

CORRAL & CUSOT CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

**CORRAL & CUSOT CIA. LTDA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010-2011**

| <b>ACTIVO</b>                    | <b>NOTAS</b> | <b>2,012</b>      | <b>2,011</b>     |
|----------------------------------|--------------|-------------------|------------------|
| Bancos                           | 3            | 1,463.98          | 18,585.55        |
| Cuentas por Cobrar Clientes      | 4            | 2,350.00          | 2,184.40         |
| Provisión Incobrables            | 4            | (59.14)           | (59.14)          |
| Crédito fiscal RENTA             | 5            | 2,627.39          | 2,171.28         |
| Anticipo Imp Renta               | 5            | -                 | 476.54           |
| Crédito fiscal IVA               | 5            | 3,384.49          | 2,723.49         |
| Muebles y Enseres                | 6            | 1,136.00          | 1,136.00         |
| (-) Dep. Muebles y Enseres       | 6            | (274.25)          | (160.57)         |
| Equipo procesamiento de datos    | 6            | 300.00            | 300.00           |
| (-) Dep. equipo proc.datos       | 6            | (300.00)          | (233.33)         |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>              |              | <b>10,628.47</b>  | <b>27,134.22</b> |
| <b>PASIVO</b>                    |              |                   |                  |
| Proveedores                      | 7            | 13,057.27         | 12,162.04        |
| Otras cuentas por pagar          | 7            | 4,578.00          |                  |
| Beneficios Sociales              | 7            | 2057.18           | 1,929.53         |
| Iess por pagar                   | 7            | 322.5             | 322.50           |
| Impuestos por pagar              | 8            | 387.80            | 1,420.80         |
| Impuesto a la Renta por pagar    | 8            |                   | 3,781.81         |
| <b>TOTAL PASIVO</b>              |              | <b>20,402.75</b>  | <b>19,626.68</b> |
| <b>PATRIMONIO</b>                |              |                   |                  |
| Capital suscrito y pagado        | 9            | 600               | 600.00           |
| Resultado ejercicios anteriores  | 9            | 6907.53           | 837.70           |
| Resultado del ejercicio          | 9            | -17281.81         | 6,069.83         |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>          |              | <b>(9,774.28)</b> | <b>7,507.53</b>  |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b> |              | <b>10,628.47</b>  | <b>27,134.21</b> |

**CORRAL & CUSOT CIA. LTDA**ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

| <b><u>INGRESOS</u></b>                        | <b>NOTAS</b> |                    |
|---|--------------|--------------------|
| Ventas  | NOTAS        | 29.205.50          |
| <b>TOTAL INGRESOS</b>                         | 10           | <b>29.205.50</b>   |
| <b><u>GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS</u></b> |              |                    |
| Sueldos                                       | 17.600.00    |                    |
| Aportes Seguro Social                         | 1.997.60     |                    |
| Afiliaciones y suscripciones                  | 849.82       | 794.00             |
| Gasto arriendo                                | 5.760.00     | 724.00             |
| Gasto Certificados y calificaciones           | 152.00       | 794.00             |
| Gasto de Internet                             | 546.85       | 794.00             |
| Gasto impresiones                             | 673.02       | 794.00             |
| Gasto Mantenimiento oficina                   | 490.00       | 794.00             |
| Gasto publicidad                              | 5.180.00     | 730.00             |
| Gasto suministros oficinas                    | 573.26       | 732.00             |
| Gastos de Gestión                             | 4.299.51     | 794.00             |
| Gastos Honorarios Profesionales               | 3.780.00     | 722.00             |
| Gastos Legales                                | 8.76         | 794.00             |
| Gastos servicios clientes                     | 2.930.00     | 794.00             |
| Gasto depreciación                            | 180.39       | 785.00             |
| Gasto provisión                               | 1.192.00     | 745.00             |
| Gasto provisión - Jubilacion                  | 127.65       | 736.00             |
| Gestión clientes                              | 147.45       | 776.00             |
| <b>TOTAL GASTOS</b>                           | 10           | <b>46.487.31</b>   |
| <b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>                  |              | <b>(17.281.81)</b> |

## **NOTA 1 – OPERACIONES**

### **1.1 Constitución y Operaciones.-**

La compañía fue constituida el 19 de Agosto de 2009, e inscrita en el Registro Mercantil el 10 de Septiembre del mismo año. El objeto social es principalmente la proyección y venta, organización, desarrollo, equipamiento, operación y venta de todos los servicios de publicidad y comunicación global.

### **1.2 Primeros estados financieros con arreglo a NIIF**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2012, que corresponden a los primeros estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), han sido aprobados por el Gerente General el 30 de Marzo del 2013 y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

## **NOTA 2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación.

- a. **Base de preparación de los estados financieros.-** Los presentes estados financieros de CORRAL & CUSOT CIA. LTDA. constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad ("NEC").

El proceso de preparación de los primeros estados financieros de acuerdo con NIIF no identificó diferencias materiales en comparación con los estados financieros bajo NEC preparados al 31 de diciembre del 2011. Las cifras de los estados financieros al 1 de enero y al 31 de diciembre del 2011 bajo NEC fueron reestructuradas para poder presentarse en forma comparativa con los del 2012.

- b. **Moneda Funcional y moneda de presentación.-** Las partidas en los estados financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía. Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

c. **Efectivo y equivalentes de efectivo.-** El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista y transferencias en bancos.

d. **Activos Fijos.-** El valor de los activos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa.

