



# CORRUCART S. A.

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 CORRUCART CORRUGADOS DEL ECUADOR S.A.**

### **I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

#### **NOTA 1**

##### **1.1 ACTIVIDAD ECONOMICA Y DE OPERACIONES**

CORRUCART CORRUGADOS DEL ECUADOR S.A., está ubicado en la ciudad de Quito, Parroquia PIFO, Barrio Amazonas, Pasaje Amazonas S/N y Vía Pía Daniela.

Inició sus actividades el 7 de junio del 2000, es decir hace 15 años. Hasta el año 2010 funcionó como una COMPAÑÍA LIMITADA y el 30 de junio del 2010 se transformó en una SOCIEDAD ANONIMA.

CORRUCART como Sociedad Anónima posee cualidades que han apoyado en su crecimiento tales como: confianza y seguridad en el servicio que se ofrece tanto a clientes y Proveedores.

Su actividad económica es la Comercialización y Producción de artículos elaborados en cartón corrugado. Nuestros productos son comercializados en varias provincias del país y en varias parroquias urbanas y rurales de la ciudad de Quito.

La empresa cuenta con personal calificado en cada una de sus secciones administrativas:

- Dirección General
- Departamento Financiero – Administrativo
- Departamento de Ventas
- Departamento de Producción



# CORRUCART S. A.

Al 31 de Diciembre del 2017 se contaba con **32 empleados**, que es una cantidad similar a la del año anterior, los mismos que ayudaron a salir con la producción programada.

## 1.2 CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES

En la actualidad la empresa, cumple con todos los requisitos Legales, Administrativos, requeridos por las Leyes Ecuatorianas, cualidades que son acordes a las necesidades y exigencias en el medio en el cual se desenvuelve.

CORRUCART, debido a la iliquidez presentada durante todo el año, no ha logrado cumplir con todas sus obligaciones, con el I.E.S.S., Distrito Metropolitano de Quito, S.R.I. y C.F.N. En cuanto la Superintendencia de Compañías está con sus obligaciones al día.

## 1.3 POLITICAS CONTABLES

CORRUCART ha elaborado sus Estados Financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados y acogiéndose a las Normas Internacionales de Información Financiera.

Básicamente sus resultados están presentados de acuerdo a la realidad económica del momento.

La Gerencia se acogió al principio de excepción en la presentación de los Estados Financieros de este año.

## NOTA 2

### 2.1 PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

#### 2.1.1 Sistema Contable

Nuestro Sistema contable se ciñe a las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas y todas las disposiciones legales impartidas por las entidades de control, por lo tanto la contabi-



# CORRUCART S. A.

lidad y los Estados Financieros son realizados con esas bases, es decir la información fue actualizada a las Normas Internacionales de Información Financiera.

## 2. 1.2

### Unidad Monetaria

CORRUCART utiliza para sus Estados Financieros la moneda oficial del país, es decir EL DÓLAR.

## 2. 1.3

### Diferencia de Cambio

Este año la Compañía no realizó transacciones en monedas diferentes al dólar, por tal razón no se generó diferencia de cambio.

## 2. 1.4

### Deudores

En nuestro sistema contable, en el módulo de Contabilidad hay la posibilidad de presentar en una sola cuenta el resumen de todos los clientes.

En el módulo de Cuentas por cobrar se crea una cuenta para cada Cliente y así tener un control individual.

La cartera de clientes tiene una rotación de 60 a 120 días y se realizan estudios de cada cliente para conceder el crédito solicitado.

Con la situación económica del país los tiempos de crédito no se han respetado y los clientes se demoran en pagar más del tiempo de crédito concedido.

**EN ESTE AÑO NO SE REALIZO LA PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES.**

## 2. 1.5

### Inventarios

El módulo de INVENTARIOS realiza la valoración de Inventarios bajo el método promedio ponderado.

Los productos de baja rotación que permanezcan en bodega más de seis meses cada fin de año se los llevará a valor neto de realización, debiendo hacer los ajustes que sean necesarios para el registro de su nueva valoración. **Este año hubo la rotación normal y ningún producto estuvo más de seis meses.**

Se realizaron inventarios cada tres meses y el control y manejo de los mismos, fue excelente.

## 2. 1.6

### Propiedades, planta y equipo

Un bien se considerará parte de este grupo si su costo es superior a \$ 500,00 dólares.



# CORRUCART S. A.

Se registrarán al costo de adquisición y el método de depreciación se lo realizará de acuerdo a la estimación de vida útil del activo, mediante el método de línea recta.

