

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Quito, 10 de abril de 2019.

NOTA 1.- Información General

ARTEPAPEL CIA LTDA. Es una compañía limitada radicada en el ECUADOR, se encuentra domiciliada en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, Parroquia, Chaupicruz (La Concepcion), Isaac Albeniz E1-100 y Pasaje Godoy.

Su actividad económica principal es: Venta al por mayor de papel, y venta al por menor de artículos de papelería

NOTA 2.- Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por la Superintendencia de Compañías.

NOTA 3- Bancos – Cuenta Contable No. 1.1.1.2:

La Compañía mantiene cinco cuentas bancarias a continuación un resumen de las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2018:

CUENTA No. 1.1.1.2.01
NOMBRE CUENTA: BANCO PRODUBANCO QUITO

Saldo según Bancos (estado de cuenta)	Más		Menos		Otros (+) (-)	Saldo según libros
	Depositos no acreditados	N/ Débito no contabilizadas	Cheques no Cobrados	Notas de crédito no contabilizadas		
20.852,53		-	(69,38)	-	-	20.783,15

CUENTA No. 1.1.1.2.02
NOMBRE CUENTA: BANCO PRODUBANCO GUAYAQUIL

Saldo según Bancos (estado de cuenta)	Más		Menos		Otros (+) (-)	Saldo según libros
	Depositos no acreditados	N/ Débito no contabilizadas	Cheques no Cobrados	Notas de crédito no contabilizadas		
2.092,85	-	-	-	-	-	2.092,85

CUENTA No. 1.1.1.2.04
NOMBRE CUENTA: BANCO PICHINCHA

Saldo según Bancos (estado de cuenta)	Más		Menos		Otros (+) (-)	Saldo según libros
	Depositos no acreditados	N/ Débito no contabilizadas	Cheques no Cobrados	Notas de crédito no contabilizadas		
11.236,28	-	-	(10.000,00)	-	-	1.236,28

CUENTA No. 1.1.1.2.05
 NOMBRE CUENTA: BANCO GUAYAQUIL

Saldo según Bancos (estado de cuenta)	Más		Menos		Otros (+) (-)	Saldo según libros
	Depositos no acreditados	N/ Débito no contabilizadas	Cheques no Cobrados	Notas de crédito no contabilizadas		
16.615,26	-	-	(2.785,12)	-	-	13.830,14

NOTA 4 Cuentas por Cobrar Clientes (Cuenta 1.1.2.1.01):

La cuenta contable 1.1.2.1.01 refleja un saldo de US\$ 146.185,25 a continuación un detalle de cartera vencida:

Provisión de Cuentas Incobrables:	-	2.927,27
Porcentaje de Cuentas Incobrables sobre la Cartera Total :	-2,00%	
Cartera Vencida a No. días	1-10	22.374,30 27,81%
Cartera Vencida a No. días	11-30	20.174,03 25,07%
Cartera Vencida a No. días	31-60	17.532,50 21,79%
Cartera Vencida a No. días	61-90	9.609,33 11,94%
Cartera Vencida a No. días	91-120	5.710,06 7,10%
Cartera Vencida a No. días	MAS DE 120	5.066,42 6,30%
		80.466,64 100,00%

NOTA 5 Provisión Cuentas Incobrables (Cuenta 1.1.2.3.01)

Al cierre del presente período la provisión de cuentas incobrables mantiene un saldo de US\$ 2.927,27.

“De acuerdo a lo establecido en el Art.10 de la Ley de Régimen Tributario Interno en su numeral 11, son deducibles las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

Las provisiones voluntarias, así como las realizadas en acatamiento a leyes orgánicas, especiales o disposiciones de los órganos de control no serán deducibles para efectos tributarios en la parte que excedan de los límites antes establecidos.

