lo apropiado de los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones; así como la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo apropiado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de negocio en marcha, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, o si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan causar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, estamos requeridos a llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre las correspondientes revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía no continúe como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación en su conjunto, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las

transacciones y los hechos subyacentes de una manera tal que logran una presentación razonable.

- Nos comunicamos con los Encargados del Gobierno Corporativo en relación con, entre otros temas, el alcance y la oportunidad de la realización de la auditoría y, cuando sea aplicable, los hallazgos significativos, incluyendo las deficiencias significativas en el control interno que identifiquemos durante nuestra auditoría.

18 de mayo de 2020



Ing. Esteban Matute B.

JEFE DE AUDITORIA.

CALIFICACIÓN NRO.

RESOLUCIÓN No. SCVS-IRC-2017-00002502

SCVS-RNAE-1131

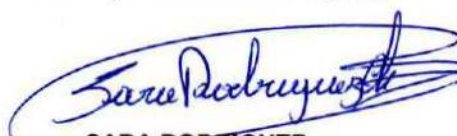
ESPACIO EN BLANCO

SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA (Comparativo)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	NOTA	2018	2017	VAR.
1 ACTIVOS				
101 ACTIVO CORRIENTE				
10101 Efectivo y equivalentes de efectivo	1 \$	27,721.61	\$ 107,016.85	-74.1%
10102 Activos Financieros (neto)	2 \$	156,277.23	\$ 143,703.55	8.7%
10103 Inventarios	3 \$	487,272.12	\$ 402,083.09	21.2%
10105 Activos por impuestos corrientes	4 \$	2,814.84	\$ 222.93	1162.7%
Total Activos Corrientes		\$ 674,085.80	\$ 653,026.42	3.2%
102 ACTIVO NO CORRIENTE				
10201 Propiedad, Planta y Equipo (neto)	5 \$	486,217.20	\$ 508,483.30	-4.4%
Total Activos No Corrientes		\$ 486,217.20	\$ 508,483.30	-4.4%
TOTAL ACTIVOS		\$ 1,160,303.00	\$ 1,161,509.72	-0.1%
2 PASIVOS				
201 PASIVO CORRIENTE				
20103 Cuentas y documentos por pagar	6 \$	258,943.10	\$ 134,082.32	93.1%
20104 Obligaciones con instituciones financieras	7 \$	170,646.06	\$ -	100.0%
20107 Otras obligaciones corrientes	8 \$	2,966.67	\$ 21,307.21	-86.1%
20113 Otros pasivos corrientes	9 \$	33,570.78	\$ 264,881.00	-87.3%
Total Pasivos Corrientes		\$ 466,126.61	\$ 420,270.53	10.9%
202 PASIVO NO CORRIENTE				
20207 Provision por beneficios a empleados	10 \$	1,250.00	\$ 1,250.00	0.0%
20210 Otros pasivos no corrientes	11 \$	653,071.87	\$ 632,737.53	3.2%
Total Pasivos No Corrientes		\$ 654,321.87	\$ 633,987.53	3.2%
TOTAL PASIVOS		\$ 1,120,448.48	\$ 1,054,258.06	6.3%
3 PATRIMONIO NETO				
301 Capital	12 \$	800.00	\$ 800.00	0.0%
304 Reservas	13 \$	400.00	\$ 400.00	0.0%
306 Resultados acumulados	14 \$	79,668.08	\$ 79,668.08	0.0%
307 Resultados del ejercicio	15 \$	-41,013.56	\$ 26,383.58	-255.5%
TOTAL PATRIMONIO		\$ 39,854.52	\$ 107,251.66	-62.8%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ 1,160,303.00	\$ 1,161,509.72	-0.1%

Nota: La codificación utilizada es referente al plan de cuentas bajo NIIF de la Superintendencia de Compañías.


MERCEDES LEMA
CONTADORA

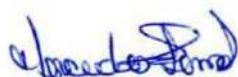

SARA RODRIGUEZ
GERENTE

SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA

SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA
ESTADO DE RESULTADOS ACUMULADOS (Comparativo)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	NOTA	2018	2017	AN. V.
41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	16			
4101 Venta de bienes		\$ 2,364,247.53	\$ 2,144,353.92	10.3%
42 GANANCIA BRUTA		\$ 2,364,247.53	\$ 2,144,353.92	10.3%
43 OTROS INGRESOS				
4302 Intereses financieros		\$ -	\$ 5,408.48	-100.0%
4305 Otras rentas		\$ 17,959.69	\$ 2,703.27	564.4%
TOTAL INGRESOS		\$ 2,382,207.22	\$ 2,152,465.67	10.7%
51 COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION	17			
5101 Materiales Utilizados o productos vendidos		\$ 2,143,121.65	\$ 1,799,200.21	19.1%
5104 Otros costos indirectos de fabricacion		\$ 3,541.82	\$ 13,049.56	-72.9%
TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		\$ 2,146,663.47	\$ 1,812,249.77	18.5%
52 GASTOS	18			
5201 Gastos de Venta		\$ 1,315.03	\$ 182.80	619.4%
5202 Gastos de Administracion		\$ 275,242.28	\$ 299,997.27	-8.3%
5203 Gastos Financieros		\$ -	\$ 241.59	-100.0%
TOTAL GASTOS		\$ 276,557.31	\$ 300,421.66	-7.9%
Utilidad antes de impuestos		\$ -41,013.56	\$ 39,794.24	-203.1%
	19			
(-) Participacion a trabajadores		\$ -	\$ 5,969.14	-100%
(-) Impuesto a la renta x pagar			\$ 7,441.52	-100%
Utilidad neta del ejercicio		\$ -41,013.56	\$ 26,383.58	-255%

Nota: La codificacion utilizada es referente al plan de cuentas bajo NIIF de la Superintendencia de Compañías.


MERCEDES LEMA
CONTADORA


SARA RODRIGUEZ
GERENTE

SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA

SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (Comparativo)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CÓDIGO	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO			TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO		
		301	30401	30601	30701	30702		
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO (2018)	99	800.00	400.00	79,668.08	-	41,013.56		39,854.52
SALDO RE EXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	800.00	400.00	79,668.08	26,383.58	-		107,251.66
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	990101	800.00	400.00	79,668.08	26,383.58	-		107,251.66
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	9902	-	-	-	26,383.58	41,013.56	-	67,397.14
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205			26,383.58	26,383.58	-	-	-
Otros cambios (detalle)	990209			-	26,383.58			26,383.58
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210						-	41,013.56
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO (2017)	99	800.00	400.00	79,668.08	26,383.58	-		107,251.66
SALDO RE EXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	9901	800.00	400.00	57,972.80	21,695.28	-		80,868.08
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR (2016)	990101	800.00	400.00	57,972.80	21,695.28	-		80,868.08
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	9902	-	-	21,695.28	4,688.30	-		26,383.58
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	990205			21,695.28	21,695.28	-		-
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	990210				26,383.58			26,383.58


