- Auditoría
- Contabilidad
- Impuestos (SRI)
- Administración (RR.HH)

Ing. Carlos Mejía Blacio, MBA

CUENCA: [illegible]
AZOGUES: [illegible]
TELÉFONOS: [illegible]
EMAIL: [illegible]

- Contador Público Autorizado
- Auditor
- Ingeniero Empresarial
- Diplomado Superior en Gerencia de Marketing
- Master en Administración de Empresas

AUDITOR INTERNO/EXTERNO CALIFICADO

Superintendencia de Compañías: SC-RNAE-345
Superintendencia Economía Popular y Solidaria: SEPS-ROINAGEC-CA-2016-0380
Superintendencia de Compañías: Interventor [illegible]
Consejo de la Judicatura: Perito Judicial: 236055

COMPAÑÍA: PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S.A.

INFORME FINAL DE AUDITORIA EXTERNA PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S.A. AÑO: 2017

Ing. Carlo Mejía Bravo, MBA
AUDITOR INDEPENDIENTE

- Auditoría
- Consultoría
- Impuestos (SRI)
- Administración

[illegible]

Cuenca, 25 de marzo de 2018
Of. Nro. 019 GIMB 2018

Ingeniero
Paul Soto Espinosa
GERENTE DE LA EMPRESA PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL CIA. LTDA.
En su despacho.-

De mi consideración:

Con un atento saludo, adjunto al presente entrego el INFORME FINAL DE AUDITORIA EXTERNA de su Compañía correspondiente al período 1 de enero a 31 de diciembre de 2017, cumpliendo de esta manera con el contrato establecido para el efecto.

Por la favorable acogida que sabrá dar a presente, me suscribo de Usted.

Atentamente

CPA. Ing. Carlo Mejía Bravo, MBA
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-345
AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DNASEC-CA-2018-0038
PERITO JUDICIAL: Calificación 236663
CUENCA: Calle Receduanía 3-99 y Hungría Cápac
0984634128 – 2244662 Email: alg.mejia@hotmail.com

DIRECCIÓN: [illegible]
AUDITORES: [illegible]
TELÉFONOS: [illegible]
EMAIL: [illegible]

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Accionistas de:

COMPAÑÍA: PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S.A.

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Empresa PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S.A., que comprenden el estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017 y los correspondientes estados de resultados integral, de cambios en el patrimonio y de flujos del efectivo por el año que terminó en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la Administración de la Empresa por los Estados Financieros

2. La Administración de la Empresa PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S.A., es la responsable por la elaboración, preparación y presentación razonable de los estados financieros, de acuerdo con lo que establecen Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Dicha responsabilidad incluye lo que es diseño, implementación y el responsable mantenimiento de los controles internos adecuados para la preparación y posterior presentación razonable de los estados financieros, que estos se encuentren exentos de errores significativos, ya sean debidos a fraudes o error, la selección de políticas apropiadas de contabilidad y la elaboración de estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias de la empresa.

La Responsabilidad de los Auditores

3. Nuestra responsabilidad como Auditores, es expresar una opinión sobre los estados financieros, basada en nuestra auditoría, esto de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA), estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas así como también la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objeto obtener una seguridad razonable, de forma que su mirada establezcan si los estados financieros se encuentran libres de errores significativos.

4. Dentro de la auditoría se incluye la ejecución de procedimientos con la finalidad de obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones expuestos en los estados financieros, estos procedimientos dependen del juicio del Auditor incluyendo por supuesto la evaluación de los riesgos por errores materiales en los estados financieros debido a fraude o error. Al efectuar las evaluaciones de los riesgos consideramos los controles internos más relevantes en la preparación y presentación razonable de los estados financieros, esto nos permite diseñar procedimientos adecuados de auditoría de acuerdo a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la empresa. Una auditoría también evalúa los principios de contabilidad que han sido utilizados y por supuesto la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, de igual forma evaluar la presentación de los estados financieros que se los ha tomado en forma conjunta.

Consideramos que el conjunto de evidencias de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

Opinión

5. En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la Empresa **PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S.A.**, al 31 de diciembre de 2017, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Otro asunto

6. Los estados financieros adjuntos de la Empresa **PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S.A.**, por el año terminado al 31 de diciembre de 2016, fueron examinados por mi firma auditora en el mes de abril de 2017, en donde se expresó una opinión razonable sobre dichos estados financieros.

7. Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el Servicio de Rentas Internas (Resolución No. NAC-DGERCGC16-00000318 emitida por la administración tributaria con fecha 24 de diciembre del 2015 y publicada en el registro oficial No 653 de fecha 31 de diciembre del mismo año), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y consolidados por la compañía. Nuestras conclusiones sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Empresa, como agente de retención y percepción, así como el pago y determinación de los diferentes impuestos, por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, se emitirá por separado en un informe denominado "Informe de Cumplimiento Tributario" (IT). Esto en cumplimiento a la legislación tributaria vigente en el ecuador, que establece su presentación hasta el 31de julio de 2018.

8. La auditoría externa a los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 de la compañía **PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S.A.**, se realizó de conformidad al convenio de "Servicios Profesionales" aceptado mediante nuestra oferta con un programa de trabajo debidamente elaborado.

Ing. Carlos Mejía Alarcón, MBA
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-345
AUDITOR INTERNO/EXTERNO: SEPS-DINASEC-CA-2018-0096

Cuenca – Ecuador
Marzo, 29 de 2018

ESTADOS FINANCIEROS

PAPELES ROTO IMPORROPAPEL S.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CUENTAS	2017	NOTAS
ACTIVO		
Disponible	286.494,37	
Exigible	307.207,04	
Realizable	496.019,20	
Fijo Valor original	376.511,08	
Fijo no depreciable	[illegible]	
TOTAL DEL ACTIVO	1.074.127,29	
PASIVO		
Corriente	254.246,45	
Largo plazo	183.707,34	
TOTAL PASIVO	439.143,83	
PATRIMONIO		
Capital social suscrito y pagado	1.000.000,00	
Reservas	1.053.408,78	
Resultados	41.353,40	
TOTAL PATRIMONIO	1.112.016,36	
TOTAL DEL PASIVO MAS EL PATRIMONIO	1.550.170,19	

Ing. Paul Soto Espinoza
GERENTE GENERAL

Ing. Karen Samaniego
CONTADORA

PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Cifras en dólares de los Estados Unidos de América)

CUENTAS	2017		NOTAS
INGRESOS		5.509.277,83	
Ventas 12%	1.820.736,85		
Ventas 0%	724.453,80		
Otros Ingresos	5.313,93		
EGRESOS		5.277.930,53	
Costo de ventas	4.571.845,73		
Gastos	705.084,80		

UTILIDAD DEL EJERCICIO	231.057,10

Ing. Raúl Soto Espinosa
GERENTE GENERAL

Ing. Karen Salinas
CONTADORA

PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S.A.
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
(Expresado en USD)

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	104.720,99
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	[illegible]
Clases de cobros por actividades de operación	6.949.631,57
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	6.949.631,57
Clases de pagos por actividades de operación	-6.873.814,58
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-6.503.904,58
Otras entradas (salidas) de efectivo	-77.762,24
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0,00
Intereses recibidos de inversiones del gobierno	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	3.291,86
Aporte en efectivo por aumento de capital	
Otras entradas (salidas) de efectivo	3.291,86
EFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	0,00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	104.720,99
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	271.274,72
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	376.494,37
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	321.587,10
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO	-66.621,74
Ajuste por gasto de depreciación y amortización	1.250,60
Ajustes por gasto de impuesto a la renta	14.460,22
Ajustes por gasto en participación trabajadores	[illegible]
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	-[illegible]
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	[illegible]
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	197.325,54
(Incremento) disminución en inventarios	-[illegible]
(Incremento) disminución en otros activos	-[illegible]
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	-[illegible]
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	[illegible]
Incremento (disminución) en otros pasivos	-[illegible]
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	[illegible]

EMPRESA: PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S.A.
EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

CUENTAS	AÑO 2017			
	Saldo Inicial	Incremento	Disminución	Saldo Final
PATRIMONIO ACUMULADO	354.[illegible].17	1.289.082,46	931.092,52	1.712.[illegible].09
Capital Social Pagado	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
Aporte futuras capitalizaciones	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
Reserva Legal	64.027,22	0,00	0,00	64.027,22
Reserva Facultativa	0,00	931.092,55	0,00	931.092,55
Resultados acumulados por NIIF	41.293,40	0,00	0,00	41.293,40
Pago Dividendos	0,00	0,00	0,00	0,00
Ganancias acumuladas	600.257,35	157.022,23	931.092,55	0,00
Utilidad del ejercicio		144.174,71		144.174,71