Límite para la provisión de cuentas incobrables	Cuenta contable	Valor en US\$
CUENTAS POR COBRAR EXTERNAS (-) CARTERA DE AÑOS ANTERIORES		146.185,25 -4.667,47
Base de Cálculo para Incobrables		141.517,78
Provisión incobrables permitida tributariamente (1%)		1.415,18
Cargo a resultados del año		1.413,91
Exceso no deducible de la provisión del año		-
<u>LIMITE MAXIMO DEL SALDO DE LA PROVISION:</u>		
CUENTAS POR COBRAR EXTERNAS (-) CARTERA DE AÑOS ANTERIORES		146.185,25 -4.667,47
Saldo de cuentas por cobrar comerciales		141.517,78
Límite Deducible Máximo (10% del saldo al cierre del ejercicio)		14.151,78
Provisión deducible acumulada en el balance (período actual)		2.927,27
Provisión no deducible acumulada en el balance (períodos anteriores)		-
EXCESO NO DEDUCIBLE DE LA PROVISION DEL AÑO		-2.927,27

Movimiento Provisión Incobrables :	Total en US\$
Saldo al 31 de diciembre 2015	12.368,40
Saldo al 31 de diciembre 2016	1.560,99
Saldo al 31 de diciembre 2017	1.413,88
Utilizaciones	14.258,71
Provisión del año	1.842,71
Al 31 de Diciembre de 2018	2.927,27

Saldo según Estados
Financieros: (2.927,27)
Control: -

NOTA 6 Retenciones en la Fuente Año actual (Cuenta 1.1.5.2.02.):

La Compañía mantiene crédito tributario de impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2018 por el valor de US\$ 574,73. De acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes, debemos indicar que la Compañía puede hacer uso del valor de crédito tributario que mantiene en sus registros contables en la declaración de impuesto a la renta del ejercicio económico.

NOTA 7 Crédito Salida de divisas (Cuenta 1.1.5.2.03)

Con respecto al Impuesto a la Salida de Divisas (ISD), debemos indicar que la NIC 2 establece que los impuestos no recuperables forman parte del costo de adquisición de los inventarios.

Por otro lado, la disposición tributaria vigente establece que el ISD podrá ser utilizado como crédito tributario, que se aplicará para el pago del impuesto a la renta del ejercicio económico corriente, los pagos realizados por concepto de impuesto a la salida de divisas en la importación de materias primas, bienes de capital e insumos para la producción, siempre que al momento de presentar la declaración aduanera de nacionalización, estos bienes registren tarifa 0% de ad-valórem en el arancel nacional de importaciones vigente.

Consecuentemente, el ISD puede ser considerado como crédito tributario y no como gasto en la importación de materias primas, bienes de capital e insumos destinados para la producción. Por lo cual al calificarlo al ISD como crédito tributario, este impuesto constituye un impuesto reembolsable por lo que no debería ser considerado como parte del costo del inventario.

NOTA 8 Propiedad Planta y Equipo:

A continuación, detallamos los activos que mantiene la empresa al 31 de diciembre de 2018, mismos que con la ayuda del departamento contable realizamos la depuración de activos que han cumplido su vida útil y se encuentran depreciados en su totalidad,

Cabe mencionar que el detalle de cada uno de los activos que mantiene la empresa se encuentra en el anexo 1.2 del balance general.

Conciliación con Balance General					
		Contabilidad	Anexo AF	Diferencia	Valor Neto
1.2.1.1.04	CONSTRUCCIONES E INSTALACIONES	20.149,79	20.149,79	-	20.149,79
1.2.1.1.05	MUEBLES Y ENSERES	43.010,06	43.050,06	(40,00)	14.724,79
1.2.1.1.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	21.654,99	21.654,99	-	12.585,05
1.2.1.1.07	EQUIPO DE COMPUTO Y SOFTWARE	44.598,79	44.568,79	30,00	2.346,85
1.2.1.1.08	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y EQUIP	209.833,10	216.833,10	(7.000,00)	65.826,85
	Suman:	129.413,63	129.423,63	(10,00)	115.633,33
1.2.2.01.03	DEPRECIACION ACUMULADA MUEBLES Y ENSE	(28.285,27)	(28.285,27)	0,00	
1.2.2.01.04	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y E	(9.069,94)	(9.069,94)	0,00	
1.2.2.01.05	DEPRECIACION ACUMULADA EQUIPOS DE COM	(42.251,94)	(42.253,53)	1,59	
1.2.2.01.06	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS, EQUI	(144.006,25)	(144.006,24)	(0,01)	
	Suman:	(223.613,40)	(223.614,99)	1,59	