MERCEDES LEMA
CONTADORA


SARA RODRÍGUEZ
GERENTE

SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA

SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO (Comparativo)
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	CODIGO	SALDOS BALANCE (USD \$)	
		2018	2017
	95	-79,295.24	25,696.36
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501	-76,893.39	524,802.76
Clases de cobros por actividades de operación	950101	2,382,207.22	2,147,057.19
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	2,364,247.53	2,144,353.92
Otros cobros por actividades de operación	95010105	17,959.69	2,703.27
Clases de pagos por actividades de operación	950102	-2,453,051.37	-1,942,968.76
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-2,447,082.23	-1,937,245.70
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-5,969.14	-5,723.06
Intereses recibidos	950106	0.00	5,408.48
Impuestos a las ganancias pagados	950107	0.00	-12,799.42
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-6,049.24	328,105.27
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502	-2,401.85	-499,106.40
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209	-2,401.85	-499,106.40
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9505	-79,295.24	25,696.36
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9506	107,016.85	81,320.49
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507	27,721.61	107,016.85

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES
E IMPUESTO A LA RENTA**

	96	-41,013.56	39,794.24
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	970	24,667.95	52,717.78
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	97001	24,667.95	39,307.12
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	97009	0.00	7,441.52
Ajustes por gasto por participación trabajadores	97010	0.00	5,969.14
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	980	-60,547.78	432,290.74
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	98001	-12,573.68	-35,550.91
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	98002	-2,591.91	18,471.43
(Incremento) disminución en inventarios	98004	-85,189.03	-1,118.37
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	98006	295,506.84	-75,254.19
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	98007	-12,371.40	-36,360.05
Incremento (disminución) en beneficios empleados	98008	-5,969.14	-11,692.20
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	98009	0.00	
Incremento (disminución) en otros pasivos	98010	-237,359.46	573,795.03
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-76,893.39	524,802.76


MERCEDES LEMA
CONTADORA


SARA RODRIGUEZ
GERENTE

SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA

SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

1. INFORMACION

1.1. Constitución y Operaciones:

La Compañía se constituyó como una sociedad anónima, el 05 de diciembre de 2011, en el Cantón Otavalo, Republica del Ecuador bajo el nombre de "SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA", iniciando sus actividades el 06 de marzo de 2012.

El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es en Imbabura / Ibarra / San Francisco / Av. Mariano Acosta 1251 Y Av. Jaime Rivadeneira. Para efectos tributarios, la Sociedad se encuentra inscrita en el Registro Único de Contribuyentes bajo el N° 1091737236001.

La Sociedad tiene como objeto social, de acuerdo a los estatutos de constitución, lo siguiente: Distribuir y comercializar al por mayor y menor productos de la línea de papelería y librería, oficina y bazar en general, bien sea mediante sus locales comerciales o a través de distribución que abarcará el mercado local, provincial y nacional.

La Sociedad al 31 de diciembre del 2018 está controlada por dos accionistas que en conjunto poseen el 100% de las acciones.

1.2. Autorización del reporte de Estados Financieros

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la compañía, los mismos que han sido aprobados por la Junta General de Socios y Accionistas.

2. BASES PARA LA PRESENTACION

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros están preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)

2.2. Moneda Funcional

La Compañía, de acuerdo con la sección 30.2 de las NIIF para las PYMES "*Moneda Funcional*", ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional; consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas al dólar, se consideran "moneda extranjera"

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2018, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

2.3. Uso de estimaciones y juicios en la preparación de los estados financieros

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la Compañía, en la aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos los cuales tienen incidencia en los montos presentados de activos, pasivos, en las revelaciones sobre activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros y sobre los montos presentados de ingresos y gastos del período correspondiente.

Las estimaciones y supuestos relacionados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran razonables en las circunstancias actuales, cuyo resultado es la base para formar juicios sobre el valor en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables por otras fuentes.

La revisión de las estimaciones contables es reconocida en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

2.4. Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados no corrientes, que son valorizados a base de métodos actuariales. En el caso de costo histórico, los activos se registran por el valor del efectivo y otras partidas pagadas, los pasivos se registran al valor de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación.

3. POLITICAS CONTABLES

A continuación, se describen las políticas contables implementadas en la presentación de los Estados Financieros, los mismos que se han registrado de manera uniforme y consistente.

3.1. Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los activos y pasivos registrados en los estados financieros se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquéllos con vencimientos 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.

3.2. Equivalente de efectivo

Los estados financieros registran como efectivo y equivalente de efectivo, el valor disponible y todas las inversiones de corto plazo adquiridas en valores altamente líquidos, sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos de tres meses o menos.

3.3. Activos y Pasivos Financieros

El saldo de esta cuenta refleja el valor que a una fecha determinada, la compañía adeuda por créditos comerciales a favor de terceros o préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes. Debemos mantener detalles en moneda local y moneda extranjera para realizar los ajustes por diferencia en cambio al cierre de cada período contable.

3.4. Deterioro

❖ **Activos Financieros**

Los activos financieros son evaluados por la Compañía en cada fecha de presentación de estados financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Se considera que un activo financiero presenta deterioro cuando existe evidencia objetiva de la ocurrencia de algún evento con efectos negativos sobre los flujos futuros estimados de efectivo de ese activo.

Los activos financieros significativos son evaluados sobre una base individual, mientras que el resto de los activos financieros son revisados en grupos que posean similares riesgos de crédito. Todas las pérdidas por deterioro se reconocen en el estado de resultados integrales.

❖ **Activos no financieros**

El valor de los activos no financieros de la Compañía, tales como maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario y activos intangibles, es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar cualquier indicio de deterioro. Cuando algún evento o cambio en las circunstancias indica que el valor en libros de tales activos se ha deteriorado, se estima su valor recuperable.

Una pérdida por deterioro es reconocida si el monto en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo sobrepasa su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados integrales. Al 31 de diciembre del 2018, la Administración de la Compañía considera que no existen indicios de deterioro de activos no financieros como maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario; así mismo, basado en su plan de negocio, considera que no existen cuentas o cambios en las circunstancias que indiquen que el valor neto de los activos podría no ser recuperable, no existiendo un deterioro en el valor según libros de estos activos.

3.5. Documentos y cuentas por pagar

SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA, realizó el análisis pormenorizado de cada uno de sus deudores basados en el estudio del posible retorno y recuperabilidad de los beneficios económicos de este tipo de activos, llegando a la conclusión que la provisión de incobrabilidad registrada al 31 de diciembre del 2018, refleja razonablemente el no retorno y recuperación del efectivo proveniente de la cartera mantenida a esa misma fecha.

3.6. Beneficios Post-Empleo

❖ **Planes de Contribución Definidos**

La compañía no tiene un plan de contribuciones definidas.

3.7. Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables.

3.8. Provisiones y Contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el balance general cuando existe una obligación presente (ya sea legal o implícita) resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para cancelar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas de los estados financieros los detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas. Cuando el importe de la provisión sea medido utilizando los flujos estimados de efectivo para cancelar la obligación, el valor en libros es el valor presente de los desembolsos correspondientes.

Los compromisos significativos son revelados en las notas de los estados financieros. No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

3.9. Inversiones Permanentes

Las inversiones en la asociada y en el negocio conjunto se registran inicialmente al costo y su importe en libros se incrementa o disminuye para reconocer la porción que corresponde a la Compañía en el resultado del período obtenido por la entidad participada, después de la fecha de adquisición (método de participación).