Ing. Paul Soto Espinoza
GERENTE GENERAL

Ing. Natalia Salamea
CONTADORA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

1. ENTIDAD QUE REPORTA

La Compañía PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S. A., fue constituida en la Ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay, el 21 de febrero de 1995, mediante resolución de la Intendencia de Compañías de Cuenca No. 95-3-1-093, del 12 de marzo de 1995, inscrita en el Registro Mercantil con fecha 28 de marzo de 1995 con el número 69, su actividad principal es la importación y comercialización de papeles, cartulinas, útiles escolares y de escritorio, además de otros artículos similares. La compañía tiene asignada por el Servicio de Rentas Internas el registro único de Contribuyentes (RUC) 0190153142001.

PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S.A. se encuentra regulada por la Superintendencia de Compañías, la Ley de Compañías, el Código de Trabajo, Código Civil y demás Leyes ecuatorianas así como sus respectivos estatutos sociales.

Ejerce sus actividades dentro de País.

Su domicilio principal es el Cantón Cuenca, Provincia del Azuay, ubicada en la calle Mariscal Lamar No. 13-60 y la calle Estevez de Toral a una cuadra y media del mercado Tres de Noviembre.

Su actividad principal es la importación y comercialización de papeles, cartulinas, útiles escolares y de escritorio, además de otros artículos similares.

La Compañía PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S.A., se encuentra regulada por la Ley de Compañías, Código de Trabajo, Código Civil, y demás Leyes Ecuatorianas, así como sus Estatutos Sociales.

Autorización de Reporte de estados financieros

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2017, han sido emitidos con la respectiva autorización de la Junta General de Accionistas.

2. BASES DE PRESENTACION

2.1 Declaración de cumplimiento normativo

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

- ✓ Normas Internacionales de Contabilidad (NIC);
- ✓ Interpretaciones emitidas por el Comité de interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF); y
- ✓ Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

Los estados financieros consolidados de la empresa PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S.A., los mismos se encuentran preparados de conformidad con los nuevos principios de contabilidad de aceptación general en el Ecuador (NIIF), siguiendo por supuesto los procedimientos técnicos establecidos

por las NIIF 1, en lo que respecta a la preparación de estados financieros mismos que se adjuntan.

2.2 Moneda

De acuerdo con lo que establece la NIC 21(Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera) ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional por lo que las transacciones en otras divisas distintas al dólar se los considerará como moneda extranjera

Consecuentemente los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 se encuentran presentados en dólares de los Estados Unidos de América

2.3 Uso de juicios y estimaciones durante la preparación de estados financieros

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración de la compañía, en estricta aplicación de las políticas contables, realice estimaciones y supuestos los mismos que tienen incidencia en los montos presentados como 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 periodo analizado.

Los supuestos y estimaciones 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.

3 POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables mencionadas han sido aplicadas a todos los años presentados en estos estados financieros.

A continuación, describimos las principales políticas adoptadas en la presentación de los estados financieros que han sido elaboradas de acuerdo con lo que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

3.1 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta del activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, ya que no justifica la elaboración de un cheque.

3.2 Equivalentes de efectivo

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

3.3 Bancos Nacionales

Esta es una cuenta del activo donde se registran los movimientos de dinero en los bancos que se encuentran dentro del País Ecuador, esta cuenta se acredita

CUENCA
TELÉFONO
EMAIL

con depósitos bancarios, transferencias o ingresos de efectivo en la cuenta por préstamos y de débito por retiros, giros de cheque o transferencias bancarias.

3.4 Préstamos y Cuentas por Cobrar

Esta cuenta se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Son parte del activo corriente, excepto aquellos vencimientos mayores a 12 meses posteriores a la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar incluyen a los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

3.5 Provisión para cuentas de dudosa cobrabilidad y baja de otras cuentas por cobrar

Se registra una provisión de dudosa cobrabilidad con la finalidad de cubrir futuros riesgos de pérdida que puedan llegar a producirse en la recaudación de cuentas por cobrar a clientes externos.

3.6 Inventarios

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método costo promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de la venta estimado en el curso normal del negocio menos los gastos de comercialización y distribución. Son todos los costos derivados de su adquisición y transformación y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales. Al ser la Compañía compra y venta de artículos de consumo su inventario varía rotativamente cada día en forma sustancial.