NOTA 9 Proveedores Locales (Cuenta 2.1.1.1.01):

A continuación, resumimos los valores adeudados por ARTEPAPEL CIA LTDA por concepto de compras de bienes y servicios dentro del Ecuador

Año	Fecha emisión	PROVEEDOR	IDENTIFICACION	Valor en US\$	1/30 Días	Total en US\$
2018	31-dic.-18	ALAVA ZAMBRANO ADDYN ARGEMIRO	1306635721	(347,91)	(347,91)	(347,91)
2018	31-dic.-18	CABRERA GUZMAN DIGNA LEONOR	0103462313001	(657,15)	(657,15)	(657,15)
2018	31-dic.-18	CABRERA HERRERA XAVIER ALEJANDRO	0401173885001	(80,00)	(80,00)	(80,00)
2018	31-dic.-18	CAISAPANTA DELGADO NATALIA ESTEFANIA	1724125990	(129,75)	(129,75)	(129,75)
2018	31-dic.-18	CALDERON MARTINEZ VANESSA GABRIELA	1718415647001	(767,91)	(767,91)	(767,91)
2018	31-dic.-18	CONDOR MORA LUIS BARLIN	1711253516001	(56,50)	(56,50)	(56,50)
2018	31-dic.-18	CONOCEL	1791251237001	(60,48)	(60,48)	(60,48)
2018	31-dic.-18	CONTECON GUAYAQUIL S.A.	0992506717001	(178,65)	(178,65)	(178,65)
2018	31-dic.-18	CORPORACION BRICKOSTORE CIA. LTDA.	1792658586001	(1.600,00)	(1.600,00)	(1.600,00)
2018	31-dic.-18	CUASCOTA SIMBAÑA EDGAR DAVID	1712787041001	(126,72)	(126,72)	(126,72)
2018	31-dic.-18	EDITORIAL ECUADOR FAUSTO BUCHELI TORRES CIA. LTDA.	1790692825001	(1.259,05)	(1.259,05)	(1.259,05)
2018	31-dic.-18	ENTREGAS ESPECIALES S.A.	1791959043001	(24,55)	(24,55)	(24,55)
2018	31-dic.-18	ESCOBAR TIRADO MARCO ANTONIO	1001610300001	(33,30)	(33,30)	(33,30)
2018	31-dic.-18	GALARRAGA CABEZAS DOLORES ALICIA	1702308402001	(4.670,99)	(4.670,99)	(4.670,99)
2018	31-dic.-18	LEMA GARCIA EDISON CORNELIO	1710711332001	(547,79)	(547,79)	(547,79)
2018	31-dic.-18	LIDERAZGO CIA. LTDA	1792257077001	(74,80)	(74,80)	(74,80)
2018	31-dic.-18	MARIA DOLORES MORA	1706052949001	(177,56)	(177,56)	(177,56)
2018	31-dic.-18	MOLINA EGAS ROSA MARIA DEL CONSUELO	1705875118001	(12,88)	(12,88)	(12,88)