Las mejoras se cargaran al costo del bien, cuando su valor sea considerable, de lo contrario se cargará a resultados del ejercicio en la medida en que se incurren.

En el año 2017, se reparó la máquina de impresión plana, que forma parte del Equipo de Cómputo, por un valor de \$ 11.971,29 y se vendió la furgoneta que ya no se utilizaba porque ya no se hacía recorrido del personal. Esta venta ocasionó pérdida por venta de activos.

## 2. 1.7 Reconocimiento de Ingresos y Gastos

Según las Normas Internacionales de Información Financiera, los ingresos, costos y gastos se contabilizarán por el sistema de causación, es decir el momento en que se generan o incurren, por lo tanto se dejó registrando los intereses causados del Préstamo de la Corporación Financiera Nacional.

## II. NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

### NOTA 3

#### 3.1 INFORMACION DE APOYO

##### 3.1.1 Efectivo y equivalentes de Efectivo

Esta cuenta está conformada por:

CAJA	\$	0.00
CAJA CHICA		300,00
BANCOS		<u>3.931,38</u>
TOTAL	\$	<u>4.231,38</u>

##### 3.1.2 Deudores

Las cuentas por cobrar originadas por actividades ordinarias son:



# CORRUCART S. A.

## DETALLE CUENTA CLIENTES

CLIENTES	SALDO	ANTICIPOS	TOTAL
BELLARO S.A.	2.619,59		2.619,59
BLUMENBLATT COLTROQUELES	2.684,40 <b>2.318,90</b>		2.684,40 <b>2.318,90</b>
CONFITECA	6.743,00		6.743,00
GRAFIC PUBLICIDAD CONDOR	3.725,93		3.725,93
CORPORACION DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS CORDIALSA	11.520,05		11.520,05
CASA MOELLER MARTINEZ	3.496,94		3.496,94
ENCALADA ALBA	6.553,97		6.553,97
FERRERO DEL ECUADOR	2.057,22		2.057,22
DESARROLLO Y MANUFACTURAS	6.359,20		6.359,20
FLOWERVILLAGE CIA. LTDA.	2.676,17		2.676,17
FEELFLOWERS	2.999,35		2.999,35
GALAXYTRADE CORP CIA. LTDA.	2.559,97		2.559,97
FORCREA PUBLICIDAD	2.970,00		2.970,00
INDUSTRIAS METALICAS GALVANO	2.275,78		2.275,78
GENERAL MOTORS	9.030,20		9.030,20
INDUCARTON S.C.C.	2.636,25		2.636,25
INDUSTRIAS OMEGA	6.556,89		6.556,89
LUZUIAGA LUIS	5.508,76		5.508,76
MM & COMPANY EXPORTADORES	2.128,00		2.128,00
NEVADO ECUADOR	6.835,26		6.835,26
PEREZ CARLOS	2.725,52		2.725,52
RECOLECTORA PUNTO VERDE RECOVERDE S.A.	3.345,06		3.345,06
PRODUCTOAS SKSFARMS	2.739,82		2.739,82
RUIZ BELINDA	2.831,78		2.831,78
SANTILLAN ANGEL	2.450,74		2.450,74



# CORRUCART S. A.

SOLUCIONES GRAFICAS EQUIGRAFIC S.A.

	5.929,62		5.929,62
ROSINVAR	10.753,69		10.753,69
SERVICIOS DE INFRAESTRUCTURA EMPRESARIAL SERINSE S.A.	4.902,81		4.902,81
TOP ROSES	3.453,39		3.453,39
VELIN RUTH	6.412,88		6.412,88
ZAPAD VOSTOK EXPORTACIONES CIA. LTDA.	4.437,13		4.437,13
CLIENTES VARIOS	28.932,04	2.466,94	26.465,10
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>173.170,31</b>	<b>2.466,94</b>	<b>170.703,37</b>

Existen también otras cuentas por cobrar que corresponden a valores que la Compañía a hecho préstamos a personas no relacionadas y a empleados, que en total suman \$ 56.631,06

Adicionalmente en el Estado financiero se encuentra el valor referente a Provisión para cuentas de dudoso cobro por un valor de \$ 12.668,59.

### 3. 1.3 Inventarios

En el grupo de Inventarios encontramos los siguientes rubros:

**Suministros y Materiales** El inventario físico de materiales dejó un total de \$ 8.496,39.

**Materia Prima** Las planchas de cartón corrugado, tablas para troqueles, planchas troqueladas y otras materias primas suman \$ 140.367,35.