Las existencias de materiales o insumos se valorizan al costo de adquisición. Los valores así determinados no exceden el valor estimado de reposición de estas existencias.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos de ventas aplicables.

3.7 Propiedad, Planta y Equipo

a) Medición Inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. La mayoría de los activos fijos corresponde al precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o en rehabilitación de la ubicación de los activos.

Los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición de activos aptos (aquellos que requieren de un período sustancial antes de estar listos para su uso o venta) son considerados como parte del costo de dichos activos.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial – modelo de costo

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran a costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en el cual se producen.

c) Depreciación

El costo de los activos fijos se deprecia de acuerdo con sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta. La vida estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles asociadas al cálculo de la depreciación:

ACTIVO:	AÑOS
Edificios	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años
Maquinarias	10 años

✓ Deterioro del valor de los activos

Al fin de cada período sobre el que se informa, la Compañía evalúa la información interna y externa de negocio con la finalidad de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, así como para los activos intangibles con vida útil no definida, se calcula el importe recuperable del activo evaluado con el fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro. Cuando no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos los costos directamente relacionados a su potencial venta y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados utilizando una tasa de descuento antes de impuestos que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado las estimaciones de flujo de efectivo futuros.

3.8 Otros activos

Se registra el costo de adquisición, este rubro incluye inversiones permanentes, documentos por cobrar de clientes a largo plazo, activos intangibles y gastos de constitución que se amortizan en línea recta a 20 años.

3.9 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 poseen 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 cierre 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 recuperado se estima el 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 de 2017, la administración de la compañía considera que no existen indicios de deterioro de activos no financieros como maquinaria, equipos, vehículos y mobiliario, y activos intangibles, así mismo basado en su plan de negocios, considera que no existen cuentas o cambios en las circunstancias que indican que el valor neto de los activos podría no ser recuperable, no estimando un deterioro en el valor según libros de estos activos.

3.10 Pasivos financieros

El saldo de esta cuenta refleja el valor que a una fecha determinada, la compañía adeuda por concepto no pagados a favor de terceros o proveedores generados por bancos e instituciones financieras con vencimientos corrientes.

Debemos mantener saldos en moneda local y monedas extranjeras para mejorar los ajustes por diferencia en cambio al cierre de cada periodo contable.

3.11 Provisiones

Registra las obligaciones de la empresa con sus empleados por concepto de remuneraciones, beneficios sociales, aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, fondos de reserva, participación de utilidades y décimos que se provisionan mensualmente originadas en las relaciones laborales.

En las fechas en que estos pasivos son pagados deberán efectuarse los ajustes a las provisiones, si en su mediación subestimaron o sobre valoraron.

3.12 Impuesto a la renta

El cargo por impuesto a la renta 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 al impuesto por pagar exigible.

La Ley de Régimen Tributario interno establece una tasa de impuesto sobre las utilidades gravables, la cual se reduce a otro porcentaje si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010, entró en vigencia la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% de patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4 % de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma establecía que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto de anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente, solicite al Servicio de Rentas Internas (SRI) su devolución de este anticipo. Durante el año 2017 la compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables, puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

3.13 Reconocimiento de beneficios sociales a largo plazo

La compañía reconoció en el estado de situación financiera de apertura un incremento en la provisión para jubilación patronal y desahucio, valor establecido mediante un cálculo actuarial elaborado por una empresa actuarial calificada, independiente con base en el método de unidad de crédito proyectada.

3.14 Impuestos diferidos

Las NIIF requieren el reconocimiento de impuestos diferidos usando el método del balance que está orientado al cálculo de las diferencias temporarias entre la base tributaria de un activo o un pasivo y su valor contable en el balance de la situación financiera. Los ajustes en la valuación de los activos y pasivos generados por la aplicación de las NIIF, han significado la determinación de diferencias temporarias que fueron registradas como activos (pasivos) impuestos diferidos.

3.15 Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios.

3.16 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 razonablemente estimarse. Si el desenlace es menos que probable, se revela en las notas de los estados financieros con detalles cualitativos de la situación que origina el pasivo contingente.

[illegible]
[illegible]
[illegible]
[illegible]

El importe reconocido como pasivo es la mejor estimación a la fecha del estado de situación financiera, del desembolso necesario para cumplir la obligación presente teniendo en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de estos. 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.