3.10. Estimaciones Contables

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados 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. Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

3.11. Reconocimiento de Ingresos, Costos y Gastos

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la prestación de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos. Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a

SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA, y puedan ser confiablemente medidos.

Los gastos y costos se contabilizan por el método de causación.

3.12. Estado de Flujos de Efectivos

Los estados de flujos del efectivo están presentados usando el método directo y presentan el cambio en el efectivo, basado en la situación financiera a comienzos del año, actualizada en términos de dólares de los Estados Unidos de América al cierre del mismo.

3.13. Costos Financieros

Los costos financieros son registrados a medida que se devengan como gastos en el periodo en el cuál se incurren.

4. ADMINISTRACION DE RIESGOS

4.1. Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros tales como: riesgos de mercado (incluye: riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en su desempeño financiero; además, se encamina a que las actividades con riesgo financiero de la Compañía estén sujetas a políticas y procedimientos de identificación, medición y control. El departamento de contabilidad tiene a su cargo la administración de riesgos de acuerdo con las políticas aprobadas por el Directorio y/o la Gerencia General. Dichos departamento identifica, evalúa y administran los riesgos financieros en coordinación estrecha con las unidades operativas de la Compañía. El Directorio proporciona guías y principios para la administración general de riesgos así como las políticas para cubrir áreas específicas, tales como el riesgo de tasas de interés, el riesgo de crédito, el riesgo de liquidez y el riesgo de concentración.

4.2. Riesgos de Mercado

La Compañía analiza su exposición al riesgo de tasa de interés de manera dinámica. Se simulan varias situaciones hipotéticas tomando en cuenta: i) cambios y ajustes de tasas bancarias según los movimientos y publicaciones del Banco Central del Ecuador y ii) las posiciones respecto de refinanciamientos, renovación de las posiciones existentes, financiamiento alternativo y cobertura. Sobre la base de estos escenarios y del comportamiento estadístico del endeudamiento de la Compañía, se calcula el impacto sobre la utilidad o pérdida de un movimiento definido en las tasas de interés. La Compañía ha estimado que el impacto en la utilidad después de impuestos por un movimiento o variación y/o duración de tasas, no es significativo, dado que la mayor parte del endeudamiento es de corto plazo.

4.3. Riesgo de crédito

Las políticas de administración de riesgo crediticio son aplicadas principalmente por el área de finanzas. El riesgo de crédito se encuentra presente en los depósitos bancarios, inversiones disponibles para la venta y en los préstamos y cuentas por cobrar a clientes y otro (corto y largo plazo).

4.4. Riesgo de Liquidez

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en los flujos de caja proyectados para un periodo de doce meses, los cuales consideran los vencimientos de los activos y pasivos financieros y los planes de financiamiento futuros de la Compañía.

5. RESUMEN DE MOVIMIENTOS DE CUENTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

ACTIVOS

NOTA 1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Incluye los saldos disponibles de la entidad, en la cuenta del Banco Promerica y en Caja.

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
CAJA GENERAL		27,814.39	-100.0%
BANCO PROMERICA	27,721.61	79,202.46	-65.0%
	27,721.61	107,016.85	

NOTA 2. Activos financieros

Corresponde al valor pendiente de cobro por las operaciones de la compañía.

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
CREDITOS CLIENTES	161,265.59	148,064.74	8.9%
CUENTAS POR COBRAR ACCIONISTAS		158.28	-100.0%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,073.13		100.0%
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-6,061.49	-4,519.47	34.1%
	156,277.23	143,703.55	

NOTA 3. Inventarios

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
BODEGA GENERAL	487,272.12	422,813.09	15.2%
PROVISION POR VNR		-20,730.00	-100.0%
	487,272.12	402,083.09	

NOTA 4. Activos por impuestos corrientes

Corresponde al valor por retenciones de IVA y Renta que ha recibido la compañía.

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
RETENCION 1% CLIENTES	2,814.84	222.93	1162.7%

NOTA 5. Propiedad, Planta Y Equipo

La compañía, mantiene propiedades según el siguiente detalle:

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
VEHICULOS	52,990.00	56,091.96	-5.5%
MUEBLES Y ENSERES	19,040.00	13,790.42	38.1%
EQUIPOS DE OFICINA		2,857.14	-100.0%
EQUIPO Y SISTEMA DE COMPUTACION	11,070.00	7,958.63	39.1%
EDIFICIOS	499,106.40	499,106.40	0.0%
DEP .ACUM. VEHICULOS	-45,578.03	-37,980.06	20.0%
DE. ACUM. MUEBLES Y ENSER	-6,581.89	-4,892.77	34.5%
DEP. ACUM. EQUIPOS OFICIN		-1,500.02	-100.0%
DE. ACUM. EQUIPOS COMPUT.	-8,918.60	-6,993.08	27.5%
DEP. ACUM. EDIFICIO	-34,910.68	-19,955.32	74.9%
	486,217.20	508,483.30	

PASIVOS

NOTA 6. Cuentas y Documentos Por Pagar

Representan las obligaciones que mantiene la empresa con los proveedores por las actividades operacionales.

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
PROVEEDORES COMERCIALES	258,943.10	134,082.32	93.1%

NOTA 7. Obligaciones con instituciones financieras

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
PRESTAMOS BCO PRODUBANCO	170,646.06		100.0%

NOTA 8. Otras Obligaciones Corrientes

Son las obligaciones corrientes por impuestos y obligaciones laborales.

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
SUELDOS POR PAGAR		3,075.75	-100.0%
DECIMO TERCER SUELDO		464.25	-100.0%
DECIMO CUARTO SUELDO		264.32	-100.0%
VACACIONES			-100.0%
PARTICIPACION TRABAJADORE		5,969.14	-100.0%
DESAHUCIO		1,465.97	-100.0%

SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA**Notas a los Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2018**

APORTE PATRONAL IESS	2,966.67	1,359.52	118.2%
PRESTAMO EMPLEADOS IESS		118.91	-100.0%
FONDOS DE RESERVA		1,147.83	-100.0%
IMPUESTOS POR PAGAR			-100.0%
IMPUESTO A LA RENTA DE LA CIA EJERCICIO		7,441.52	-100.0%
	2,966.67	21,307.21	

NOTA 9. Otros pasivos corrientes

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR VARIAS	33,570.78	264,881.00	-87.3%

NOTA 10. Provisión por beneficios a empleados LP

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
JUBILACION PATRONAL	1,250.00	1,250.00	0.0%

NOTA 11. Otros pasivos no corrientes LP

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS PO PAGAR L/P	30,000.00	50,000.00	-40.0%
CUENTAS POR PAGAR SRA. SARA	623,071.87	582,737.53	6.9%

PATRIMONIO**NOTA 12. Capital**

Representa la participación de los accionistas y está constituido por las aportaciones realizadas, las participaciones tienen un valor de un dólar de los estados unidos de américa, distribuido de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	PART. 2018	VALOR 2018	PART. 2017	VALOR 2017
PALADINES JARAMILLO BYRON JAVIER	8.00	\$8.00	8.00	\$8.00
RODRIGUEZ CHACON SARA ALICIA	792.00	\$792.00	792.00	\$792.00
TOTAL	800.00	\$800.00	800.00	\$800.00

NOTA 13. Reservas

La reserva legal se calcula según el artículo 297 de la ley de compañías, que expresa la disposición hacia las sociedades anónimas *"Salvo disposición estatutaria en contrario de las utilidades liquidas que resulten de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor de un diez por ciento, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social."*

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
RESERVA LEGAL	400.00	400.00	0.0%

NOTA 14. Resultados acumulados

SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA**Notas a los Estados Financieros****Al 31 de diciembre de 2018**

Los Resultados acumulados de la compañía se conforman de unos remanentes de periodos anteriores.

