



Mg. Aud. Willian Alonzo G.

---

**LIC. WILLIAN DAVID ALONZO GRACIA MG. AI**

**AUDITOR EXTERNO CALIFICADO POR LA SUPERINTENDENCIA DE  
COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS**

**REGISTRO SC-RNAE No. 1069**

**INFORME**

**WDAG- AEF-026-2019**

**COMPAÑÍA TODOENPAPELERIA S.A.**

**INFORME**

**AUDITORÍA EXTERNA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA  
COMPAÑÍA TODOENPAPELERIA S.A., POR EL EJERCICIO  
ECONÓMICO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



Mg. Aud. Willian Alonzo G.

## ÍNDICE

Contenido	
<b>ÍNDICE</b> .....	2
<b>CAPÍTULO I</b> .....	4
<b>INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE</b> .....	4
<b>CAPÍTULO II</b> .....	6
<b>ESTADOS FINANCIEROS</b> .....	6
<b>TODOEPAPELERIA S.A.</b> .....	6
<b>ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA</b> .....	6
<b>ESTADO DE RESULTADOS</b> .....	7
<b>ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO</b> .....	9
<b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS</b> .....	10
<b>1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA</b> .....	10
<b>2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS</b> .....	10
2.1 Período contable.....	10
2.2 Bases de preparación.....	11
2.3 Moneda funcional y su presentación.....	11
2.4 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.....	11
2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo.....	11
2.6 Activos financieros.....	12
2.7 Préstamos y partidas por cobrar.....	12
2.8 Propiedades, planta y equipo.....	12
2.9 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.....	12
2.10 Capital suscrito.....	12
2.11 Ingresos de actividades ordinarias.....	12
2.12 Gastos de administración y ventas.....	13
2.13 Impuesto a la renta.....	13
2.14 Estado de Flujos de Efectivo.....	13
<b>3. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS</b> .....	13
3.1 Riesgo de liquidez.....	13
3.2 Riesgo de inflación.....	13
<b>4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b> .....	14
<b>5. ACTIVOS FINANCIEROS</b> .....	15
<b>6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b> .....	15
<b>7. INVENTARIOS</b> .....	16



Mg. Aud. Willian Alonzo G.

---

---

8.	OTROS ACTIVOS CORRIENTES.....	16
9.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	16
10.	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.....	18
11.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.....	19
12.	OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA.....	19
13.	OBLIGACIONES CON EL IEES Y EMPLEADOS.....	19
14.	UTILIDADES POR PAGAR A TRABAJADORES.....	20
15.	CAPITAL.....	20
16.	RESERVAS.....	20
17.	VENTAS NETAS.....	21
18.	COSTO DE VENTAS.....	21
19.	COSTOS OPERACIONALES.....	22
20.	GASTOS FINANCIEROS.....	23
21.	CONCILIACIÓN TRIBUTARIA.....	23
22.	REFORMAS TRIBUTARIAS.....	24
23.	EVENTOS SUBSECUENTES.....	24



Mg. Aud. Willian Alonzo G.

---

---

## CAPÍTULO I

### INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Portoviejo, 11 de marzo de 2019

A los Socios de:  
**TODOENPAPELERIA S.A.**  
Portoviejo- Ecuador

#### **Relación de los estados financieros que han sido auditados**

1. He auditado los Estados Financieros de la Compañía TODOENPAPELERIA S.A., al 31 de diciembre de 2018, que comprenden el conjunto de estados financieros señalados en la Norma Internacional de Contabilidad 1 –NIC 1- párrafo 10 que corresponden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado a esta fecha, así como un resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas adoptadas por la alta dirección y aplicadas en los niveles de operación de la empresa.

#### **Responsabilidad de la administración de la empresa por los estados financieros**

2. La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), con las Normas internacionales de Contabilidad (NIC), la Ley de Compañía promulgada por la Superintendencia de Compañías, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación a la Ley, y por el Control Interno que la administración determine necesario para permitir la preparación de Estados Financieros que estén libres de errores materiales, debido a fraude o error.

#### **Bases para expresar la opinión profesional y realización del trabajo por el auditor**

3. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 basada en nuestra auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), a los reglamentos, resoluciones y disposiciones dictadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, así como también el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material. 47

**Declaración de que la auditoría incluye pruebas y cumplimiento de Normas**

- Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la empresa de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión de auditoría.

**Opinión**

- En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la Compañía TODOENPAPELERIA S.A., al 31 de diciembre de 2018, así como el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado a la fecha antes mencionada, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), de acuerdo a lo descrito en las notas explicativas de los Estados Financieros.

**Informe sobre otros requerimientos legales, reglamentarios relacionados con el ejercicio auditado**

- El informe sobre el Cumplimiento de las Obligaciones Tributarias (ICT) exigido por el artículo 102 de la Ley de Régimen Tributario Interno y artículo 279 de su Reglamento de Aplicación e Informe con relación a actos legales, presuntos fraudes, abusos de confianza, y otras irregularidades si se llegaren a detectar en el desarrollo de mi encargo de auditoría y que ha sido requerido en el artículo 18, Sección III, del reglamento sobre Auditoría Externa expedido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros mediante Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011, publicada en el Registro Oficial No. 879 de noviembre 11 de 2016 correspondientes a la compañía TODOENPAPELERIA S.A., por el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2018, serán emitidos por separado.