2018	31-dic.-18	NAVIA CEDEÑO AGUSTIN ANTONIO	1303486011001	(236,23)	(236,23)	(236,23)
2018	31-dic.-18	ORIENTE SEGUROS S.A.	1790340481001	(592,74)	(592,74)	(592,74)
2018	31-dic.-18	OSCAR EDUARDO VARGAS SANTANDER	1706739453001	(136,34)	(136,34)	(136,34)
2018	31-dic.-18	OTECEL S.A.	1791256115001	(543,33)	(543,33)	(543,33)
2018	31-dic.-18	PEÑACA S.A.	0992391332001	(971,36)	(971,36)	(971,36)
2018	31-dic.-18	POLYPAPELES CIA. LTDA.	1790977455001	(466,20)	(466,20)	(466,20)
2018	31-dic.-18	PROVEXCAR CIA LTDA	1791396197001	(627,00)	(627,00)	(627,00)
2018	31-dic.-18	RODRIGUEZ MENA JORGE ARMANDO	1719346312	(157,23)	(157,23)	(157,23)
2018	31-dic.-18	SALAZAR ARCOS MONICA ELIZABETH	1708682370001	(822,51)	(822,51)	(822,51)
2018	31-dic.-18	SALTOS URBINA FABIOLA JANETH	0201431046001	(37,99)	(37,99)	(37,99)
2018	31-dic.-18	SANGUIL MEDINA ANABEL DEL PILAR	1804289260	(97,81)	(97,81)	(97,81)
2018	31-dic.-18	SBS SERVICIOS S.A.	1792177839001	(6.103,41)	(6.103,41)	(6.103,41)
2018	31-dic.-18	SEGALE LOZANO PAOLA	1711636785001	(393,08)	(393,08)	(393,08)
2018	31-dic.-18	SEGUROS EQUINOCCIAL S.A.	1790007502001	(4.329,96)	(4.329,96)	(4.329,96)
2018	31-dic.-18	SERCONSIMO CIA. LTDA.	1792495318001	(7.600,00)	(7.600,00)	(7.600,00)
2018	31-dic.-18	SERVICIO ECUATORIANO COMPUTARIZADO CIA. LTDA.	1790718735001	(35,25)	(35,25)	(35,25)
2018	31-dic.-18	SERVIENTREGA ECUADOR S.A.	0991285679001	(4,09)	(4,09)	(4,09)
2018	31-dic.-18	STUDIONOA	1792499828001	(2.820,00)	(2.820,00)	(2.820,00)
2018	31-dic.-18	TRANSDYR CIA. LTDA.	1791824377001	(586,13)	(586,13)	(586,13)
2018	31-dic.-18	TROYA FERNANDEZ PAOLA MARIA	1711452175001	(300,00)	(300,00)	(300,00)
2018	31-dic.-18	VELEZ MERA ALEJANDRA TERESA	1002728416	(20,00)	(20,00)	(20,00)
2018	31-dic.-18					-
TOTAL				(37.686,65)	(37.686,65)	(37.686,65)