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
UTILIDADES RETENIDAS	79,668.08	79,668.08	0.0%

NOTA 15. Resultado del ejercicio

Representa el resultado operativo de la compañía en el periodo 2018, después de valores de participación a trabajadores e impuestos, en comparación del ejercicio económico anterior.

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
UTILIDAD DEL EJERCICIO		26,383.58	-100.0%
PERDIDA DEL EJERCICIO	-41,013.56		100.0%
	-41,013.56	26,383.58	

NOTA 16. Ingresos

Los ingresos por actividades ordinarias de la empresa se conforman de la siguiente forma:

Venta de Bienes

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
VENTAS PAPELERIA TARIFA 12%	2,195,898.75	2,010,092.68	9.2%
VENTAS PAPELERIA TARIFA 0%	168,348.78	134,261.24	25.4%
	2,364,247.53	2,144,353.92	

Intereses financieros

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
INTERESES CTAS BANCARIAS		5,408.48	-100.0%
	0.00	5,408.48	

Otras rentas

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
INTERESES POR MORA	17,959.69	2,703.27	564.4%

NOTA 17. Costos**Materiales Utilizados o productos vendidos**

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
COSTO VENTAS ALMACEN PRINCIPAL	2,143,121.65	1,799,200.21	19.1%

Otros costos indirectos de fabricación

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
FLETES EN COMPRAS	3,541.82	13,049.56	-72.9%

NOTA 18. Gastos

Los gastos de la compañía se clasifican de la siguiente manera:

Gastos de ventas

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
LUZ ELECTRICA		182.80	-100.0%
CAPACITACION PERSONAL	1,265.03		100.0%
PUBLICIDAD	50.00		100.0%
	1,315.03	182.80	

Gastos de administración

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
REMUNERACIONES ALM.PR.	126,490.10	98,835.75	28.0%
HORAS EXTRAS	160.85	274.96	-41.5%
BENEFICIOS SOCIALES	30,435.69	38,560.58	-21.1%
UTILES OFICINA LIBRERIA	1,158.20	1,800.15	-35.7%
TRABAJOS EVENTUALES	196.00		100.0%
COMUNICACION CONVENCIONAL	1,002.98	1,752.91	-42.8%
SEGURIDAD PRIVADA	727.66	491.04	48.2%
CAPACITACION PERSONAL	1,494.00		100.0%
MANTENIMIENTO/INSTALACION	8,196.71	1,951.02	320.1%
ASEO Y LIMPIEZA	851.33	284.16	199.6%
MANTENIMIENTO EQUIPOS	1,794.00	2,020.34	-11.2%
DEPRECIACIONES	24,667.95	39,307.12	-37.2%
LUZ ELECTRICA	276.12	1,794.71	-84.6%
AGUA POTABLE	739.92	258.20	186.6%
ATENCIONES SOCIALES		477.42	-100.0%
IMPUESTOS MUNICIPALES	3,498.71	1,314.89	166.1%
PUBLICIDAD	6,939.98	20,286.36	-65.8%
VALIJAS Y CORREOS	70.79	137.62	-48.6%
REFRIGERIOS	4,508.85	4,110.54	9.7%
SEGUROS	2,339.58	5,044.33	-53.6%
PERMISOS FUNCIONAMIENTO			-100.0%
UNIFORMES			-100.0%
HONORARIOS PROFESIONALES	4,881.77	8,598.65	-43.2%
COMUNICACIÓN CELULAR	703.05	156.45	349.4%
ARRIENDOS OFICINAS/ LOCALES	36,000.00	46,200.00	-22.1%
MANTENIMIENTO VEHICULO	3,114.58	2,483.35	25.4%
COMBUSTIBLE VEHICULO	2,241.90	2,153.89	4.1%
CONTRIBUCIONES FISCALES			-100.0%
PERDIDA CUENTAS INCOBRABLES	695.26	21,702.83	-96.8%
SERVICIOS OCASIONALES	12,056.30		100.0%

SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018

PEAJES	-100.0%
275,242.28	299,997.27

Gastos financieros

CUENTA	2018	2017	VARIACIÓN
COMISIONES BCO PROMERICA		241.59	-100.0%

NOTA 19. Conciliación tributaria

Detalle	Casillero	USD	No ta	%	Efecto impuesto
Utilidad Contable NIIF	801	-41,013.56			
(-) 15% Participación a trabajadores	803	0.00	(-)		
(=) Base gravable NIIF contable		-41,013.56		22%	0.00
<u>Diferencias permanentes</u>					
(+) Gastos no deducibles locales	806		(+)	22%	0.00
(=) Gasto Impuesto a la Renta corriente		-41,013.56		22%	0.00
<u>Diferencias temporarias</u>					
Por valor neto realizable de inventarios	814		(+)	22%	0.00
Provisión Jubilación Patronal y deshaucio	816		(+)	22%	0.00
(=) Efecto de Impuestos Diferidos		-41,013.56			0.00
Impuesto Causado	850	-41,013.56		22%	0.00
Saldo del anticipo pendiente de pago	800	3,686.22			
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado	851	18,298.09			
Impuesto mayor al anticipo	854	0.00			
(+) Saldo del anticipo pendiente de pago	856	3,686.22			
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	857	3,032.96			
(-) Credito tributario de años anteriores	861				
(=) Impuesto a la renta a pagar					653.26
Impuesto a pagar	869	653.26			
Saldo a favor	870				
Resultado Neto		-59,311.65		Perdida	

NOTA 20. Informe Tributario

En lo referente a la disposición establecida en el R.O 740 del 8 de enero del 2004 (Resolución 1071) el Servicio de Rentas Internas, dispone que todas las sociedades obligadas a tener auditoria externa, deberán presentar los anexos y respaldos en sus declaraciones fiscales; a la emisión de este informe, la Compañía presento dicha información, la cual está en proceso de revisión.

Sera responsabilidad de los Auditores Externos, el emitir el dictamen sobre la razonabilidad de la información y reportes descritos en el párrafo precedente.

NOTA 21. Activos Y Pasivos Contingentes

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

NOTA 22. Otras revelaciones

En cumplimiento con disposiciones legales emitidas por la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, aquellas no descritas son inmateriales y/o inaplicables para su revelación y lectura de terceros.

NOTA 23. Eventos subsecuentes

Al 31 de diciembre del 2018 y la fecha de preparación de este informe, no se han producido eventos económicos, que en opinión de la Gerencia deben revelarse.