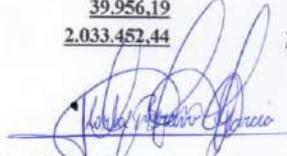
  
Lic. Willian David Alonzo Gracia Mg. AI  
Auditor Externo  
Registro. SC- RNAE No. 1069  
RUC. 1307757987001

Mg. Willian Alonzo G.  
AUDITOR EXTERNO CALIFICADO  
WA REG. 1069

**CAPÍTULO II  
ESTADOS FINANCIEROS  
TODOENPAPELERIA S.A.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

	NOTAS	AL 31-12-2018	AL 31-12-2017
<b>ACTIVO</b>		<b><u>2.033.452,44</u></b>	<b><u>2.044.942,30</u></b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b><u>1.875.312,86</u></b>	<b><u>1.858.691,48</u></b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4	<u>99.285,24</u>	<u>45.498,40</u>
CAJA		14.115,49	10.159,35
BANCOS		85.169,75	35.339,05
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	5	<b><u>233.071,15</u></b>	<b><u>347.504,87</u></b>
CUENTAS Y DCTOS. POR COBRAR CLIENTES CTE		218.550,31	315.322,66
OTRAS CUENTAS Y DCTOS. POR COBRAR CTES		14.520,84	32.182,21
<b>CUENTAS DE IMPUESTOS</b>	6	<b><u>13.510,33</u></b>	<b><u>18.053,09</u></b>
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN ALMACEN	7	<u>1.500.971,76</u>	<u>1.411.618,16</u>
<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	8	<b><u>28.474,38</u></b>	<b><u>36.016,96</u></b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b><u>158.139,58</u></b>	<b><u>186.250,82</u></b>
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	9	<b><u>217.580,87</u></b>	<b><u>213.014,18</u></b>
MUEBLES Y ENSERES		106.675,68	106.496,30
MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES		34.358,00	34.358,00
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOFTWARE		56.547,19	52.159,88
VEHICULOS		20.000,00	20.000,00
<b>(-) DEPRECIACION ACUMU. PROPIEDADES</b>		<b><u>-59.441,29</u></b>	<b><u>-26.763,36</u></b>
<b>PASIVOS</b>		<b><u>2.009.311,29</u></b>	<b><u>2.043.837,57</u></b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		<b><u>2.009.311,29</u></b>	<b><u>2.043.837,57</u></b>
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE	10	1.192.243,64	1.381.887,02
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	11	706.168,38	512.268,19
OTRAS CTAS Y DCTOS. POR PAGAR CORRIENTES		13.583,58	29.276,74
CUENTAS DE IMPUESTOS	12	29.196,54	60.302,91
UTILIDADES POR PAGAR A TRABAJADORES	14	6.423,29	9.988,09
OBLIGACIONES CON EL IESS	13	10.441,32	8.666,63
OTROS PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		49.687,94	38.377,64
ANTICIPOS DE CLIENTES		1.566,60	3.070,35
<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b><u>24.141,15</u></b>	<b><u>1.104,73</u></b>
<b>CAPITAL</b>	15	<b><u>1.000,00</u></b>	<b><u>1.000,00</u></b>
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO		1.000,00	1.000,00
<b>RESERVA LEGAL</b>	16	<b><u>6.419,18</u></b>	<b><u>4.115,60</u></b>
<b>(-) PERDIDAS ACUMULADAS</b>		<b><u>-23.234,22</u></b>	<b><u>-41.051,28</u></b>
GANANCIA NETA DEL PERIODO		39.956,19	37.040,41
<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b><u>2.033.452,44</u></b>	<b><u>2.044.942,30</u></b>

  
Ing. Angel Gonzalo Cedeño Cedeño  
**GERENTE GENERAL**

  
Ing. Karla Gema Bravo García  
**CONTADORA**

*Ver notas adjuntas a los estados financieros*



Mg. Aud. Willian Alonzo G.