**Producto Terminado** Las cajas, exhibidores, tackers, ánforas, cajas troqueladas y otros nos dan un total de producto listo para la venta de \$ 60.049,91

### 3. 1.4 Propiedad, planta y equipo

En el siguiente cuadro podrán ver el desglose de este grupo:



# CORRUCART S. A.

## PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

TIPO DE ACTIVO	COSTO	DEPRECIACION	TOTAL
TERRENO	231.280,09		231.280,09
MAQUINA REFILADORA PADS	6.491,79		6.491,79
EDIFICIOS	521.292,38	78.193,83	443.098,55
MAQUINARIA Y EQUIPOS	234.973,10	149.574,53	85.398,57
MUEBLES Y ENSERES	11.054,91	9.516,84	1.538,07
EQUIPO DE COMPUTO	184.199,27	179.843,49	4.355,78
EQUIPO DE OFICINA	7.741,98	6.002,88	1.739,10
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1.197.033,52</b>	<b>423.131,57</b>	<b>773.901,95</b>

En este año NO existieron cambios significativos en los costos de adquisición de estas cuentas. Los cambios que se registraron fueron los siguientes:

- La medición del costo histórico del Terreno, es equivalente al precio efectivamente cancelado en la fecha de reconocimiento en Diciembre del año 2010. Este costo es el valor presente de todos los pagos futuros.
- Se reparó la impresora plana, en un costo significativo, razón por la que se activo el valor correspondiente a eso.
- Se vendió la furgoneta que se utilizaba para el transporte del personal, que ya no se estaba ocupando. Esta venta ocasionó una pérdida en venta de activos de \$ 4.623,36.

### 3. 1.5

#### Proveedores

Dentro de las Cuentas y Documentos por pagar locales tenemos las siguientes:

#### DETALLE CUENTA PROVEEDORES

PROVEEDOR	TOTAL
ALIANZA CIA.SEGUROS Y REASEGUROS	6.587,49
BOPPP DEL ECUADOR	4.236,22
ESCOBAR RUIZ CIA. LTDA.	157.578,01
CORPORACION NACIONAL TELECOMUNICACIONES	2.843,07
CARLISANECUADOR CIA. LTDA.	2.645,28
CORRAL ROSALES CARMIGNIANI	2.622,80
GANZBED AUDITORES	2.750,00



# CORRUCART S. A.

IMPRESA MARISCAL	20.327,30
INDUCARTON	22.636,54
INDUSTRIAS OMEGA	13.729,39
IMBAQUINGO GUSTAVO	5.435,50
LAVNATURA	5.370,00
MOVISTAR	2.444,89
NOVOVASOS	9.286,26
ORO POLIMEROS	4.175,82
PLASTICOS DALMAU	3.549,78
ROLDAN JHONNY	2.462,38
VITERI PATRICIO	2.361,78
YAR WILSON	8.229,22
PROVEEDORES VARIOS	32.866,58
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>312.138,37</b>

### 3. 1.6 Obligaciones Financieras Corrientes

El año 2017, no se obtuvieron préstamos con Instituciones financieras del país, tan solo se mantuvo la operación Nro. 0010517725 con la CORPORACION FINANCIERA NACIONAL y se registraron como parte corriente los intereses y la cuota de capital por efectivizarse en el año 2018 por un valor de \$ 142.743,51

### 3. 1.7 Otras obligaciones Corrientes

Aquí encontramos las obligaciones a corto plazo con el S.R.I., IESS, con los Empleados de la Compañía y otros, según el detalle que se adjunta:

#### **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

TIPO DE PASIVO	DEPRECIACION	TOTAL
<b>CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA</b>		21.513,53
Retención Renta Empleados	1.017,84	
Retenciones IVA	10.182,13	
Retenciones en la Fuente	10.313,56	
<b>Acreeedores varios</b>		14.256,96
<b>CON EL IESS</b>		101.424,61
Aportes	76.382,13	
Préstamos IESS	12.724,04	
Fondo de Reserva	12.318,44	



# CORRUCART S. A.

<b>BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS</b>		71.723,22
Sueldos	37.044,57	
Décimo Tercer Sueldo	15.150,82	
Décimo Cuarto Sueldo	3.125,00	
Vacaciones	15.033,48	
Utilidades por Pagar	238,12	
Comisiones por Pagar	1.131,23	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>208.918,32</b>

### 3.1.8

#### Provisiones

La Compañía presenta provisiones corrientes y no corrientes en las que se reflejan los valores correspondientes a Jubilación Patronal y Bonificación por desahucio de los empleados, según los reportes entregados por ACTUARIA CONSULTORES CIA. LTDA.