3.17 Reconocimiento de los ingresos, costos y gastos

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes de consumo masivo, objeto social de la Compañía 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 la Empresa PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S.A., y pueden ser contablemente medidos.

Los costos y gastos incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y su presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3.18 Estado de flujos de efectivo

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

4. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

Como parte del giro normal del negocio, la compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujos en el futuro. Como parte de sus funciones la administración de la compañía ha establecimientos procedimientos de información para:

a. Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta
b. Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados
c. Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros,
d. Verificar el cumplimiento con las medidas aprobadas por la administración, y,
e. Controlar la efectividad de los métodos adoptados.

EMPRESA EN MARCHA. - Considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, mantener que la Compañía PAPELES SOTO IMPORSOPAPEL S.A., será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales necesidades, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

NOTA 5

Caja - Bancos. - Es el dinero disponible que se encuentra en la cuenta corriente que la Cooperativa mantiene en el banco. De acuerdo a los cierres de caja de cada sucursal.

Adicional algún valores se encuentran al momento por confirmar. Durante el año 2017, tuvo los siguientes movimientos.

ACTIVO DISPONIBLE	256.494,37
CAJA	110.652,07
Caja Venta - MO	838,96
Caja Cartera - MO	1.377,08
Caja Venta - A	1.038,17
Caja Cartera - A	2.129,93
Caja Venta - SJ	470,00
Caja Cheques Terceros	113.048,87
BANCOS	145.841,70
Banco Pichincha cta cte 7007300 ETS	142.516,19
Banco del Austro	4.096,50

Se puede considerar de la revisión que se realizan las conciliaciones bancarias en forma mensual, así como también se efectúan arqueos de caja sorpresivos a los responsables de dicho manejo.

NOTA 6

EXIGIBLE

Cuentas por cobrar. - La cuenta Exigible incluye las cuentas por cobrar no relacionadas y la cuenta por cobrar relacionadas, que, al 31 de diciembre de 2017, mantiene los siguientes saldos.

ACTIVO EXIGIBLE	807.307,84
CLIENTES	472.815,00
Cuentas por cobrar clientes	488.420,15
Provisión Cuentas Incobrables	20.605,14
PRESTAMO EMPLEADOS	1.500,00
Anticipo Utilidades	1.500,00
PRESTAMOS Y ANTICIPOS EMPLEADOS	500
Chela Hernández Rosario	50
Quevedo Pizarro Gladis Jacqueline	200
Yanez Orellana Maurizio Giovanny	150
Perez Pozo Luis Marcelo Javier	100
ANTICIPO A PROVEEDORES	41.264,84
Anticipo Proveedores Varios	5.517,12
Anticipo Proveedor OF	28.777,00
Anticipo proveedores Importaciones	3.670,79

IMPUESTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	4'.228.16
IR Anticipo mínimo pagado	24.210.12
IR Retenciones clientes	17.312.04
INVERSIONES CORRIENTES	250.000.00
Polizas de acumulación	250.000.00

NOTA 7

REALIZABLE

Esta cuenta mantiene al 31 de diciembre de 2017 los siguientes movimientos.

ACTIVO REALIZABLE	455.914,20
INVENTARIOS	455.914,20
Inventario Mercadería	455.914,20

NOTA 8

FIJO

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2017 se ha mantenido con los siguientes movimientos:

ACTIVO FIJO VALOR ORIGINAL	100.971,08
MUEBLES Y ENSERES	24.501,72
Muebles y Enseres	57.893,31
(-) Dep. Acum. Muebles y	-33.091,59
VEHICULOS	24.229,36
Vehículos	126.231,88
(-) Dep. Acu. Vehículos	104.002,52
MAQUINARIA E INSTALACIONES	51.100,00
Maquinaria e Instalaciones	84.030,00
(-) Dep. Acu. Maquinaria	32.930,00
Equipos de computación y soft.	1.417,00
(-) Dep. Acu. Equip.Computación	-1.417,00
ACTIVO FIJO NO DEPRECIABLE	102.000,00
TERRENOS	102.000,00
Terreno Mi Lanar	102.000,00

Las depreciaciones se los realiza mediante el método de línea recta, en forma anual y como la administración así lo requiera.