**TODONPAPELERIA S.A.  
ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

	NOTAS	AL 31-12-2018	AL 31-12-2017
<b>INGRESOS</b>		<b><u>3.650.868,70</u></b>	<b><u>3.878.996,69</u></b>
VENTA DE MERCADERIAS	17	3.650.791,61	3.878.996,69
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		77,09	0,00
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		<b><u>3.608.046,80</u></b>	<b><u>3.812.409,43</u></b>
<b>COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION</b>	18	<b><u>2.482.538,29</u></b>	<b><u>2.797.532,41</u></b>
(+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODU		1.411.618,16	1.674.239,76
(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PR		2.571.891,89	2.534.910,81
(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCI		-1.500.971,76	1.411.618,16
<b>GASTOS</b>		<b><u>1.125.508,51</u></b>	<b><u>1.014.877,02</u></b>
<b>GASTOS DE VENTAS</b>	19	<b><u>962.181,21</u></b>	<b><u>966.214,76</u></b>
SUELDOS		455.785,96	420.782,02
APORTES AL IESS//FR		78.050,43	66.185,52
BENE.SOCIALES NO GRAVADAS PARA IESS		75.100,69	89.769,77
GASTOS PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS		4.330,31	4.025,15
HONORARIOS PROFESIONALES		16.485,62	35.520,52
TRANSPORTE		16.772,82	16.476,91
MANTENIMIENTOS Y REPARACIONES		29.215,30	97.800,26
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		57.896,74	50.628,32
OTROS GASTOS		32.494,78	33.985,24
PROMOCION Y PUBLICIDAD		1.254,11	5.290,14
COMBUSTIBLE- LUBRICANTES		12.880,02	18.064,23
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS		36.364,47	29.811,51
COMISIONES LOCALES		20,94	0,00
INTERESES BANCARIOS LOCALES		50.101,10	0,00
SEGUROS Y REASEGUROS		676,92	0,00
GASTOS DE GESTION		130,00	0,00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS		1.676,85	3.043,26
IVA QUE SE CARGA AL GASTO		0,00	1,25
DEPRECIACION NO ACELERADA		32.677,93	26.763,36
SERVICIOS PUBLICOS		37.391,76	34.763,95
PAGOS POR OTROS SERVICIOS		17.261,37	27.437,89
BAJA DE INVENTARIO INFORMATIVO		5.613,09	5.865,46
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	20	<b><u>28.846,89</u></b>	<b><u>23.820,74</u></b>
<b>GASTOS FINANCIEROS BP</b>		<b><u>23.488,59</u></b>	<b><u>23.341,97</u></b>
OTROS GASTOS FINANCIEROS		4.778,69	0,00
GASTOS FINANCIEROS CTA BI		572,90	478,77
GASTOS FINANCIEROS TARJETA CIA		6,71	0,00
<b>OTROS GASTOS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>1.092,61</u></b>
<b>GASTOS DE OBRAS EN CONSTRUCCION</b>		<b><u>134.480,41</u></b>	<b><u>0,00</u></b>
GASTO OBRA CONSTRUCCION JUSTF.		129.776,72	0,00
GASTOS DE OBRA EN CONST. NJ		4.703,69	0,00
<b>GASTOS NO DEDUCIBLES GENERALES</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>13.795,49</u></b>
<b>NO DEDUCIBLES GASTOS NJ</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>3.711,25</u></b>
<b>GASTOS NO JUSTIFICADOS</b>		<b><u>0,00</u></b>	<b><u>6.242,17</u></b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	21	<b><u>42.821,90</u></b>	<b><u>66.587,26</u></b>

Ing. Angel Gonzalo Cedeño Cedeño  
**GERENTE GENERAL**

Ver notas adjuntas a los estados financieros

Ing. Karla Gema Bravo García  
**CONTADORA**



ME. Aud. Willian Alonzo G.

**TODOEINPAPELERIA S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIO DE PATRIMONIO**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE 2018**  
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

DESCRIPCIÓN	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	(PÉRDIDAS) ACUMULADAS	RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DE PERIODO		
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017</b>	1.000,00	4.115,60	-41.051,28	37.040,41		1.104,73
<b>CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO</b>	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Absorción proporcional de pérdida del 2017	0,00	0,00	17.817,06	0,00		17.817,06
Reserva Legal 2018	0,00	2.303,58	0,00	0,00		2.303,58
Ganancia neta del periodo	0,00	0,00	0,00	2.915,78		2.915,78
<b>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018</b>	1.000,00	6.419,18	-23.234,22	39.956,19		24.141,15

  
Ing. Angel Gonzalo Cedeño Cedeño  
**GERENTE GENERAL**

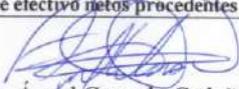
  
Ing. Karla Géina Bravo García  
**CONTADORA**



Mg. Aud. Willian Alonzo G.

**TODOENPAPELERIA S.A.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**Al 31 de Diciembre de 2018**  
**MÉTODO DIRECTO**  
**(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)**

MÉTODO DIRECTO	(En US\$)
<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b>53.786,84</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>580.545,92</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>3.777.387,76</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	3.777.387,76
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>-2.642.643,56</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-2.062.639,00
Pagos a y por cuenta de los empleados	-580.004,56
Impuestos a las ganancias pagados	-44.469,16
Otras entradas (salidas) de efectivo	-509.729,12
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>	<b>-4.566,69</b>
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	-4.566,69
Otras entradas (salidas) de efectivo	-
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>	<b>-522.192,39</b>
Otras entradas (salidas) de efectivo	-522.192,39
<b>EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	<b>-</b>
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>53.786,84</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>45.498,40</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>99.285,24</b>
<b>CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>42.821,90</b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>25.989,95</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	32.677,93
Ajustes por gastos en provisiones	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-264,69
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-6.423,29
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>511.734,07</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	126.519,06
(Incremento) disminución en inventarios	-89.353,60
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	509.252,89
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9.520,19
Incremento (disminución) en otros pasivos	-44.204,47
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>580.545,92</b>

  
Ing. Ángel Gonzalo Cedeño Cedeño  
**GERENTE GENERAL**

  
Ing. Karla Gema Brayo García  
**CONTADORA**



Mg. Aud. Willian Alonzo G.