MERCEDES LEMA
CONTADORA

SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA


SARA RODRIGUEZ
GERENTE



Aliado Contable

No pierdas las cuentas
Somos tu aliado contable

SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA

MEMORANDUM

DE CONTROL INTERNO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018



No pierdas las cuentas
Somos tu ALIADO CONTABLE

A los señores Socios y directores de:

SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA

Cumpliendo con los objetivos de nuestra planificación de la auditoría a los estados financieros de **SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA**, con corte al 31 de diciembre del 2018, hemos evaluado la estructura de control interno con el propósito de determinar nuestro alcance, naturaleza de pruebas y oportunidad de las mismas, para expresar una opinión sobre dichos estados financieros.

Con el antecedente descrito en el párrafo precedente, no necesariamente revelamos todas las deficiencias de control interno de **SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA**, de acuerdo a las normas internacionales de auditoría.

Las observaciones que adjuntamos, también incluyen aspectos de orden administrativo, financiero, impositivo y laboral, cuya información será de uso exclusivo de los accionistas y directores de **SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA**

Esperando vuestros comentarios o en caso que fuere necesario, con mucho gusto asistiremos a reuniones que ustedes consideren para su implementación o corrección de las observaciones adjuntas.

Ing. Esteban Matute Bermeo.
Jefe de Auditoria
SC - RNAE 1131

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto - Telf. 022 273456 / 0989444485

Guayaquil: Cdla. Kennedy Norte - Calle Nahim Isaías Mz. 701 Solar 34 Telf. 0979682046

Cuenca: Ricardo Muñoz y P. Julio Matovelle (Ed. Silver Palace - Of. 106) Telf. 07 4079071 / 0983022807

mail: info@aliadocontable.com.ec / auditoriaexterna34@gmail.com

www.aliadocontable.com.ec

ÍNDICE

ANTECEDENTES	4
INFORMACIÓN GENERAL	4
MARCO LEGAL Y NORMATIVO DE AUDITORIA	4
SEGUIMIENTO DE CUMPLIMIENTO	5
ORGANIZACIÓN DE PROCESOS	5
GESTIÓN ADMINISTRATIVA	6
H 1. Carencia de planificación estratégica y operativa	6
CUMPLIMIENTO SOCIETARIO	6
CONSTITUCIÓN, ESTATUTO Y CAPITAL	6
CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES	7
MANEJO DE DOCUMENTOS SOCIETARIOS	7
H 2. Inadecuado manejo de actas y expedientes	7
CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO	8
CUMPLIMIENTO LABORAL	8
NORMATIVA INTERNA	9
MANUALES Y REGLAMENTOS DE CONTROL INTERNO	9
H 3. La compañía no dispone de un Manual de políticas contables:	9
ANÁLISIS Y EVALUACIÓN FINANCIERA	9
PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	9
H 4. La presentación del estado financiero no presenta una estructura adecuada	9
GRUPO DE ACTIVOS	10
H 5. Carencia de control en las conciliaciones bancarias	10
H 6. Carencia de cálculos VNR (Deterioro del valor de los inventarios)	11
H 7. Propiedades, planta y equipo no tienen definido una metodología y control	11
GRUPO DE PASIVOS	12
H 8. Saldos contables sin un respaldo adecuado	12
H 9. Cuentas por pagar Sra. Sara.	12
GRUPO DE PATRIMONIO	13
H 10. Utilidades Retenidas	13
ANÁLISIS FINANCIERO	13
CONCLUSIÓN	14

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto – Telf. 022 273456 / 0989444485

Guayaquil: Cdla. Kennedy Norte – Calle Nahim Isaías Mz. 701 Solar 34 Telf. 0979682046

Cuenca: Ricardo Muñoz y P. Julio Matovelle (Ed. Silver Palace – Of. 106) Telf. 07 4079071 / 0983022807

mail: info@aliadocontable.com.ec / auditoriaexterna34@gmail.com

www.aliadocontable.com.ec



No pierdas las cuentas
Somos tu ALIADO CONTABLE

SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA
INFORME DE CONTROL INTERNO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

ANTECEDENTES

INFORMACIÓN GENERAL

RUC: 1091737236001

RAZÓN SOCIAL: SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA

FECHA DE INICIO DE ACTIVIDADES: 06/03/2012

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO MATRIZ: Imbabura / Ibarra / San Francisco / Av.
Mariano Acosta 1251 Y Av. Jaime Rivadeneira.

NORMATIVA APLICADA: NIIF PYMES

ACTIVIDAD ECONÓMICA: Distribuir y comercializar al por mayor y menor productos de la línea de papelería y librería, oficina y bazar en general, bien sea mediante sus locales comerciales o a través de distribución que abarcará el mercado local, provincial y nacional.
Fuente: Portal SUPERCAS.

MARCO LEGAL Y NORMATIVO DE AUDITORIA

Nuestra auditoria se establece en relación a las Normas Internacionales de Auditoria (NIA), emitidas por el International Auditing and Assurance Standards (IAASB), son normas de aceptación global, para evaluar el riesgo y control interno.

A su vez la evaluación financiera se realiza de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), adoptadas en el Ecuador mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006.

El orden jerárquico de aplicación en el estado ecuatoriano, está definido según lo estipulado en el artículo 425 de la Constitución del Ecuador "Art. 425.- *El orden jerárquico de aplicación de las normas será el siguiente: La Constitución; los tratados y convenios internacionales; las leyes orgánicas; las leyes ordinarias; las normas regionales y las ordenanzas distritales; los decretos y reglamentos; las ordenanzas; los acuerdos y las resoluciones; y los demás actos y decisiones de los poderes públicos.*"

Los principales bases de revisión para el objeto de auditoria son las siguientes normas: Ley de Compañías, Ley Orgánica de Régimen tributario Interno, Ley de Seguridad Social y Código de trabajo.