NOTA 9

PASIVO

EXIGIBLE

Este cuenta al 31 de diciembre de 2017, se mantiene con los siguientes saldos:

PASIVO EXIGIBLE	-254 226,10
CUENTAS POR PAGAR AL PERSONAL	35.330,66
Cxp-Sueldos y Salarios	-10.132,49
Cxp-IESS Aportes	-4.856,36
Cxp- IESS Préstamos CH	-614,5
Cxp- IESS Fondo Reserva	-1,124,09
Cxp-Decimo I	1.897,57
Cxp-Decimo IV	-5.365,30
Cxp-Vacaciones Personal	-10.180,25
PROVISIONES NACIONALES	-192 448,38
Proveedores Mercadería	192.448,38
ANTICIPO CLIENTES	-4,231,19
Anticipo Clientes	-4,231,19
IMPUESTOS POR PAGAR	-19.046,26
Imp.x Pagar IVA x ventas	8.711,78
Imp.x Pagar Rtc. Renta	-4.364,2
Imp.x Pagar Rtc. IVA	-3.350,27

Valores por pagar a un corto o mediano plazo, menos que sean cubiertos por la corresponde de forma inmediata ajustando de esta forma sus saldos contables y cerrándolos a la vez.

NOTA 10

LARGO PLAZO

Esta cuenta se ha mantenido con los siguientes saldos al 31 de diciembre de 2017.

PASIVO LARGO PLAZO	-180 927,34
PROVISIONES PERSONAL	-133 027,34
Prov. Desahucio/Cesantías	-5.437,93
Prov. Jubilación Patronal	-140.489,40

NOTA 11

OTROS

Al 31 de diciembre de 2017 esta cuenta ha mantenido los siguientes movimientos en sus saldos:

CUENTAS	2017	
Préstamos de terceros		85.700,53
Cuentas por pagar [illegible]	15.786,98	
Varios		275,25
Varias cuentas por pagar	270,38	

NOTA 12

PATRIMONIO

Esta cuenta al 31 de diciembre de 2017, ha mantenido los siguientes movimientos:

CAPITAL SOCIAL	-1.[illegible]2.316,00
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	-[illegible]
SOCIOS	-[illegible]
Manuel Gabriel Vera Crespo	13.000,00
Ing. Jaime Hernán Rolo Crespo	-[illegible]
RESERVAS	-1.[illegible]
FACULTATIVA	101.[illegible]
Reserva Facultativa	[illegible]
ESTATUTARIA	[illegible]
Reserva Legal	[illegible]
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	-[illegible]
Aporte F.C. Hernán Rolo	-14.000,00
Aporte F.C. Gabriel Vera	14.000,00
RESULTADOS	[illegible]
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	[illegible]
Resultados ejercicios NIIF	[illegible]

ESTADOS DE RESULTADOS

NOTA 13

INGRESOS

Esta cuenta se encuentra conformada por los ingresos operacionales no operacionales, producto de la comercialización de productos de consumo masivo y su movimiento al 31 de diciembre de 2017, se manteuvo el siguiente movimiento:

INGRESOS	5.293.277,63
OPERACIONALES	-5.280.263,74
VENTAS NETAS	-5.288.263,74
VENTAS NETAS CUENCA	-5.288.263,74
Ventas IVA tarifa 12%	4.832.799,83
Ventas IVA tarifa 0%	-121.450,08
OTROS INGRESOS	-5.013,89
OTROS INGRESOS	-5.013,89
MULTAS Y OTROS	5.013,89
Otros Ingresos	-5.013,89

NOTA 14

COSTOS Y GASTOS

Esta cuenta, se encuentra conformada por todos los costos y gastos que se ejecutan durante el proceso de ingreso y ventas de mercaderías en la empresa, al 31 de diciembre de 2017, se manteuvo con los siguientes saldos:

GASTOS	4.571.953,76
COSTO DE VENTAS	4.571.953,76
INVENTARIOS	315.850,00
INVENTARIO INICIAL	315.850,00
Inventario inicial	315.850,00
COMPRAS NETAS	4.757.917,96
COMPRAS	4.852.172,04
Compras gravadas 12%	3.420.627,75
Compras gravadas 0%	254.389,73
Importaciones gravadas	775.627,55
Importaciones exentas	352.527,77
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	-100.224,00
Dev. en compras 12%	-97.636,57
Dev. en compras 0%	-2.588,21
INVENTARIO FINAL	495.014,20
INVENTARIOS	-495.014,20
Inventario final	-495.014,20