## CAPÍTULO III NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

La Compañía TODOENPAPELERIA S.A. con expediente societario No. 75558, se constituyó por escritura pública otorgada ante la Notaria Publica Tercera del Cantón Manta, el 13 de noviembre de 2015 e inscrita en el Registro Mercantil de dicho cantón el 17 de noviembre de 2015 bajo el No. 355 y anotado en el repertorio general con el No.7006 y fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución N° 42015004924.

La Compañía TODOENPAPELERIA S.A. con No. de RUC es 1391832834001, es una sociedad de derecho privado y para brindar sus servicios se encuentra ubicada en el cantón Manta, parroquia Manta, Avenida de la Cultura calle 24 de Mayo, C.C. Nuevo Tarqui.

El representante legal de la Compañía es el Ing. Ángel Gonzalo Cedeño Cedeño con un periodo de duración de 2 años, contados a partir del 12 de enero de 2018, fecha en que fue inscrito su nombramiento en el Registro Mercantil del cantón Manta, el cuál representa a la Compañía, y está facultado para dirigir y administrar los negocios sociales, celebrar y ejecutar a nombre de la Compañía y representar a ésta en toda clase de actos y contratos, mantener el cuidado de los bienes y fondos de la Compañía, suscribir y firmar a nombre de la Compañía todas las escrituras públicas e instrumentos privados en los que consten actos y contratos que celebre la compañía; entre otros.

TODOENPAPELERIA S.A., cuenta con personería jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia. La Compañía tiene una estructura de tipo funcional, contando con áreas operativas. Los participantes de TODOENPAPELERIA S.A., son Alba Celeste Cedeño Cedeño con 10% de participaciones y Ángel Gonzalo Cedeño Cedeño con el 90% de participaciones.

TODOENPAPELERIA S.A., tiene como línea de negocio la comercialización de todo lo relacionado en papelería, es decir, suministros de oficina, educación, a la compra y venta de artículos de bazar, y a ejercer el comercio en general y otras establecidas en los estatutos social de la compañía.

### 2. BASES PARA LA ELABORACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación, estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan en los estados financieros:

#### 2.1 Período contable.

Los Estados de Situación Financiera clasificados al 31 de Diciembre de 2018, incluyen saldos contables con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

- Los Estados de Resultados reflejan los movimientos acumulados al 31 de Diciembre de los años 2018, con base en Normas internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto reflejan los movimientos ocurridos entre el 31 de Diciembre del año 2017 y 31 de Diciembre del año 2018, con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).
- Los Estados de Flujo de Efectivo - Método Directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 31 de Diciembre del año 2017 y 31 de Diciembre del año 2018 con base en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

## **2.2 Bases de preparación.**

El juego completo de estados financieros de TODOENPAPELERIA S.A., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para PYMES), a Ley de Compañías promulgada en el Registro Oficial 312 de 05-nov.-1999, además por las disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su respectivo reglamento.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para PYMES, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

## **2.3 Moneda funcional y su presentación.**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de TODOENPAPELERIA S.A., es el dólar (USD) de los Estados Unidos de América.

## **2.4 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.**

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

## **2.5 Efectivo y equivalentes de efectivo.**

La Compañía considera como efectivo y equivalente al efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el "Pasivo corriente".



Mg. Aud. Willian Alonzo G.

## **2.6 Activos financieros.**

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro. La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

## **2.7 Préstamos y partidas por cobrar.**

Los préstamos y partidas por cobrar, incluyen principalmente a cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados. Las otras cuentas por cobrar clientes relacionados y no relacionados son valorizadas a valor nominal.

Ambos grupos de cuentas corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

## **2.8 Propiedades, planta y equipo**

Se registran al valor de adquisición según corresponda, las adiciones significativas son activadas de acuerdo a las políticas de la compañía, mientras que los desembolsos por mantenimiento, reparaciones o renovaciones menores que no mejoran al activo ni incrementan su vida útil son cargados a los gastos de operación conforme se incurren. Las ganancias o pérdidas resultantes de ventas o retiros de propiedades, planta y equipo se incluyen en los resultados del año en que se realizan.

## **2.9 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable, además que a un porcentaje importante de las compras realizadas, son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

-Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales. Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias, que son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

## **2.10 Capital suscrito.**

Las participaciones se registran a su valor nominal y se clasifican como patrimonio neto.

## **2.11 Ingresos de actividades ordinarias.**

Se reconocerá ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios cuando se satisfagan todas y cada una de las siguientes condiciones:

Cuando el resultado de una transacción que involucre la prestación de servicios pueda ser estimado con fiabilidad, una entidad reconocerá los ingresos de actividades ordinarias asociados con la transacción, por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa.

#### **2.12 Gastos de administración y ventas.**

Los gastos de administración y ventas corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

#### **2.13 Impuesto a la renta**

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende al impuesto a la renta corriente y al impuesto diferido, la tasa de impuesto a la renta para el año 2018 asciende al 25%.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada período contable.