Aliado Contable

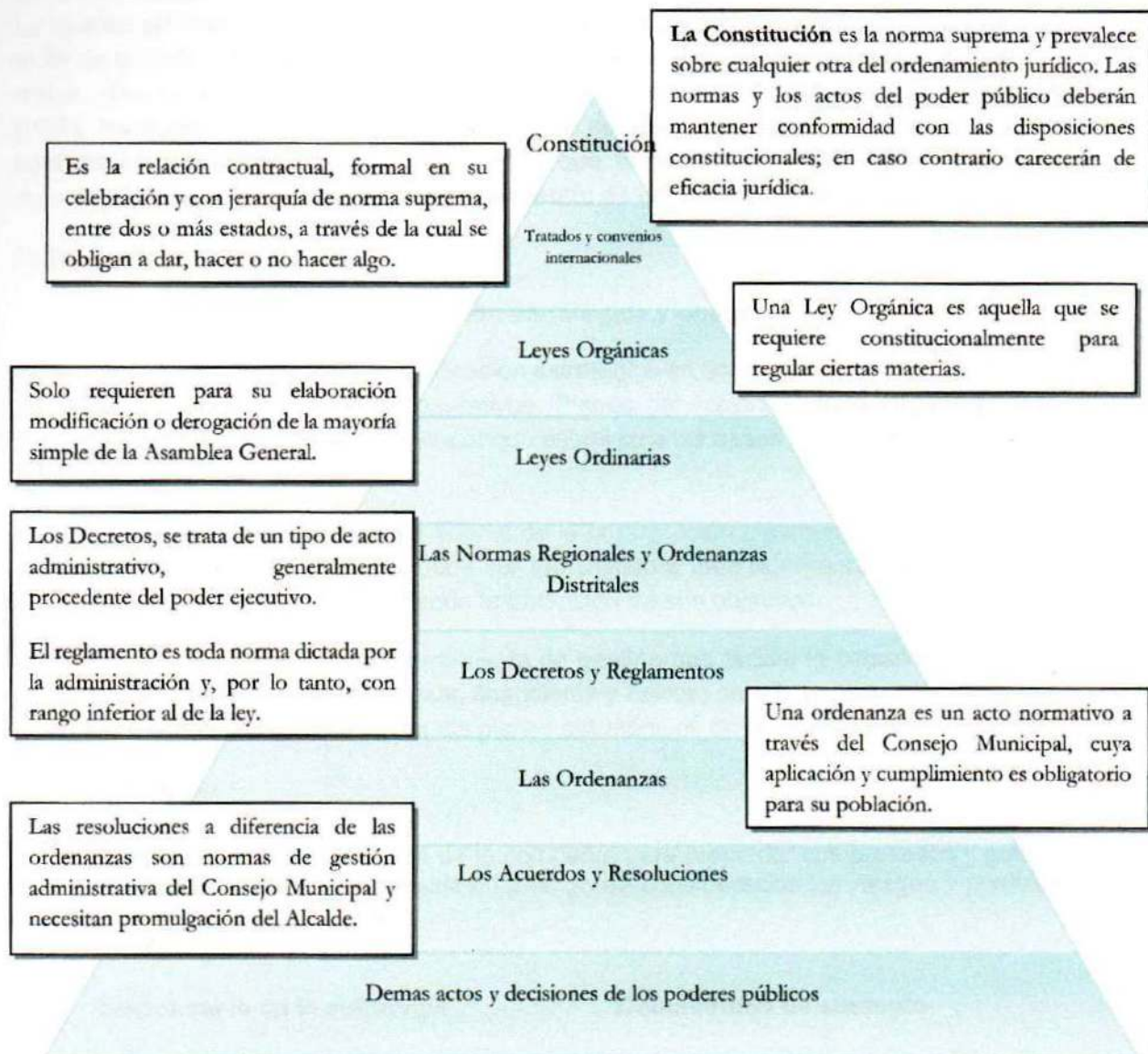
Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto – Telf. 022 273456 / 0989444485

Guayaquil: Cda. Kennedy Norte – Calle Nahim Isaías Mz. 701 Solar 34 Telf. 0979682046

Cuenca: Ricardo Muñoz y P. Julio Matovelle (Ed. Silver Palace – Of. 106) Telf. 07 4079071 / 0983022807

mail: info@aliadocontable.com.ec / auditoriaexterna34@gmail.com

www.aliadocontable.com.ec



SEGUIMIENTO DE CUMPLIMIENTO

La presentación del informe de auditoría 2017 se realizó simultáneamente con este informe, motivo por el cual no se ha dado seguimiento a los cumplimientos de las recomendaciones efectuadas de control interno y en el informe de auditoría externa.

ORGANIZACIÓN DE PROCESOS

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto – Telf. 022 273456 / 0989444485

Guayaquil: Cdla. Kennedy Norte – Calle Nahim Isaías Mz. 701 Solar 34 Telf. 0979682046

Cuenca: Ricardo Muñoz y P. Julio Matovelle (Ed. Silver Palace – Of. 106) Telf. 07 4079071 / 0983022807

mail: info@aliadocontable.com.ec / auditoriaexterna34@gmail.com

www.aliadocontable.com.ec

GESTIÓN ADMINISTRATIVA

La gestión administrativa se refiere a las formas, estrategias y mecanismos diseñados con el fin de cumplir los objetivos de la compañía, para lo cual es fundamental la planificación, orden, disciplina y coherencia. Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), involucran no solo el área contable, las demás áreas están en la obligación de conocer su responsabilidad y manejo para que la información financiera de toda la organización sea comprensible y aceptable dentro de un mercado financiero.

Hallazgo Nro. 1

H 1. Carencia de planificación estratégica y operativa

La compañía no ha definido una planificación estratégica en donde se defina, Misión, Visión, Objetivos estratégicos, Objetivos operativos, Planes de Acción, Cultura Organizacional, Presupuestos y un Plan Operativo Anual que establezca las bases para un funcionamiento adecuado de la organización.

El plan estratégico ayuda a que los líderes de la organización plasmen la dirección que le quieren dar a la empresa, el cual debe ser transmitido a toda la organización generando sinergias en todo el personal facilitando la obtención de sus objetivos.

El Plan Operativo anual es una herramienta de gestión que facilita la coordinación de los recursos de la organización (humanos, financieros y físicos) para la consecución de metas y objetivos que están contenidos en los planes estratégicos de la empresa.

Recomendación. –

Definir una planificación estratégica de la compañía para respaldar sus procesos y guiarla a la consecución de metas planificadas, tomando en consideración los riesgos y posibles eventualidades que se presenten.

Responsable de la estrategia	Documentos de sustento
Gerencia	Planificación Estratégica de la compañía y Plan Operativo Anual

CUMPLIMIENTO SOCIETARIO

CONSTITUCIÓN, ESTATUTO Y CAPITAL

La compañía está legalmente constituida y ha cumplido sus obligaciones societarias hasta el periodo 2016:

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto – Telf. 022 273456 / 0989444485

Guayaquil: Cdla. Kennedy Norte – Calle Nahim Isaías Mz. 701 Solar 34 Telf. 0979682046

Cuenca: Ricardo Muñoz y P. Julio Matovelle (Ed. Silver Palace – Of. 106) Telf. 07 4079071 / 0983022807

mail: info@aliadocontable.com.ec / auditoriaexterna34@gmail.com

www.aliadocontable.com.ec

- Se constituyo como una sociedad anónima en la Ciudad de Otavalo el 05 de diciembre de 2011, inscrita en el registro mercantil y como inicio de sus actividades el 06 de marzo de 2012.
- La nómina de accionistas corresponde a la registrada en la superintendencia de compañías.

N°	ID	Nombre	Capital
1	1717352270	PALADINES JARAMILLO BYRON JAVIER	\$8.00
2	0400893152	RODRIGUEZ CHACON SARA ALICIA	\$792.00
Total			\$800.00

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES

En lo referente al cumplimiento de obligaciones de la Superintendencia de compañías, se verifico la correspondencia y oportunidad de los mismos:

- Con fecha 01 de mayo de 2020, se verifico en la pagina de la Superintendencia de Compañías que, a la fecha de consulta, la compañía ha cumplido con todas sus obligaciones societarias hasta el periodo 2016, quedando pendiente la carga de balances e informes desde el periodo 2017.
- La información de los estados financieros del periodo 2018, corresponde a los balances internos presentados y la declaración ante el SRI.

