

## **PAPELARIUM S A**

### **Notas a los Estados Financieros.**

**Al 31 de diciembre 2017 Y 2016**

#### **1.- INFORMACIÓN GENERAL**

**1.1 Constitución.-** PAPELARIUM S A , fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador a los trece días del mes enero del año dos mil catorce, mediante Resolución emitida por la Superintendencia de Compañía e inscrita en el Registro Mercantil el 29 de enero del 2014.

**1.2- Operaciones.-** Sus operaciones consisten en: Ventas al por mayor y menor de papelería en general, Se encuentra ubicada en Las Lojas (Enrique Baquerizo Moreno) Edificio C C La Aurora Carretero Vía Aurora Pascuales Km 12 diagonal a Urbanización Matices .

La superintendencia de Compañía le asigno el Expediente No. 176304, y la Administración Tributaria Ecuatoriana le asigno el Registro Único de Contribuyente (RUC) No. 0992852704001.

**1.3- Aprobación de los estados financieros.-** Los estados financieros de la Compañía para el periodo terminado al 31 de diciembre del año 2017, fueron aprobados y autorizados para su emisión el 31 de marzo del 2018 por la Junta de Accionistas.

**La empresa esta inactiva.**

#### **2.- BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

**2.1. -Declaración de cumplimiento.-**Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el IASB, vigentes a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

**2.2- Bases de medición.-**Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

**2.3- Moneda funcional y de presentación.-**La Compañía, de acuerdo con lo establecido en la Sección 30 de las NIIF para las PYME “Conversión de la Moneda Extranjera”, ha determinado

que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional. Para determinar la moneda funcional, se consideró que el principal ambiente económico en el cual opera la Compañía es el mercado nacional. Consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas del Dólar de los Estados Unidos de América se consideran “moneda extranjera.

## **PAPELARIUM S A**

### **Notas a los Estados Financieros.**

**Al 31 de diciembre 2017 y 2016**

**2.4- Uso de estimados y juicios.-** La preparación de Estados Financieros de acuerdo con las NIIF para las PYME requiere que la administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes se revisan sobre una base continua. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que las estimaciones son revisadas y en cualquier período futuro afectado.

**2.5- Estados financieros comparativos.-** La preparación de los Estados Financieros de acuerdo con las NIIF para las PYME, requiere que la Administración de la Compañía presente las cifras del año corriente.

**2.6- Período de reporte.-** El ejercicio económico contable y tributario, obligatorio, corresponde al período del 1 de enero al 31 de diciembre de cada año.

### **3.- POLÍTICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS**

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

#### **3.1- 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.

#### **3.2- Efectivo y equivalente de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden al efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos. Los sobregiros contables respecto a bancos son registrados en el pasivo.

#### **3.3- Cuentas y documentos por cobrar**

Las cuentas por cobrar son los montos adeudados por los clientes por prestación de servicios de asesoría ambiental en el curso normal de los negocios. Se presentan a su valor nominal menos los cobros realizados y las retenciones realizadas por parte de los clientes.

Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. La medición posterior, de estas partidas por cobrar se valoriza al costo amortizado usando el método del interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro que se originen por riesgos de incobrabilidad.

#### **3.4- Gastos prepagados**

Corresponden a aquellos estudios ambientales que se encuentran en desarrollo y pendientes de regularizar ya que se espera su culminación para la emisión del respectivo informe.

#### **3.5- Instalaciones, equipos y muebles**

Las instalaciones y equipos son medidos al costo de adquisición, menos depreciación acumulada y

**PAPELARIUM S A**  
**Notas a los Estados Financieros.**  
**Al 31 de diciembre 2017 y 2016**

pérdida por deterioro cuando esta última corresponda.

El costo de adquisición incluye su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación. El precio de compra o costo de adquisición es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.

Las instalaciones y equipos se deprecian desde el momento en que los bienes están en condiciones de uso, en forma lineal, a lo largo de su vida útil, la que se expresa en años. A continuación se presenta una descripción de las estimaciones de vida útil para estos activos:

Equipos de computación  
Vehículos  
Instalaciones  
Muebles y enseres  
Maquinarias

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el periodo de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de instalaciones, equipos y muebles.

Una parte de instalaciones, maquinarias, mobiliario y equipos es retirada al momento de su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos de su uso o disposición posterior. Cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo fijo (calculada como la diferencia entre los ingresos por la venta y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados integrales en el año en que se retira el activo.