#### **2.14 Estado de Flujos de Efectivo.**

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

### **3. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS**

#### **3.1 Riesgo de liquidez.**

El riesgo de liquidez de TODOENPAPELERIA S.A., es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

#### **3.2 Riesgo de inflación.**

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios o activos fijos que anteriormente se compraba. 7



Mg. Aud. Willian Alonzo G.

## INFORMACIÓN GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIERAS

### 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

A continuación, se muestra al 31 de diciembre de 2018 y 2017 las cantidades del efectivo y equivalente de efectivo de la compañía TODOENPAPELERIA S.A., de acuerdo al siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Efectivo y Equivalente al Efectivo</b>		
<b>Caja general</b>		
Caja general		
Caja de Cambio de Monedas Nuevo Tarqui	1.700,00	1.700,00
Caja Base Caja Dos Nuevo Tarqui	300,00	300,00
Depositos en Transito	6.535,34	4.303,95
Transferencias entre cuentas	1.823,09	0,00
Caja de Cambio de Monedas Centro	1.500,00	1.500,00
Caja Base-Sueltos Centro	500,00	500,00
Caja Cambio de Monedas Manicentro	1.000,00	0,00
Caja Base-Sueltos Manicentro	500,00	500,00
Caja Chica Nuevo Tarqui	38,05	351,39
Caja Chica Centro	31,08	169,94
Caja Chica Bodega	118,47	479,55
Caja Chica Manicentro	69,46	354,52
<b>Bancos</b>		
Banco Pichincha Cta. Cte. No.210117162	26.110,69	8.702,57
Banco Internacional Cta. Cte. No. 7100610409	28.635,30	12.886,55
Banco Pichincha Cta Aho. No.2202802954	330,95	512,28
Banco del Solidario Cta. Aho. No. 5927002324096	4.332,14	2.033,83
Banco de Pacifico Cta. Cte. No. 0007743394	20.354,94	11.203,82
Produbanco Cta Cte.02-30301615-5	5.405,73	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>99.285,24</b>	<b>45.498,40</b>

Este rubro implica fondos líquidos y de disponibilidad inmediata en caja e instituciones bancarias locales, que la compañía fija para atender sus gastos de operación, tanto normales como permanentes.

## 5. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la Compañía TODOENPAPELERIA S.A., presentó los siguientes valores por concepto de activos financieros los cuales comprenden los documentos y cuentas por cobrar según la siguiente información:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Cuentas y Documentos por cobrar clientes</b>		
<b>No Relacionados Locales</b>		
Cuentas por cobrar Clientes	213.146,92	313.108,18
Cheques por cobrar clientes	4.460,34	862,44
Tarjeta de Credito de Clientes	943,03	527,81
Acreditaciones de tarjeta de credito	0,00	993,36
<b>Otras cuentas y documentos por cobrar corrientes</b>		
<b>Relacionados Locales</b>		
Anticipos en Mano Obras Maestros	0,00	31.133,13
Cuentas por Cobrar Simon Cedeño	0,00	240,80
Anticipos Varios a Empleados	804,71	0,00
Cedeño Cedeño Gonzalo Anticipos de Sueldo	13.716,13	0,00
<b>No Relacionados Locales</b>		
Primera Quincena Empleados	0,00	180,78
Anticipos varios Empleados	0,00	627,50
<b>TOTAL</b>	<b>233.071,15</b>	<b>347.504,00</b>

Constituyen a valores facturados y pendientes de cobro a clientes relacionados y no relacionados, correspondientes a las ventas de artículos de papelería y demás relacionados con el giro del negocio, con vencimientos corrientes a 30 y 60 días plazo.

## 6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El detalle del saldo contable de los Activos por Impuestos Corrientes al 31 de diciembre de 2018 es como se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Activos por impuesto corriente</b>		
Retenciones en fa fuente (IR)	10.488,20	11.099,92
Crédito tributario a favor empresa (IVA)	412,22	-
Crédito tributario a favor empresa (IR)	2.609,91	6.953,17
<b>TOTAL</b>	<b>13.510,33</b>	<b>18.053,09</b>

El valor a favor de la compañía establecido como Crédito Tributario se puede compensar en la respectiva declaración anual del Impuesto a la Renta de Sociedades o darle el tratamiento contable y tributario de acuerdo a lo establecido en el artículo 47 de la Ley de Régimen Tributario Interno

## 7. INVENTARIOS

Al 31 diciembre de 2018 y 2017 la cuenta inventarios está conformada por los siguientes valores:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Inventarios</b>		
Inventario de Productos en Almacen	1.500.971,76	1.411.618,16
<b>TOTAL</b>	<b>1.500.971,76</b>	<b>1.411.618,16</b>

Los inventarios pertenecientes a la compañía se encuentran valorados al costo de adquisición los mismos que no superan el valor de mercado, conformados por aquellas existencias en bodega de artículos de papelería y productos de almacén en general.