#### **PROVISIONES**

DETALLE	DEPRECIACION	TOTAL
<b>JUBILACION PATRONAL</b>		32.172,42
EMPLEADOS MAS DE 10 AÑOS	16.941,59	
EMPLEADOS MENOS DE 10 AÑOS	15.230,83	
<b>BONIFICACION DESAHUCIO</b>		12.876,74
EMPLEADOS MAS DE 10 AÑOS	4.720,00	
EMPLEADOS MENOS DE 10 AÑOS	8.156,74	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>45.049.16</b>

Adicionalmente, el Estado de Situación refleja un rubro de Provisiones locales corrientes, el mismo que corresponde a: la provisión del gasto de Patente y 1.5 por mil de los años 2015, 2016 y 2017 por \$ 16.004,87, la provisión por Auditoría año 2017 \$ 2.500,00. **Esto suma un valor de \$ 18.504,87.**

### 3.1.9

#### Obligaciones Financieras Largo Plazo

En esta cuenta se encuentra el saldo del Préstamo de la C.F.N., según la siguiente información:



# CORRUCART S. A.

## a) **Obligación 0010517725 generada el 29 de Agosto del 2016**

Esta obligación nace de la renegociación de las operaciones que se detallarán a continuación y que por la falta de liquidez en la Empresa no se pudo cancelar las cuotas oportunamente.

**El capital inicial es de \$ 593.000,00 a 2160 días plazo con periodicidad de 90 días a un interés del 9,4408% y con 1 año de gracia para el pago de capital, es decir la primera cuota de capital se pagará en el mes de Noviembre del año 2017.**

Las operaciones que generaron esta nueva son:

### **1) Obligación 10401964 obtenida en Octubre del 2011.**

#### **ANTECEDENTES:**

El capital inicial fue de \$ 500.000,00, negociada a una tasa de interés del 9.6255% y vence en Abril del 2018.

En el mes de Noviembre del 2013 se tramitó con la C.F.N. **una corrida de tablas**, por lo cual no se canceló la cuota de Noviembre y quedo para pagar la siguiente cuota en el mes de Mayo del año 2014. Por razones de iliquidez, nuevamente en el mes de Octubre se tramitó nuevamente **una corrida de tablas** y la próxima cuota se cancelará en Junio del 2015, quedando la nueva tabla con el 9,8408% de interés.

La situación económica del país afectó la recuperación de cartera, por lo cual en el mes de Julio del 2015 tuvimos que solicitar una **Novación de la operación**. La CFN concede nuestro pedido y crea una **nueva operación con el número 164254** a 2520 días a una tasa del 9,8408%. Los pagos fueron trimestrales y con un periodo de gracia de 360 días, por lo tanto las 4 primeras cuotas correspondían solo a intereses y la cuota incluida el capital se debía cancelar el 20 de Octubre del 2016.

### **2) Obligación 144518 obtenida en Agosto del 2013.**

#### **ANTECEDENTES:**

El capital inicial fue de \$ 410.000,00, negociada a una tasa de interés del 9.1325% y vencía en Abril del 2016.

En el mes de Diciembre se solicitó una **Novación** de la Operación. Esta Obligación se convirtió en la **Nro. 10487164** por el mismo monto, tasa de interés y su nuevo vencimiento es en Septiembre del 2016. Por la misma razón anterior, se solicitó también **una corrida de tablas** y quedó con una tasa de interés del 9,7825% y con vencimiento en Diciembre del 2016.



# CORRUCART S. A.

Por las complicaciones indicadas en la otra operación, en el mes de Julio del 2015 tuvimos que solicitar una **nueva Novación de la operación**. La CFN concede nuestro pedido y crea una **nueva operación con el número 164255** a 900 días a una tasa del 9,8408%. Los pagos fueron trimestrales a partir del 26 de Octubre del 2015.

### 3. 1.10 Obligaciones Diversas Relacionadas

El valor de esta cuenta corresponde a un préstamo de \$ 38.383,61 de los accionistas.

### 3. 1.11 Patrimonio

a) CAPITAL SOCIAL está dividido de la siguiente manera:

<b>CAPITAL SOCIAL</b>			
<b>ACCIONISTAS</b>	<b># ACCIONES</b>	<b>COSTO UNI.</b>	<b>TOTAL</b>
QUIROLA TOAPANTA MARIO FERNANDO	1562	100,00	156.200,00
IMBAQUINGO QUINATOA GUSTAVO ISRAEL	50	100.00	5.000.00
VILLALBA JACOME GALO OMAR	50	100.00	5.000.00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1.662</b>		<b>166.200,00</b>

b) **RESERVAS:**

Esta cuenta está con un saldo de \$ 30.394,43 que corresponde a reservas legales hasta el año 2015. Quedó pendiente realizar la reserva del año 2017 por \$ 38,74.