### **3.6- Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un proceso pasado, es probable una salida de recursos y cuyo importe y oportunidad se pueden estimar fiablemente. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esta fecha.

### **3.7- Beneficios a empleados**

#### **3.7-1. Beneficio post-empleo**

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados. (La empresa no tiene empleados).

**PAPELARIUM S A**  
**Notas a los Estados Financieros.**  
**Al 31 de diciembre 2017 y 2016**

**3.8- Reconocimiento de ingresos**

En este periodo no hubo ingreso. **Reconocimiento de costos y gastos**

El costo de ventas se registra cuando se compra bienes no producido por el sujeto pasivo, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta. Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

**3.9-Transacciones con partes relacionadas**

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

**3.10- Impuestos**

**3.10-1. Impuesto a la renta corriente**

Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y para ejercicios anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio, siendo de un 25% para el año 2016 y 2017

**4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 el resumen de la cuenta fue el siguiente:

	2017	2016
Caja	<u>0 0.00</u>	<u>0.00</u>

**5.- INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el inventario fue el siguiente:

	2017	2016
Inventario Inicial	300.00	300.00
Compras Locales	0	0
Costos de productos vendidos	<u>0</u>	<u>0</u>
Inventario Final	300.00	300.00

**PAPELARIUM S A**  
**Notas a los Estados Financieros.**  
**Al 31 de diciembre 2017 y 2016**

**6.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

Las cuentas por pagar proveedores incluyen proveedores de bienes y servicios nacionales, para el giro del negocio como son insumos, materiales, etc, tienen vencimientos corrientes y no generan intereses.

	2017	2016
<b>Cuentas por pagar</b>	\$11706.38	11706.38

Participación de utilidades.- De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de utilidades antes del impuesto a la renta

**7.- Conciliación del Gasto de Impuesto a la Renta**

La siguiente es la conciliación entre el gasto de impuesto a la renta y aquel que resultaría de aplicar la tasa corporativa de impuesto a la renta del 25% (25% en 2017) a la utilidad antes de impuesto a la renta:

	2016	2015
Perdida del ejercicio	12906.38	12906.38
Tasa Impuesto a la renta	25%	25%
Impuesto a la renta causado	0	0

Al 31 de diciembre de 2017 la determinación del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

	2017	2016
Impuesto a la renta causado	0	0
Anticipo determinado del ejercicio	0.	0
Retenciones de clientes	0	0
Impuesto a la renta a pagar	<u>0.0</u>	<u>0</u>

**8.- Anticipo del impuesto a la renta**

Las compañías están obligadas a determinar un anticipo del impuesto sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos saldos), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo. El Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión reconoce ciertos beneficios tributarios en ciertas inversiones y gastos efectivamente realizados en nuevas inversiones.

**PAPELARIUM S A**  
**Notas a los Estados Financieros.**  
**Al 31 de diciembre 2017 Y 2016**

**9.- CAPITAL SOCIAL**

Constituido por US\$1500.00 (mil quinientos dólares), dividido en mil quinientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

**10.- RESERVA LEGAL**

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

**11.- INGRESOS ORDINARIOS**

Al 31 de diciembre del 2017 Y 2016 la composición de la cuenta fue el siguiente:

	2017	2016
Ventas	0.00	0.00

La empresa esta inactiva.

**12.- COSTO DE VENTA**

Al 31 de diciembre del 2017 Y 2016 la composición de la cuenta fue el siguiente:

	2017	2016
Costos generales	0.00	0

**13.- GASTOS ADMINISTRATIVOS – COSTO INDUSTRIAL**

Al 31 de diciembre del 2017 la composición de la cuenta fue el siguiente:

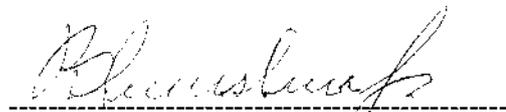
	2017	2016
Gastos generales	0	0

La empresa esta inactiva.

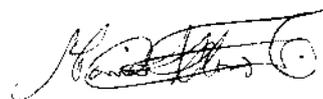
**PAPELARIUM S A**  
**Notas a los Estados Financieros.**  
**Al 31 de diciembre 2017 Y 2016**

**14.- Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de preparación de este informe, no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



Roberto Orlando Cabrera Vera  
Gerente General



María Margarita Flores Quinde  
Contadora