## 8. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

El detalle de los saldos de las cuentas que componen otros activos corrientes al 31 de diciembre de 2018 y 2017 se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Otros Activos Corrientes</b>		
Anticipos a Proveedores	23.384,94	36.016,96
Otras cuentas por cobrar terceros	5.089,44	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>28.474,38</b>	<b>36.016,96</b>

Constituyen los anticipos entregados a proveedores como adelanto al pago de la factura emitida así como rubros por cobrar que agrupa las subcuentas que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de las ventas de bienes y/o servicios que realiza la empresa en razón de su objeto de negocio

## 9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El saldo contable al 31 de diciembre de 2018 y 2017 con respecto las cuentas que componen el rubro de Propiedad es, Planta y Equipo de la compañía TODOENPAPELERIA S.A., muestra lo siguiente:



Mg. Aud. Willian Alonzo G.

DESCRIPCIÓN	Saldo al 31-12-2017	Adquisiciones	Ventas	Saldo al 31-12-2018	% de depreciación
<b>COSTO</b>					
<b>DEPRECIABLES</b>					
<b>MUEBLES Y ENSERES</b>					
Muebles y Enseres Oficina Centro	2.125,00	0,00	0,00	2.125,00	10
Muebles y Enseres Oficina Nuevo Tarqui	1.335,30	179,38	0,00	1.514,68	
Muebles y Enseres Oficina Bodega	2.525,00	0,00	0,00	2.525,00	
Muebles y Enseres Ofic. Manicentro	511,00	0,00	0,00	511,00	
Contenedores Nuevo Tarqui	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	
<b>TOTAL DE MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>106.496,30</b>	<b>179,38</b>	<b>0,00</b>	<b>106.675,68</b>	
<b>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b>					
Equipo Ofic. e Instalaciones Centro	7.338,00	0,00	0,00	7.338,00	10
Equipo Ofic. e Instalaciones Nuevo Tarqui	6.575,00	0,00	0,00	6.575,00	
Equipo Ofic. e Instalaciones Bodega	12.700,00	0,00	0,00	12.700,00	
Equipo Ofic. e Instalaciones Manicentro	7.745,00	0,00	0,00	7.745,00	
<b>TOTAL DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS</b>	<b>34.358,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>34.358,00</b>	
<b>EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE</b>					
Equipos de Comp.y Software Nuevo Tarqui	13.166,58	2.377,56	0,00	15.544,14	33,33
Equipos de Comp.y Software Bodega	8.874,30	2.009,75	0,00	10.884,05	
Equip. de Comp. y Software Centro	19.719,00	0,00	0,00	19.719,00	
Equip de Comp. y Software Manicentro	10.400,00	0,00	0,00	10.400,00	
<b>TOTAL DE EQUIPOS DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE</b>	<b>52.159,88</b>	<b>4.387,31</b>	<b>0,00</b>	<b>56.547,19</b>	
<b>VEHICULOS</b>					
Camión de Bodega	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	20
<b>TOTAL DE VEHICULOS</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>	
<b>SUBTOTAL</b>	<b>213.014,18</b>	<b>4.566,69</b>	<b>0,00</b>	<b>217.580,87</b>	
(-) Dep. acumulada Muebles y enseres	-9.540,08	0,00	0,00	-19.130,90	
(-) Dep. Acum. Maquinaria y equipo	-3.092,05	0,00	0,00	-6.184,27	
(-) Dep. Acum. De Eq. de computación y software	-13.831,03	0,00	0,00	-30.225,92	
(-) Dep. Acum. De vehículo	-300,20	0,00	0,00	-3.900,20	
<b>(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>-26.763,36</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-59.441,29</b>	
<b>TOTAL DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>186.250,82</b>	<b>4.566,69</b>	<b>0,00</b>	<b>158.139,58</b>	

Las Propiedades, Planta y Equipo de la Compañía TODOENPAPELERIA S.A., han sido valorizados al costo de adquisición y sus depreciaciones fueron liquidadas en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes y a las Normas de Contabilidad vigente.

Las depreciaciones se registran con cargo al costo y gasto operacional del año, utilizando las tasas estimadas en la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican se encuentran descritos en el cuadro de depreciaciones.

Al costo de adquisición se le resta el 10% del valor residual y sobre esta base se aplica la depreciación de los activos fijos de TODOENPAPELERIA S.A.

#### 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El detalle contable del rubro de cuentas y documentos por pagar relacionadas y no relacionadas locales al 31 de diciembre de 2018, es como se muestra a continuación

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Cuentas por pagar proveedores locales</b>		
<b>Relacionados Locales</b>		
Raul Cedeño cuentas por pagar	284,62	284,62
Cuentas por Pagar a Terceros	38.913,95	18.337,65
Cuentas por Pagar Accionistas-Traspaso	6.883,70	16.808,50
Fernando Ponce cuentas por Pagar	15.323,93	23.881,80
Cuentas por Pagar Simon Cedeño	2.444,25	0,00
<b>No Relacionados Locales</b>		
Proveedores Cta por pagar	444.811,09	617.034,69
Proveedores cheques girados por pagar	683.582,10	705.539,76
<b>TOTAL</b>	<b>1.192.243,64</b>	<b>1.381.887,02</b>

Corresponden a obligaciones provenientes de las operaciones económicas de la empresa auditada pendientes por cancelar a proveedores por la compra artículos para la venta cuyo plazo oscila entre los 30 y 60 días, así como valores pendientes de pago a partes relacionadas locales por varios conceptos.