También encontramos \$ 213.036,42 como reserva de capital que se tiene desde el año 2010 que se revaluó el Terreno.

Además, encontramos un valor negativo de \$ 122.268,64, que corresponde a la Aplicación por primera vez de las NIIF'S. En este rubro se descontó del valor correspon-



# CORRUCART S. A.

diente a la Jubilación Patronal de la Sra. Cordero que se retiró como Empleada de la Empresa, la que estaba más de 10 años. Nos acogimos a la **NIC 19** donde establece que pueden ser compensados las obligaciones laborales post empleo.

- c) También forma parte del capital la pérdida acumulada de años anteriores por un valor de \$ 239.743,51.

## 3. 1.12 Ventas

Dentro del giro del negocio se realizaron las siguientes ventas:

### **VENTAS**

TIPO	TOTAL
VENTAS CON IVA	1.306.626,22
VENTAS SIN IVA	140,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1.306.766.22</b>

## 3. 1.13 Costo de Ventas

Al 31 de Diciembre el Costo se conformó de la siguiente manera:

### **COSTO DE VENTAS**

TIPO	TOTAL
MATERIA PRIMA	716.624,80
MANO DE OBRA	186.255,89
GASTOS DE FABRICACION	94.194,76
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>997.075,45</b>

## 3. 1.14 Gastos de Administración y Ventas

La Empresa para el desarrollo de sus actividades debe incurrir en infinidad de gastos que realmente se registran tal y como los pide la ley es decir todo está respaldado con documentos legales y autorizados.



# CORRUCART S. A.

En este año los Gastos de Administración y Ventas se encuentran en un 24,15% en relación a los ingresos totales.

Algunos de los gastos son los que detallo a continuación:

## **GASTOS ADMINISTRACION Y VENTAS**

TIPO	TOTAL
GASTOS DE PERSONAL	166.107,05
GASTOS GENERALES	95.757,77
Reparación y Mantenimiento	
Seguros	
Gastos de Gestión	
Gastos de Viaje	
Transporte	
Servicios Públicos	
Impuestos y Contribuciones	
Depreciaciones	
Honorarios Profesionales	
Servicios Prestados	
Suministros de Oficina	
Otros Egresos	
GASTOS FINANCIEROS	55.812,81
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>317.677.63</b>

### **III. NOTAS DE CARÁCTER ESPECIAL**

#### **NOTA 4**

##### **4.1 INFORMACION A REVELAR**

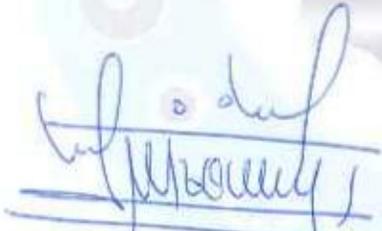
Debemos mencionar los siguientes puntos importantes a tomar en cuenta para el próximo año:

- a) Las situaciones exógenas están afectando al negocio y provocando una iliquidez que nos ha obligado a retrasar el pago de nuestras deudas.



# CORRUCART S. A.

- b) De las cuentas enviadas al departamento legal, la Empresa NEVADO ECUADOR ha cumplido con su ofrecimiento de pago y ya le queda un saldo de \$ 6.835,26 que terminará de pagar en el año que inicia.
- c) Del Grupo **Feelflowers, Galaxytrade Corp, Zapad Vostok Exportaciones y Blumenblatt Ecuador**, durante el año 2017 no se recuperó nada y se mantienen en libros desde el año 2013 con el mismo saldo actual es \$ **13.280,85**.
- d) La Propiedad, Planta y Equipo, referente al Terrero, ha sido medido por un valor razonable de acuerdo a un costo comercial, manteniéndose el costo en libros desde el año 2010.
- e) El trámite de recuperación del valor correspondiente a crédito tributario por retenciones de IVA y por retenciones en la fuente, fue completado referente a retenciones de IVA, pero las retenciones en la fuente aún está pendiente y se lo recuperará el próximo año para ponernos al día en los impuestos.
- f) Por la iliquidez de la Empresa no se han presentado los impuestos desde el mes de Septiembre, por lo tanto se lo hará el momento que se termine el trámite del numeral anterior.
- g) Debemos indicar también que en el balance no quedó la provisión por Impuesto a la Renta por Pagar, porque realmente tenemos crédito tributario y el valor calculado antes de conciliación tributaria era de \$ 129,14.

  
**Fernando Quirola**  
GERENTE GENERAL

  
**Mercedes Cordero R.**  
CONTADORA