

# COMPAÑÍA CULTURAL ECUATORIANA S.A. "CULTURESA"

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2012

(Expresado en dólares americanos)

### 1. OPERACIONES

La **COMPAÑÍA CULTURAL ECUATORIANA S.A. "CULTURESA"**, es una sociedad anónima constituida de conformidad con la ley de compañías y de acuerdo a regulaciones vigentes. La Compañía tiene como objeto social la importación, exportación, distribución y venta mayorista y minorista, de todo tipo de libros, así como materiales complementarios de carácter visual, audiovisual, sonoro y cualquier otra manifestación editorial que se comercialice conjuntamente con los libros sean estos libros en títulos audiovisuales o en forma de colecciones, así como revistas, folletos, fascículos, de carácter y contenido literario, educativo, científico, técnico, artístico, comercial o de cultura general, cualquiera sea su técnica o sistema de impresión o reproducción; la edición, coedición, y reimpresión de toda clase de libros; la representación o asociación con agencias de editoriales nacionales o extranjeras.

(Ref. Escritura Aumento de Capital y reforma de Estatutos; Notaría Cuarta del Cantón Quito, fecha 14 de Octubre del 2002; Reg. Mercantil 0235, Tomo 134, Fecha 23 enero 2003)

### 2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

- a. **Bases de presentación.-** Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con normas y prácticas contables establecidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.
- b. **Inventarios.-** Los inventarios están valorados al sistema de costos promedio, los cuales no exceden el valor de mercado y/o a valores netos de realización. El Deterioro del valor de los inventarios, precio de venta menos costos de terminación y venta, la empresa evaluó si habido un deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe en libros de cada partida del inventario, con su precio de venta menos los costos de terminación y venta, ajuste con efecto retrospectivo en el Patrimonio, por cambio de política contable.
- c. **Propiedad, planta y equipo.-** Medición de activos, dos bases de medición habituales son el costo histórico y el valor razonable. Mediante Resolución No. SC.ICLCPAIFRS.G.11.015 de la Superintendencia de Compañías del 30 de diciembre del 2011, resuelve normar en la adopción por primera vez de las NIIF para PYMES, la utilización del valor razonable o revaluación como costo atribuido, en el caso de los bienes inmuebles. La empresa ha adoptado el criterio

del costo. Sin embargo la Norma permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable, en la adopción por primera vez

- d. **Participación a trabajadores.-** La participación a trabajadores se carga a los resultados del año y se calcula aplicando el 15% sobre la utilidad impositiva de la compañía de acuerdo con la ley.
- e. **Impuesto a la renta.-** El impuesto a la renta se carga a los resultados del año por el método del impuesto a pagar de la compañía.
- f. **Provisión para jubilación e indemnización.-** La provisión para jubilación e indemnización se carga a los resultados del año, en base a un estudio actuarial, determinado bajo el método entregado de la Ley de Seguridad Social del Ecuador e implementación de NIIF s.
- g. **Registros contables y unidad monetaria.-** Los registros contables de la compañía se llevan en dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal adoptada en el Ecuador desde el año 2000

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2012, el efectivo y equivalentes del efectivo e inversiones temporales se formaban de la siguiente manera:

<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>
<i>Caja Chica y Fondo Rotativo</i>	<i>311,26</i>
<i>Subtotal Caja</i>	<i>311,26</i>
<b>BANCOS LOCALES</b>	
<i>Subtotal Bancos e Inversiones</i>	<i>0,00</i>
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>311,26</b>

### 4. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2012, los activos financieros se formaban de la siguiente manera:

<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>
<i>Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados</i>	<i>845,785,98</i>
<i>Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas</i>	<i>56,178,75</i>
<i>Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas</i>	<i>80,288,15</i>
<i>Provisión Cuentas Incobrables</i>	<i>-75,540,06</i>
<b>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>906,712,82</b>