NOTA 10 Proveedores Extranjeros:

A continuación, resumimos los valores adeudados por ARTEPAPEL CIA LTDA por concepto de compra de mercaderías y muestras de productos a proveedores extranjeros:

**FAVINI
SPI**

31-
dic.-18

Año	Fecha emisión	Proveedor	Factura	Registro Contable	Valor en US\$	1/30 Días	31/60 Días	61/90 Días	91/180 Días	Más 180 Días	Total en US\$
2018	08-oct.-18	FAVINI SPI	1118131348	18100096	229,87	-	-	229,87	-	-	-229,87
2018	31-oct.-18	FAVINI SPI	1118112734	18100296	27.673,86	-	-	27.673,86	-	-	-27.673,86
2018	07-nov.-18	FAVINI SPI	1118131478	18110033	44.403,97	-	44.403,97	-	-	-	-44.403,97
					-	-	-	-	-	-	-
					-72.307,70	-	44.403,97	27.903,73	-	-	-72.307,70

Año	Fecha emisión	Proveedor	Factura	Registro Contable	Valor en US\$	1/30 Días	31/60 Días	61/90 Días	91/180 Días	Más 180 Días	Total en US\$
2018	27-oct.-18	NEENAH PAPEL INC.	22186254	18100292	(17.219,95)	-	-	-17.219,95	-	-	-17.219,95
2018	27-oct.-18	NEENAH PAPEL INC.	22186010	18100293	(3.243,02)	-	-	-3.243,02	-	-	-3.243,02
2018	27-oct.-18	NEENAH PAPEL INC.	22186034	18100294	(5.172,21)	-	-	-5.172,21	-	-	-5.172,21
2018	27-oct.-18	NEENAH PAPEL INC.	22186009	18100295	(1.059,16)	-	-	-1.059,16	-	-	-1.059,16
2018	31-oct.-18	AJUSTE IMPORTACION EN TRANSITO	18120075		(1.160,00)	-	-	-1.160,00	-	-	-1.160,00
				Al 31 de Diciembre de 2018	-27.854,34	-	-	-26.694,34	-	-	-26.694,34

NOTA 10 Sueldos y Beneficios Sociales:

A continuación, resumimos los valores de provisiones y cuentas por pagar que se mantiene por beneficios sociales a los trabajadores de la compañía.

2.1.6.7.02 DECIMO TERCERO POR PAGAR														
Empleado	Diciembre 2017	Enero 2018	Febrero 2018	Marzo 2018	Abril 2018	Mayo 2018	Junio 2018	Julio 2018	Agosto 2018	Septiembre 2018	Octubre 2018	Noviembre 2018	Diciembre 2018	Total en US\$
RESUMIDO	(4.010,14)	(459,50)	(814,04)	(584,48)	(931,10)	(866,99)	(660,53)	(1211,07)	(1576,93)	(1465,07)	(1559,99)	(1289,19)	11506,59	(3.922,44)
Total	(4.010,14)	(459,50)	(814,04)	(584,48)	(931,10)	(866,99)	(660,53)	(1.211,07)	(1.576,93)	(1.465,07)	(1.559,99)	(1.289,19)	11.506,59	(3.922,44)

2.1.6.7.03 DECIMO CUARTO POR PAGAR														
Empleado	Diciembre 2017	Enero 2018	Febrero 2018	Marzo 2018	Abril 2018	Mayo 2018	Junio 2018	Julio 2018	Agosto 2018	Septiembre 2018	Octubre 2018	Noviembre 2018	Diciembre 2018	Total en US\$
RESUMIDO	(1.142,22)	(405,34)	(472,01)	(533,20)	(554,34)	(589,73)	(335,28)	(616,52)	3.851,42	(825,61)	(832,04)	(782,72)	(799,25)	(4.036,84)
Total	(1.142,22)	(405,34)	(472,01)	(533,20)	(554,34)	(589,73)	(335,28)	(616,52)	3.851,42	(825,61)	(832,04)	(782,72)	(799,25)	(4.036,84)

NOTA 11 Provisiones por beneficios a empleados:

El presente grupo de cuentas refleja las provisiones por concepto de jubilación patronal y jubilación por desahucio de los trabajadores que mantiene la compañía.

Cabe mencionar que las provisiones cuentan con su respectivo estudio actuarial realizado por la compañía "ACTUARIA CONSULTORES COMPAÑÍA LIMITADA" identificada con el número de RUC 1790774627001, misma que está calificada para realizar y proporcionar los estudios necesarios para el correcto análisis contable.

No.	Apellidos y Nombres del Empleado	Número de Cédula	Fecha de Ingreso a la Compañía	Movimiento Ejercicio 2011		Movimiento Ejercicio 2012		Movimiento Ejercicio 2013		Movimiento Ejercicio 2014		Movimiento Ejercicio 2015	
				Reverso de la provisión	Provisión del año	Reverso de la provisión	Provisión del año	Reverso de la provisión	Provisión del año	Reverso de la provisión	Provisión del año	Reverso de la provisión	Provisión del año
	RESUMIDO		1-Jan-13	-	-	-	-	-	(9.252,52)	-	(18.882,00)	-	(1.365,00)
			TOTALES	-	-	-	-	-	(9.252,52)	-	(18.882,00)	-	(1.365,00)