ESPACIO

EN

BLANCO

## 11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Las obligaciones con instituciones financieras a diciembre 31 de 2018 son las siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Obligaciones con Instituciones Financieras</b>		
Banco Pichincha	129.415,66	83.982,78
Banco internacional	134.779,70	142.563,32
Cooperativa Progreso	264.628,28	285.722,09
Préstamo Produbanco S.A.	166.746,07	0,00
Préstamo Diners Club	10.598,67	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>706.168,38</b>	<b>512.268,19</b>

## 12. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre de 2018 los saldos pendientes de pago por conceptos de impuestos presentaron los siguientes saldos.

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Obligaciones con la Administración Tributaria</b>		
Sri por pagar	15.834,35	44.859,73
Impuesto a la renta	13.362,19	15.443,18
<b>TOTAL</b>	<b>29.196,54</b>	<b>60.302,91</b>

## 13. OBLIGACIONES CON EL IEES Y EMPLEADOS

El detalle del saldo contable de los valores pendientes de pago a empleados y trabajadores al 31 de diciembre de 2018 es como se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Obligaciones con el IEES y Empleados por pagar</b>		
Iees por pagar	10.441,32	8.640,43
Fondo Reserva por pagar	0,00	0,00
Extension de salud	0,00	26,20
<b>TOTAL</b>	<b>10.441,32</b>	<b>8.666,63</b>

Dentro de este rubro se presentan las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social y beneficios sociales que la compañía otorga a sus empleados. 7



Mg. Aud. Willian Alonzo G.

#### 14. UTILIDADES POR PAGAR A TRABAJADORES

Para el periodo fiscal 2018 el rubro de participación trabajadores presenta los siguientes saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
Utilidades por Pagar a Trabajadores	6.423,29	9.988,09
<b>TOTAL</b>	<b>6.423,29</b>	<b>9.988,09</b>

Correspondiente a la provisión utilidad 15% participación para trabajadores que es registrado con cargo a resultados del ejercicio en que se produce. **Ref. Nota 21.**

#### 15. CAPITAL

Constituye el monto total del capital de la Compañía, representado por acciones y que consta en la respectiva Escritura Pública de Constitución inscrita en el Registro Mercantil.

El Capital Social de la Compañía al 31 de Diciembre de 2018, está compuesto por 1000 acciones ordinarias y nominativas cuyo valor es de USD 1,00 cada una, distribuido de la siguiente manera:

SOCIOS	CÉDULA	NACIONALIDAD	2018			VALOR TOTAL	2017			VALOR TOTAL
			VALOR DE PARTICIPACIÓN	No. PARTICIPACIONES	%		VALOR DE PARTICIPACIÓN	No. PARTICIPACIONES	%	
Cedeño Cedeño Alba Celeste	130368056-3	Ecuatoriano	1,00	100	80,00%	100,00	1,00	100	80,00%	100,00
Cedeño Cedeño Ángel Gonzalo	130635126-1	Ecuatoriano	1,00	900	10,00%	900,00	1,00	700	10,00%	700,00
Cedeño Cedeño José Raúl	130754325-4	Ecuatoriano	1,00	0	10,00%	0,00	1,00	200	10,00%	200,00
<b>TOTAL</b>				<b>1.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>1000,00</b>		<b>1000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>1000,00</b>

#### 16. RESERVAS

Las reservas para el periodo fiscal 2018 sufrieron variación respecto del 2017 tal como se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
Reservas		
Reserva Legal	6.419,18	4.115,60
<b>TOTAL</b>	<b>6.419,18</b>	<b>4.115,60</b>



Mg. Aud. Willian Alonzo G.

De acuerdo a lo establecido en el artículo 297 de La Ley de Compañías se requiere que en las Compañías Anónimas se destine un porcentaje no menor al 10% de las utilidades líquidas anuales para que sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital social. La compañía TODOENPAPELERIA S.A., provisionó el 10% de reserva legal correspondiente al ejercicio económico auditado.

#### 17. VENTAS NETAS

Al 31 de diciembre de 2018 los ingresos de actividades que presenta la Compañía TODOENPAPELERIA S.A., son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Ventas netas</b>		
<b>Ingreso de Actividades Ordinarias</b>		
Ventas con tarifa 12 %	3.650.791,61	3.878.165,62
Ventas con tarifa 0%	0,00	831,07
<b>TOTAL</b>	<b>3.650.791,61</b>	<b>3.878.996,69</b>

Los ingresos de la compañía derivados de sus actividades comerciales ordinarias de acuerdo a su giro de negocio y objeto social en el periodo fiscal auditado corresponden en su totalidad a ventas con tarifa 12%.

#### 18. COSTO DE VENTAS

El Costo de Ventas en el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018 de la Compañía TODOENPAPELERIA S.A., presentó los siguientes saldos:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>Costo de ventas</b>		
(+) Inventario Inicial de bienes no producidos por la sociedad	1.411.618,16	1.674.239,76
(+) Compras Netas Locales de bienes no producidos por la sociedad	2.571.891,89	2.534.910,81
(-) Inventario Final de bienes no producidos por la sociedad	-1.500.971,76	-1.411.618,16
<b>TOTAL</b>	<b>2.482.538,29</b>	<b>2.797.532,41</b>

ESPACIO

EN

BLANCO



Mg. Aud. Willian Alfonso G.