MANEJO DE DOCUMENTOS SOCIETARIOS

En cuanto al manejo de las actas, expedientes y demás documentos societarios en base a la normativa vigente se puede evidenciar:

Hallazgo Nro. 2

H 2. Inadecuado manejo de actas y expedientes

En cuanto al manejo de actas de junta y expedientes, en el periodo 2018 se expidió una sola acta de junta con fecha 02 de abril de 2018, en donde se pudo evidenciar que la misma no contiene numeración, el libro de actas no esta foliado y no se conforma apropiadamente el expediente respectivo con los anexos tratados en dicha acta.

Incumpliendo por lo tanto con lo especificado en el Art.122 numeral 5. De la Administración de la Ley de Compañías *"El acta de las deliberaciones y acuerdos de las juntas generales llevará las firmas del presidente y del secretario de la junta. Se formará un expediente de cada junta. El expediente contendrá la copia del acta y de los documentos que justifiquen que las convocatorias han sido hechas en la forma señalada en la ley y en los estatutos. Se incorporarán también a dicho expediente todos aquellos documentos que hubieren sido conocidos por la junta. Las actas podrán extenderse a máquina, en hojas debidamente foliadas, o ser asentadas en un libro destinado para el efecto"*.

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto – Telf. 022 273456 / 0989444485

Guayaquil: Cda. Kennedy Norte – Calle Nahim Isaías Mz. 701 Solar 34 Telf. 0979682046

Cuenca: Ricardo Muñoz y P. Julio Matovelle (Ed. Silver Palace – Of. 106) Telf. 07 4079071 / 0983022807

mail: info@aliadocontable.com.ec / auditoriaexterna34@gmail.com

www.aliadocontable.com.ec

En el Art. 34.- del Reglamento de Juntas Generales de Socios y accionistas de compañías, Resolución SCVDNCDN-14-014 indica: *"Las actas de las juntas generales se llevarán en un libro especial destinado para el efecto o en hojas móviles escritas manualmente, a máquina o en ordenadores de textos. En estos casos se asentarán en hojas foliadas a número seguido, escritas en el anverso y en el reverso, en las cuales las actas figurarán una a continuación de otra, en riguroso orden cronológico, sin dejar espacios en blanco en su texto y rubricadas una por una por el secretario".*

Recomendación. –

Llevar un control adecuado de las actas de junta y los expedientes de acuerdo a la normativa vigente adoptada por la Superintendencia de Compañías, estableciendo un responsable del manejo y custodio de las actas.

Responsable de la estrategia	Documentos de sustento
Gerencia, secretaria.	Actas 2018 debidamente foliadas, numeradas y asentadas en un archivo.

CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

Se verifico el cumplimiento de declaraciones de IVA, Renta y anexos, sin encontrar errores relevantes que afecten la operatividad de la compañía.

- Las declaraciones del formulario 104 se verificaron con los respectivos mayores contables.
- En las declaraciones de retenciones de IVA y renta no se encontraron variaciones significativas.
- La compañía debido a su noveno dígito tiene como fecha máxima de declaración el día 14 de cada mes.
- Se ha cumplido con la presentación de anexos de dividendos, anexo RDEP, y anexo de accionistas.

CUMPLIMIENTO LABORAL

- A la fecha de corte, no se pudo verificar el cumplimiento con la presentación de decimos, utilidades y registro de empleados; así como el cumplimiento ante el IESS en afiliación y pago de planillas.

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto – Telf. 022 273456 / 0989444485

Guayaquil: Cdla. Kennedy Norte – Calle Nahim Isaías Mz. 701 Solar 34 Telf. 0979682046

Cuenca: Ricardo Muñoz y P. Julio Matovelle (Ed. Silver Palace – Of. 106) Telf. 07 4079071 / 0983022807

mail: info@aliadocontable.com.ec / auditoriaexterna34@gmail.com

www.aliadocontable.com.ec

NORMATIVA INTERNA

MANUALES Y REGLAMENTOS DE CONTROL INTERNO

H 3. La compañía no dispone de un Manual de políticas contables:

Según la información revisada se puede evidenciar que la compañía no posee el **manual de políticas contables** lo cual no le permite prescribir el tratamiento contable de cada una de las cuentas de importancia relativa que integran los estados financieros; así como la estructura de estos, garantizando el cumplimiento con los requerimientos establecidos por la Norma Internacional de Información Financiera y su aplicación para las pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES).

De acuerdo a lo estipulado en la NIC 1, párrafo 17, literal b) donde indica "... Las compañías deben presentar información que incluya a las políticas contables de una forma que sea relevante, fiable, comparable y comprensible".

Recomendación. –

Elaborar el manual de políticas contables que permitan definir la preparación y presentación de la estructura principal de los estados financieros; así como las divulgaciones (revelaciones) adicionales; las políticas contables relacionadas con divulgaciones (revelaciones) adicionales sobre aspectos cualitativos de la información financiera; los procedimientos contables a seguir para atender el cumplimiento de cada una de las políticas contables adoptadas.

Responsable de la estrategia	Documentos de sustento
Gerencia, contabilidad.	Manual de políticas contables

ANÁLISIS Y EVALUACIÓN FINANCIERA

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

H 4. La presentación del estado financiero no presenta una estructura adecuada

En base al Estado Financiero realizamos un análisis conforme a la normativa contable presentación y revelación de Estados Financieros, constatando que no presentan una estructura adecuada en base a la normativa vigente según lo menciona la Superintendencia de Compañías.

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto – Telf. 022 273456 / 0989444485

Guayaquil: Cda. Kennedy Norte – Calle Nahim Isaías Mz. 701 Solar 34 Telf. 0979682046

Cuenca: Ricardo Muñoz y P. Julio Matovelle (Ed. Silver Palace – Of. 106) Telf. 07 4079071 / 0983022807

mail: info@aliadocontable.com.ec / auditoriaexterna34@gmail.com

www.aliadocontable.com.ec

Contabilidad

Conciliaciones bancarias

H 6. Carencia de cálculos VNR (Deterioro del valor de los inventarios)

Durante el proceso a revisión, la Compañía no ha procedido a evaluar un posible deterioro de sus inventarios en base a la NIC 2 que requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor.

NIC 2 Inventarios

La evaluación de los inventarios se definirá según lo especificado en la NIC 2 párrafos del 28 al 33 y en base a la NIC 37 Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes, párrafo 14 *"Debe reconocerse una provisión cuando se den las siguientes condiciones: (a) una entidad tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; (b) es probable que la entidad tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y (c) puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. Si estas condiciones no se cumplen, no debe reconocer una provisión"*

Recomendación. -

Realizar el análisis correspondiente y evaluar el deterioro de los inventarios en base a la NIC 2, en caso de aplicar realizar el respectivo análisis.

Responsable de la estrategia	Documentos de sustento
Contabilidad	Análisis de deterioro y cálculo de provisión

H 7. Propiedades, planta y equipo no tienen definido una metodología y control

La compañía no ha realizado un levantamiento de activos en donde se proceda con una codificación, además de los respaldos (facturas, escrituras, matriculas), estado de cada uno de ellos y demás variables que se consideren necesarias para que la gerencia pueda conocer la operatividad que tienen en la compañía, la inversión realizada y el custodio que se mantiene.