Son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo.

e. **Beneficios a largo plazo.-** Provisiones de jubilación patronal y desahucio: La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma Compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconoce con cargo a los resultados integrales del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario, para el año de transición no se realizó provisión ya que por la estructura laboral no aplicaba a dicho cálculo, para el periodo 2012 se realizó el ajuste.

f. **Participación de los trabajadores en las utilidades.-** El 15% de la utilidad anual que la compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

g. **Impuesto a la renta.-** Para el año 2012 la tasa imponible es de 23% y para el 2011 fue del 24%. El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Impuesto a la renta corriente: La provisión para 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 en el impuesto por pagar exigible.

- h. Reconocimiento de ingresos.-** Los ingresos comprenden el valor de la venta de servicios, netos de impuestos a las ventas, rebajas y descuentos. Se reconocen cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con criterios específicos por cada una de las actividades, como se describe más adelante.

#### **NOTA 3 – EFECTIVO EN CAJA Y BANCOS**

La cuenta de efectivo está conformada por caja chica y cuenta corriente 5005040222 en Banco Bolivariano

| <b>ACTIVO</b> | <b>NOTAS</b> | <b>2,012</b> | <b>2,011</b> |
|---------------|--------------|--------------|--------------|
| Bancos        | 3            | 1.463.98     | 18.585.55    |

#### **NOTA 4 – CUENTAS POR COBRAR**

Corresponden a los montos adeudados por clientes no relacionados. La provisión de la cuenta por cobrar comercial, fue analizada en base al vencimiento y determinando la situación de cada una.

| <b>ACTIVO</b>               | <b>NOTAS</b> | <b>2,012</b> | <b>2,011</b> |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Cuentas por Cobrar Clientes | 4            | 2.350.00     | 2.184.40     |
| Provisión Incobrables       | 4            | (59.14)      | (59.14)      |

#### **NOTA 5 – IMPUESTOS ANTICIPADOS**

El impuesto por recuperar se lo registra en cuentas separadas como crédito tributario por Renta y por Impuesto al Valor Agregado.

| <b>ACTIVO</b> | <b>NOTAS</b> | <b>2,012</b> | <b>2,011</b> |
|---------------|--------------|--------------|--------------|
|---------------|--------------|--------------|--------------|

|                      |   |          |          |
|----------------------|---|----------|----------|
| Crédito fiscal RENTA | 5 | 2.627.39 | 2.171.28 |
| Anticipo Imp Renta   | 5 | -        | 476.54   |
| Crédito fiscal IVA   | 5 | 3.384.49 | 2.733.49 |

#### NOTA 6 – ACTIVOS FIJOS

En el año 2012 no hubo incremento o disminución de activos. La depreciación se la calcula por el método de línea recta.

| ACTIVO                        | NOTAS | 2,012    | 2,011    |
|-------------------------------|-------|----------|----------|
| Muebles y Enseres             | 6     | 1.136.00 | 1.136.00 |
| (-) Dep. Muebles y Enseres    | 6     | (274.25) | (160.57) |
| Equipo procesamiento de datos | 6     | 300.00   | 300.00   |
| (-) Dep. equipo proc.datos    | 6     | (300.00) | (233.33) |

#### NOTA 7 – PASIVOS CORRIENTES

En el año 2012 la empresa obtuvo un crecimiento en las cuentas por pagar corrientes como son proveedores, otras cuentas por cobrar, beneficios sociales (incluye jubilación patronal) y less por pagar.

| PASIVO                  | NOTAS | 2,012     | 2,011     |
|-------------------------|-------|-----------|-----------|
| Proveedores             | 7     | 13.057.27 | 12.162.04 |
| Otras cuentas por pagar | 7     | 4.578.00  |           |
| Beneficios Sociales     | 7     | 2057.18   | 1.929.53  |
| Iess por pagar          | 7     | 322.5     | 322.50    |

#### NOTA 8– IMPUESTO A LA RENTA

El impuesto a pagar disminuye para el año 2012 efecto de las ventas.

| PASIVO                        | NOTAS | 2,012  | 2,011    |
|-------------------------------|-------|--------|----------|
| Impuestos por pagar           | 8     | 387.80 | 1.430.80 |
| Impuesto a la Renta por pagar | 8     |        | 3.781.81 |

#### NOTA 9 – PATRIMONIO

Se mantiene el valor del capital social entre el período anterior 2011 con el 2012, con respecto al resultado del ejercicio para el 2012 se determinó una pérdida.

| <b><u>PATRIMONIO</u></b>        | <b>NOTAS</b> | <b>2,012</b> | <b>2,011</b> |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Capital suscrito y pagado       | 9            | 600          | 600.00       |
| Resultado ejercicios anteriores | 9            | 6907.53      | 837.70       |
| Resultado del ejercicio         | 9            | -17281.81    | 6.069.83     |

#### NOTA 10 – INGRESOS Y GASTOS

Las ventas con respecto al año anterior bajaron al igual que los gastos.

|                              | <b>NOTAS</b> |                    |
|------------------------------|--------------|--------------------|
| <b><u>TOTAL INGRESOS</u></b> | 10           | <b>29.205.50</b>   |
| <b><u>TOTAL GASTOS</u></b>   | 10           | <b>46.487.31</b>   |
| <b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b> |              | <b>(17.281.81)</b> |

#### NOTA 11 –EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 2013) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



Ana Maria Corral  
Gerente General



Rosa Elena Mera  
Contador – Reg.172892