## 19. COSTOS OPERACIONALES

La composición de los gastos de Administración y ventas y sus saldos se presentan de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>(-)Administración y ventas</b>		
<b>Administración</b>		
Sueldos y salarios	412.574,33	369.549,34
Horas Extras	43.211,63	51.232,68
Aporta patronal, IECE y SETEC	50.838,91	52.689,24
Fondo de reserva	27.211,52	13.496,28
Décimo tercero sueldo	35.007,11	33.018,84
Décimo cuarto sueldo	27.505,19	28.587,13
Vacaciones	2.469,54	3.030,37
Bonificación - Finiquitos	1.758,31	2.322,83
Despido Intempestivo	4.632,18	10.211,40
Liquidaciones empleados	3.728,36	12.599,20
Alimentación / Lunch	4.330,31	4.025,15
Honorarios profesionales	16.485,62	35.520,52
Servicios da transporte	16.772,82	16.476,91
Mantenimientos y reparaciones	29.215,30	97.800,26
Arrendamiento Operativo	57.896,74	50.628,32
Otros gastos	32.494,78	33.985,24
Promoción y publicidad	1.254,11	5.290,14
Combustible y Lubricantes	12.880,02	18.064,23
Suministros de oficina	35.344,97	29.328,96
Aseo	1.019,50	482,55
Comisiones locales	20,94	0,00
Intereses bancarios Locales	50.101,10	0,00
Seguros y Reaseguros	676,92	0,00
Gastos de Gestión	130,00	0,00
Impuestos y contribuciones	1.676,85	3.043,26
Depreciación activos fijos	32.677,93	26.763,36
Servicios públicos	37.391,76	34.763,95
Pagos por otros servicios	17.261,37	27.437,89
Baja de Inventario	5.613,09	5.865,46
IVA cargado al gasto	0,00	1,25
<b>TOTAL DE COSTOS OPERACIONALES</b>	<b>962.181,21</b>	<b>966.214,76</b>

## 20. GASTOS FINANCIEROS

La composición de los gastos financieros y sus saldos se presentan de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	VALORES	
	31/12/2018	31/12/2017
<b>(-) Financieros</b>		
Gastos Financieros Bp	23.488,59	23.341,97
Otros Gastos Financieros	4.778,69	0,00
Gastos Financieros Cta Bi	572,90	478,77
Gastos Financieros Tarjeta Cia	6,71	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>28.846,89</b>	<b>23.820,74</b>

## 21. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

A Diciembre 31 de 2018, la determinación del 15% de Participación de trabajadores, del 25% del Impuesto a la Renta Causado queda establecida en la siguiente de Conciliación Tributaria de la siguiente manera:

DESCRIPCIÓN	VALORES
	31/12/2018
<b>Utilidad Contable</b>	<b>42.821,90</b>
<b>Menos:</b>	
15% Participación de Trabajadores	6.423,28
Amortización de pérdidas de años anteriores	17.817,06
<b>Más</b>	
Gastos no deducibles locales	34.869,62
<b>Base Imponible para el Impuesto a la Renta tarifa 25%</b>	<b>53.451,18</b>
<b>25% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>13.362,79</b>
<b>Menos</b>	
Anticipo determinado correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente	0,00
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO</b>	<b>13.362,79</b>
<b>Más:</b>	
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	0,00
<b>Menos:</b>	
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	10.488,20
Crédito tributario de los anteriores	2.609,90
<b>IMPUESTO A PAGAR</b>	<b>264,69</b>

## 22. REFORMAS TRIBUTARIAS

Acontinuación se detalla la normativa tributaria mas relevante que afecta al periodo fiscal auditado:

- a) Mediante Registro Oficial 388 de Segundo Suplemento del 14 de diciembre de 2018 se publica el Decreto 570 mediante el cual se exonera del 100% del pago del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al periodo fiscal 2018 a los contribuyentes cuyo domicilio tributario esté en las provincias de Manabí y Esmeraldas y, que desarrollen actividades económicas en cualquiera de los sectores productivos dentro de dichas jurisdicciones territoriales.
- b) Mediante resolución No. NAC-DGERCGC18-00000440 3S, publicada en el Registro Oficial No. 396 del 28 de diciembre de 2018 el Servicio de Rentas Interas establece las normas para la aplicación del Decreto Ejecutivo No. 570, publicado en el segundo suplemento del RO 388 de 14 de diciembre de 2018, referente a la exoneración del pago del anticipo del Impuesto a la Renta en las provincias de Manabí y Esmeraldas .

## 23. EVENTOS SUBSECUENTES

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

El informe de auditoría forma parte del Informe de Cumplimiento Tributario.

  
Lic. Willian David Alonzo Gracia Mg. AI  
Auditor Externo  
Registro. SC- RNAE No. 1069  
RUC. 1307757987001

Mg. William Alonzo G.  
AUDITOR EXTERNO CALIFICADO  
WA REG. 1069