NIC 16 Propiedades, planta y equipo

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto – Telf. 022 273456 / 0989444485

Guayaquil: Cdla. Kennedy Norte – Calle Nahim Isaías Mz. 701 Solar 34 Telf. 0979682046

Cuenca: Ricardo Muñoz y P. Julio Matovelle (Ed. Silver Palace – Of. 106) Telf. 07 4079071 / 0983022807

mail: info@aliadocontable.com.ec / auditoriaexterna34@gmail.com

www.aliadocontable.com.ec

Para el reconocimiento de un elemento como propiedades, planta y equipo se debe definir sus beneficios y criterios de medición, según lo especificado en la NIC 16 párrafos 7 “El coste de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si: (a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y (b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.” y 9 “Esta Norma no establece la unidad de medición para propósitos de reconocimiento, por ejemplo, no dice en qué consiste una partida de propiedades, planta y equipo. Por ello, se requiere la realización de juicios para aplicar los criterios de reconocimiento a las circunstancias específicas de la entidad.(...)”

Recomendación. –

Mantener una carpeta de activos fijos con los debidos respaldos y un listado actualizado con la identificación y estado de cada uno, además definir los criterios de la compañía para catalogar elementos como propiedades, planta y equipo.

Responsable de la estrategia	Documentos de sustento
Contabilidad	Carpeta de Activos fijos

GRUPO DE PASIVOS

H 8. Saldos contables sin un respaldo adecuado

Las cuentas “CUENTAS POR PAGAR VARIAS 33,570.78”, “OTRAS CUENTAS POR PAGAR L/P 30,000.00”, Carecen de los respaldos adecuados que den razonabilidad al valor presentado en el estado financiero.

NIC 1 Presentación de estados financieros

La NIC 1 menciona que la imagen fiel exige la representación fiel de las transacciones, así como de otros eventos y condiciones, de acuerdo con las definiciones y los criterios de reconocimiento de activos, pasivos, ingresos y gastos fijados.

Recomendación. -

Definir la naturaleza de la cuenta, sus respaldos y coherencia con las actividades operacionales de la compañía.

Responsable de la estrategia	Documentos de sustento
Gerencia	Respaldos adecuados de la cuenta

H 9. Cuentas por pagar Sra. Sara.

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto – Telf. 022 273456 / 0989444485

Guayaquil: Cdla. Kennedy Norte – Calle Nahim Isaías Mz. 701 Solar 34 Telf. 0979682046

Cuenca: Ricardo Muñoz y P. Julio Matovelle (Ed. Silver Palace – Of. 106) Telf. 07 4079071 / 0983022807

mail: info@aliadocontable.com.ec / auditoriaexterna34@gmail.com

www.aliadocontable.com.ec

Del saldo presentado por Cuentas por pagar Sra. Sara. USD 623,071.87, no se ha definido el tratamiento financiero que se dará a este valor y no es respaldado adecuadamente. Considerando que los aportes efectuados por los accionistas corresponden a un acuerdo formal a corto plazo y por lo tanto califican como patrimonio, según la sección 11 de la NIIF para las PYMES.

Recomendación. –

Mediante un acta de la junta de los accionistas, y base a la sección 11 de la NIIF para las PYMES, depurar y definir el destino de los saldos presentados, definirlo como deuda a largo plazo o como incremento patrimonial.

Responsable de la estrategia	Documentos de sustento
Socios o accionistas	Acta de Junta y Asientos de ajuste

GRUPO DE PATRIMONIO

Se analizo los saldos contables desde el periodo 2013 en donde se pudo evidenciar:

- El capital de la compañía al periodo 2018 es de \$800.00 USD.
- No se ha procedido con distribución de dividendos en el periodo objeto de revisión.
- Los resultados acumulados se respaldan adecuadamente.

H 10. Utilidades Retenidas

Del saldo presentado Utilidades Retenidas USD \$79,668.08, no se ha definido el tratamiento financiero que se dará a este valor y no es respaldado adecuadamente. Considerando el saldo de utilidad del periodo 2017 USD \$26,383.58 no se evidencia la distribución, constitución de reservas o acumulación.

Recomendación. –

Presentar adecuadamente, los saldos acumulados en base a la conciliación tributaria de cada año o su correspondiente distribución.

Responsable de la estrategia	Documentos de sustento
Contabilidad	SalDOS del Patrimonio

ANÁLISIS FINANCIERO

Al 31 de diciembre de 2018, se analizó los principales indicadores económicos, de los cuales la compañía presenta los siguientes datos:

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto – Telf. 022 273456 / 0989444485

Guayaquil: Cda. Kennedy Norte – Calle Nahim Isaías Mz. 701 Solar 34 Telf. 0979682046

Cuenca: Ricardo Muñoz y P. Julio Matovelle (Ed. Silver Palace – Of. 106) Telf. 07 4079071 / 0983022807

mail: info@aliadocontable.com.ec / auditoriaexterna34@gmail.com

www.aliadocontable.com.ec

INDICADOR	FORMULA	DATO
LIQUIDEZ		
<i>Capital de trabajo</i>	$(=) \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$	\$207,959.19
<i>Liquidez corriente</i>	$(=) \text{Activo Corriente} / \text{Pasivo Corriente}$	1.45
SOLVENCIA		
<i>Apalancamiento</i>	$(=) \text{Activo Total} / \text{Patrimonio}$	29.11
RENTABILIDAD		
<i>Rentabilidad neta del activo (Du Pont)</i>	$(=) (\text{Utilidad neta} / \text{Ventas}) * (\text{Ventas} / \text{Activo Total})$	-0.01
<i>Margen bruto</i>	$(=) (\text{Ventas Netas} - \text{Costo de Ventas}) / \text{Ventas}$	0.09

La liquidez de la compañía, le permite cumplir con sus obligaciones de corto plazo.

La solvencia es adecuada y su apalancamiento representa un buen grado de apoyo de los recursos internos de la empresa, sobre recursos de terceros.

En cuanto a la rentabilidad de la empresa se identifica la capacidad del activo para producir unidades en apenas un 1% y una rentabilidad bruta de un 9% no le permite cubrir sus gastos operativos en el periodo, produciéndose una pérdida de \$ 41,013.56

CONCLUSIÓN

La firma "ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA. LTDA." presenta el informe de control interno para Gerencia con el objeto de informar lo que se evidenció al momento de analizar la información, siempre buscando estrategias en conjunto y servir como guías para la mejora mediante asesoría para las situaciones encontradas en la compañía **SARI PAPELERIA POPULAR SOCIEDAD ANONIMA**

Es por ello que estamos a las órdenes para hacer un link de trabajo que permita mejorar en eficiencia y eficacia a la compañía en mención.

Atentamente,



Ing. Esteban Matute B.
GERENTE DE AUDITORIA
ALIADO CONTABLE MATUBERM CIA. LTDA.
SC-RNEA 1131

Aliado Contable

Quito: Mañosca OE1-29 y Av. 10 de Agosto – Telf. 022 273456 / 0989444485

Guayaquil: Cda. Kennedy Norte – Calle Nahim Isaias Mz. 701 Solar 34 Telf. 0979682046

Cuenca: Ricardo Muñoz y P. Julio Matovelle (Ed. Silver Palace – Of. 106) Telf. 07 4079071 / 0983022807

mail: info@aliadocontable.com.ec / auditoriaexterna34@gmail.com

www.aliadocontable.com.ec