CUENCA: [illegible]
AZOGUES: [illegible]
TELEFONOS: [illegible]
EMAIL: [illegible]

GASTOS	799.223,77
GASTOS OPERACIONALES	786.750,41
GASTOS DE ADM Y VENTAS	764.945,67
SUELDOS Y SALARIOS	290.340,11
Sueldo Unificado	210.359,67
Horas extras/suplementarias	28.277,00
Comisiones/bonos desempe.	25.551,00
Bono Alimentación	51,20
Desahucio y Liquidaciones	3.150,25
Provisión jubilación patronal	13.844,52
BENEFICIOS SOCIALES	37.481,03
Aporte Patronal	31.809,18
Fondos de Reserva	21.711,22
Décimo Tercer Sueldo	21.675,82
Décimo Cuarto Sueldo	10.840,40
Vacaciones	11.104,39
GASTOS POR SERVICIOS	203.043,29
Honorarios Profesionales	12.155,03
Arriendos Inmuebles	34.044,20
Luz, Agua, Teléfono	4.937,23
Internet, Celulares, comunicación	5.543,52
Publicidad y Propaganda	1.561,45
Fletes y Transportes	54.910,16
Seguros y Reaseguros	14.320,00
Seguridad y Vigilancia	2.353,50
Impuestos, Contribuciones Otros	59.642,64
Gastos de Impuestos	43.788,41
Mantenimiento de vehículos	2.003,35
Varios gastos servicios	33.164,33
GASTOS DE DISTRIBUCION Y VENTA	19.191,49
Combustibles Camiones	5.272,74
Mantenimiento vehículos	13.918,74
GASTOS ALMACEN	4.221,45
Mantenimiento Almacenes	4.221,45
GASTOS DE ADMINISTRACION	105.555,70
Impuestos y contribuciones	6.249,97
Prov. ctas. incobrables	4.394,20
Suministros/Mat. de Oficina	58.310,67
Gastos de viaje y Representación	13.423,70
Gastos de Mantenimiento y Adecuación	8.332,17
Depreciación Activos Fijos	14.252,69
GASTOS FINANCIEROS	1.122,74
OTROS GASTOS FINANCIEROS	1.122,74
Comisiones Inst. Financieras	1.110,00

Varios Gastos Manejo de Cuenta	2,74
GASTOS NO OPERACIONALES	12.558,36
VARIOS GASTOS NO OPERACIONALES	12.558,36
VARIOS GASTOS NO DEDUCIBLE	10.550,06
Multas e Intereses	1.000,59
Otros Gastos no operacionales	3.000,00
Retenciones Asumidas	1.107,29
Diferencias en pagos/cobros	6.304,30

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS, ENTREGADOS POR LA ADMINISTRACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Las notas contables explicativas, a los estados financieros emitidos por la administración se emiten en atención a las normas internacionales de información financiera.

COMENTARIO SOBRE ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN DEL AUDITOR CON EFECTO SIGNIFICATIVO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La administración revela que no han ocurrido eventos que pudieran afectar a los estados financieros desde la fecha de cierre del ejercicio económico hasta la fecha de nuestro dictamen.

INFORME SOBRE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS.

De acuerdo con la resolución No. NAC-DGERCGC15-00000318 de fecha 24 de diciembre del 2015 y publicada en el registro oficial No 660 de fecha 31 de diciembre del mismo año, el informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias al 31 de diciembre del 2017, será presentado por separado hasta julio 31 del 2018, conjuntamente con los anexos exigidos por el SRI que prepara el contribuyente; consecuentemente la provisión de impuesto a la renta presentada en los estados financieros adjuntos y otras obligaciones tributarias, podrían tener modificación como resultado de la conciliación tributaria e incluso variar el balance general a la comparación de los montos al SRI con los saldos contables.

- Cambios en la legislación tributaria.

En el suplemento registro oficial Nº 405, se emite la ley orgánica de incentivos a la producción y prevención del fraude fiscal entra en vigencia desde el 2 de enero del 2018, se destacan puntos que el no incidirán en actividad de la compañía de forma directa no son mencionados.

Otros temas relevantes aprobados en la mencionada reforma con claros incentivos generales:

- ✓ Ampliar los ingresos exentos empleados no gravados como son:
  A ganancias de capital por la venta de acciones
- A incremento patrimonial no justificado
- Los intereses ganados por las compañías en depósitos a plazo con vencimiento de un año o más
- Ganancias de la venta de marcas y concesión incluyendo las generadas por empresas extranjeras
- Reducir la deductibilidad de gastos:

Eliminación de la deductibilidad de gastos de publicidad y promoción para una gama de bienes y servicios alimenticios.