Movimiento Ejercicio 2016		Movimiento Ejercicio 2017		Movimiento Ejercicio 2018		Según Estudio Actuarial		
Reverso de la provisión	Provisión del año	Reverso de la provisión	Provisión del año	Reverso de la provisión	Provisión del año	Trabajadores con menos de 10 años (a)	Trabajadores que superaron los 10 años (b)	Total (a) + (b)
1.717,52		8.815,00	-		-	(18.967,00)	-	(18.967,00)
1.717,52	-	8.815,00	-	-	-	(18.967,00)	-	(18.967,00)

NOTA 12 Patrimonio:

Se presenta a continuación el resumen del patrimonio de la compañía ARTEPAPEL.

CUENTA No.	3.1.1.1.01					
NOMBRE CUENTA:	CAPITAL SOCIAL					
CORTADO A:	Al 31 de Diciembre de 2018					
Regresar						
Accionistas	%	Nacionalidad	Cédula, Ruc, Pasaporte, Identificación	Valor en US\$		
ASIENTOS INICIALES AL 31 MARZO 2012	100%			(11.000,00)		
					Al 31 de Diciembre de 2018	(11.000,00)
					Saldo según Estados Financieros:	(11.000,00)
					Control:	-
CUENTA No.	3.3.1.1.01					
NOMBRE CUENTA:	RESERVA LEGAL					Regresar
CORTADO A:	Al 31 de Diciembre de 2018					
Registro Contable	Fecha	Detalle	Año	Utilidad Neta	%	Valor en US\$ Reserva Legal
12030001	31-Mar-12	ASIENTOS INICIALES AL 31 MARZO 2012	2013	(141.088,50)	10%	(14.108,86)
						Al 31 de Diciembre de 2018
						(14.108,85)
						Capital Social
						(11.000,00)
						Hasta el 50% Capital Social
						(5.500,00)
						Saldo Pendiente de Reserva Legal
						Saldo según Estados Financieros:
						(14.108,85)
						Control:
						-
CUENTA No.	3.3.1.2.01					
NOMBRE CUENTA:	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA					Regresar
CORTADO A:	Al 31 de Diciembre de 2018					
Registro Contable	Fecha	Detalle	Año	Utilidad Neta	%	Valor en US\$ Reserva Legal
12030001	31-Mar-12	ASIENTOS INICIALES AL 31 MARZO 2012	2013	(5.998,26)	100%	(5.998,26)
						Al 31 de Diciembre de 2018
						(5.998,26)
						Saldo según Estados Financieros:
						(5.998,26)
						Control:
						-

NOTA 12 Ingresos:

El grupo de cuentas presentadas a continuación reflejan los ingresos obtenidos por la empresa ARTEPAPEL CIA LTDA. En el periodo fiscal enero – diciembre 2018

Los ingresos se encuentran respaldados en sus respectivos comprobantes de venta mismos que se detallaron en los anexos correspondientes, así como en los rendimientos financieros.

CODIGO		MENSUAL	ACUMULADO	SUBGRUPO	GRUPO	PRINCIPAL	TOTAL
4.	INGRESOS OPERACIONALES						-644.316,73
4.1.	VENTAS	-1.334.686,68			-1.337.436,68		
4.1.1.	VENTAS PROPIAS	-1.334.686,68	-1.334.686,68	-1.337.436,68			
4.1.1.01.01	VENTAS OPERACIONALES	-1.334.686,68				-1.251.839,43	
4.2.3.	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		-2.750,00				
4.2.2.03	OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	-2.750,00	-2.750,00				

NOTA 13

Los estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración para su publicación el 10 de abril de 2019.

Atentamente;



PABLO ANDRES OBANDO MEJIA
CONTADOR
1719360503001
MT. 17-06861