## 5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2012, los inventarios se formaban de la siguiente manera:

<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>
<i>Inv. De prod. term. y mercadería en abstracción-comprados a terceros</i>	<i>318,135.62</i>
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>318,135.62</b>

## 6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Al 31 de Diciembre de 2012, los servicios y otros pagos anticipados se formaban de la siguiente manera:

<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>
<i>Otros anticipos entregados</i>	<i>5,456.61</i>
<b>TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS</b>	<b>5,456.61</b>

## 7. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

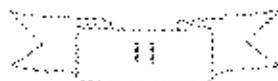
Al 31 de Diciembre de 2012, los activos por impuestos corrientes se formaban de la siguiente manera:

<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>
<i>Crédito Tributario a favor de la empresa (IR)</i>	<i>15,542.59</i>
<b>TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES</b>	<b>15,542.59</b>

## 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2012, el saldo de propiedad, planta y equipo estaban formada de la siguiente manera:

<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>	<i>ADICIONES (RETIROS)</i>	<i>VALOR US\$</i>
<i>Terrenos</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>	<i>0.00</i>
<i>Edificios</i>	<i>0.00</i>		<i>0.00</i>
<i>Muebles y Enseres</i>	<i>30,925.34</i>		<i>30,925.34</i>
<i>Máquinas y Equipos</i>	<i>12,124.45</i>	<i>240.78</i>	<i>12,364.63</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>6,171.08</i>	<i>0.00</i>	<i>6,171.08</i>
<i>Vehículos y Equipos de Transportes</i>	<i>14,017.60</i>	<i>2,362.17</i>	<i>16,379.77</i>
<b>Total Costo Propiedad, planta y equipo</b>	<b>63,238.47</b>	<b>2,602.35</b>	<b>65,840.82</b>
<i>(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo</i>	<i>-39,536.91</i>	<i>9,746.44</i>	<i>-29,790.47</i>
<i>(-) Deterioro acumulada de Propiedades, planta y equipo</i>			
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)</b>	<b>23,701.56</b>	<b>12,348.79</b>	<b>36,050.35</b>



## 9. ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2012, el saldo de activos no corrientes estaban formada de la siguiente manera:

<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>
<i>Documentos y Cuentas por Cobrar</i>	<i>517,427.45</i>
<i>(-) Provisión por Cuentas Incobrables de Activos Financieros</i>	<i>-</i>
<b><i>TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES</i></b>	<b><i>517,427.45</i></b>

## 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2012, las cuentas y documentos por pagar se formaban de la siguiente manera:

<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>
<i>Proveedores Locales de bienes y servicios</i>	<i>7,333.13</i>
<i>Proveedores del Exterior de bienes y servicios</i>	<i>492,952.85</i>
<b><i>TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</i></b>	<b><i>500,285.98</i></b>

## 11. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2012, las cuentas por pagar diversas relacionadas se formaban de la siguiente manera:

<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>
<i>Otras Cuentas por pagar relacionadas (Préstamos)</i>	<i>3,331.59</i>
<b><i>TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS</i></b>	<b><i>3,331.59</i></b>

## 12. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2012, las cuentas y documentos por pagar se formaban de la siguiente manera:

<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>
<i>Cuentas y Documentos por pagar (del exterior)</i>	<i>971,529.25</i>
<b><i>TOTAL CUENTAS Y DTOS POR PAGAR</i></b>	<b><i>971,529.25</i></b>

### 13. PROVISIONES POR BENEFICIOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2012, las cuentas de provisiones por beneficios empleados se formaban de la siguiente manera:

<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>
<i>Provisión Jubilación Patronal</i>	<i>105,090.85</i>
<b><i>TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</i></b>	<b><i>105,090.85</i></b>

### 14. CAPITAL SOCIAL

<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>
<b><i>Capital Suscrito o asignado</i></b>	
<i>Socio, Empresa CULTURAL S.A.</i>	<i>132,040.00</i>
<i>Socio, Sr. Yanez Solano Cesar Augusto</i>	<i>6,960.00</i>
<b><i>TOTAL CAPITAL SOCIAL</i></b>	<b><i>139,000.00</i></b>