Transacciones con partes relacionadas.

- Las pérdidas en ventas de acciones no son deducibles.
- Límite en la deductibilidad de regalías, servicios técnicos, personales y de consultoría
- Los activos revaluados no son sujetos de amortización.
- El deterioro de activos intangibles de vida indefinida no es deducible.

Primas de reaseguradoras, cuando eran deducibles en 96%, ahora lo serán en solo el 75% o 50%.
En caso de que el reasegurador esté en paraíso fiscal, deberá retenerse el 1.03% de prima.

La deducibilidad de los salarios deberá observar los límites de remuneración establecidos por el ministerio del trabajo.

- ✓ Imposición del impuesto a la renta a sujetos "no residentes" y eliminación de la cantidad de no gravable en el caso de empresas y personas con intereses en el exterior y que residan en paraísos fiscales.

Otros temas que tuvieron cambios:

- ✓ Reformas al código tributario:

Se introduce el concepto "los sustitutos del contribuyente", entendiéndose por tales a las personas que, cuando una ley tributaria así lo disponga se colocan en lugares materiales y formales de las obligaciones tributarias.

- ✓ Reformas a la ley de régimen tributario interno sobre:

Ingresos de fuente ecuatoriana

- Impuesto a la renta sobre dividendos
- Exoneraciones de impuesto a la renta: nuevas inversiones e industrias básicas (siderurgia, petroquímica, astillera y papel)
- Deducciones no: a base imponible del impuesto a la renta: crédito mercantil, revalúo de activos (no deducibles);
- Créditos incobrables, para dichos de baja se deberá cumplir con la siguiente condición: I) constarlo como mínimo dos años en la contabilidad; II) haber transcurrido tres años desde la vencimiento para el pago; III) haber prescrito la acción para el cobro; IV) quiebra o insolvencia o V) sociedad cancelada.
- Reconocimiento de impuestos diferidos.
  - ✓ Reformas en materia de IVA e ICE.
  - ✓ Impuesto a los activos en el exterior: amplía el hecho generador de dicho impuesto.
  - ✓ Reforma las contribuciones al SRI.
  - ✓ Reforma código de la producción: incentivos, contratos de inversión, del fomento, promoción de las industrias básicas.
  - ✓ Reforma régimen tributario de las empresas mineras.

La administración de la compañía ha analizado los efectos de los cambios anotados en la legislación tributaria para determinar las implicaciones e impactos en sus operaciones y estados financieros durante el ejercicio auditado.

REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS.

No se han presentado requerimientos tributarios en el ejercicio económico respecto a información generada en la actividad de la compañía.

CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES.

En el informe emitido del año 2016, se efectuaron recomendaciones mas no medidas correctivas en virtud de no haberse determinado situaciones especiales.

Las recomendaciones efectuadas han sido cumplidas a cabalidad.

PROPIEDAD INTELECTUAL.

En cumplimiento a lo dispuesto en la resolución No. [illegible] de la superintendencia de compañías respecto al cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor la compañía justifica la propiedad del software contable.

CUENCA: [illegible]
AZOGUES: [illegible]
TELÉFONOS: [illegible]
[illegible]

OPINIÓN DEL CONTROL INTERNO.

He efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA's. Dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la compañía.

La administración de compañía es la única responsable por el diseño y preparación de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes.

El objetivo de sistema de control interno contables es tanto como para la administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco conceptual de las NIIF.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, es posible que existan errores o irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación de sistema hacia períodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Nuestro estudio y evaluación realizados con el exclusivo propósito descrito en el primer párrafo no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema.

Basados en nuestra revisión, hemos concluido que se debe continuar cumpliendo y mejorando el sistema de control interno, especialmente, disponer por escrito todo el procedimiento de control interno y sus políticas administrativas incluyendo las funciones y responsabilidades de todos y cada uno de los funcionarios y trabajadores de la compañía.

Azogues, 26 de marzo de 2018

Ing. Gela María Díaz, MBA
AUDITOR EXTERNO: SC-RNAE-845
AUDITOR INTERNO/EXTERNO, SEPS-DINASEC-CA-2016-0098

[illegible]