El capital social de la compañía Cultural Ecuatoriana S.A. "Culturesa", al 31 de diciembre de 2012 fue de US\$ 139.000,00 dólares americanos divididos en ciento treinta y nueve mil acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

### 15. RESERVAS

<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>
<i>Reserva Legal</i>	<i>34,424.78</i>
<b><i>TOTAL RESERVAS</i></b>	<b><i>34,424.78</i></b>

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

### 16. GANANCIAS ACUMULADAS

Al 31 de diciembre de 2012, las cuentas de ganancias acumuladas se formaban de la siguiente manera:

<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>
<i>Ganancias acumuladas</i>	<i>44,714.20</i>
<b><i>TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS</i></b>	<b><i>44,714.20</i></b>

## 17. RESULTADOS DEL EJERCICIO

Al 31 de diciembre de 2012, el resultado del ejercicio se formaba de la siguiente manera:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>
<i>Utilidad (Pérdida) Contable antes de impuesto a la renta y 15%</i>	<i>1,260.05</i>

## 18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre de 2012, las cuentas de ingresos por actividades ordinarias (ventas netas y otros ingresos) se formaban de la siguiente manera:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>
<i>Ventas</i>	<i>502,736.49</i>
<i>Otros ingresos</i>	<i>8,784.99</i>
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>511,521.48</b>

## 19. COSTO DE VENTAS

Al 31 de diciembre de 2012, el costo de ventas netas se formaban de la siguiente manera:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>
<b>COSTO DE VENTAS COMERCIAL</b>	
<i>(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la compañía</i>	<i>293,537.61</i>
<i>(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cia.</i>	<i>0.00</i>
<i>(+) Importaciones de bienes no producidos por la cia.</i>	<i>256,272.04</i>
<i>(-) Inventario final de materia prima</i>	<i>-318,135.62</i>
<b>(+) OTROS COSTOS PARA LA VENTA</b>	
<i>Costos y gastos relacionados con el costo de ventas</i>	<i>20,147.63</i>
<b>TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS</b>	<b>251,821.66</b>

## 20. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Al 31 de diciembre de 2012, los gastos de administración y ventas se formaban de la siguiente manera:

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>
<i>Gastos de Administración</i>	<i>80,469.86</i>
<i>Gastos de Ventas</i>	<i>174,694.24</i>
<i>Gastos Financieros</i>	<i>3,275.67</i>
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>258,439.77</b>

## 21. IMPUESTO A LA RENTA (CONCILIACION TRIBUTARIA)

### a) Situación fiscal

La compañía ha cumplido con las obligaciones fiscales durante el ejercicio 2012; esto es impuestos al Valor Agregado y Retenciones en la fuente e Impuesto a la renta.

### b) Tasa de impuesto

El impuesto a la renta se calculará a una tasa del 23% sobre la utilidad impositiva.

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR US\$</b>
<b>Utilidad (Pérdida) Contable antes de impuesto a la renta y 15%</b>	<b>1,260.05</b>
<b>Menos:</b>	
(-) 15% Participación a Trabajadores	-189.01
<b>Mas:</b>	
(+) Gastos No Deducibles (gastos sin respaldo)	2,304.23
<b>Utilidad gravable/Pérdida</b>	<b>3,375.27</b>
Impuesto a la Renta Causado (23%)	-776.31
Reserva Legal	0.00
<b>Utilidad neta del ejercicio al 31 de diciembre del 2012</b>	<b>294.73</b>
<b>IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR</b>	
Impuesto Causado	776.31
(menos:)	
Saldo del anticipo pendiente de pago	318.17
Retenciones del Impuesto a la Renta	927.71
Credito Tributario de años anteriores	13,092.99
<b>NETO IMPUESTO A PAGAR</b>	<b>-12,634.85</b>