

EL MERCURIO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables más importantes aplicadas en la Empresa son las siguientes:

Bases de presentación.- Los estados financieros adjuntos fueron preparados de acuerdo con las disposiciones establecidas por la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, su reglamento de aplicación y las normas y prácticas contables emitidas o autorizadas por la Superintendencia de Compañías.

Cuentas y documentos por cobrar.- Se registran las facturas de ventas a crédito con un plazo de 30 días, no generan intereses.

Inventarios.- Están valorados por el método promedio y su costo no excede el valor de mercado.

Impuestos y pagos anticipados.- Son registrados a la fecha de desembolso de los mismos. En el caso de los pagos anticipados se devengan o amortizan en función de su vigencia o uso, mientras los impuestos son utilizados en la declaración anual.

Propiedad, Planta y Equipo.- Se encuentran registrados al costo y para ser considerado como tal debe superar los 2 salarios mínimos su costo. Los pagos de mantenimiento son registrados directamente al gasto, pero si se realiza una mejora que prolange su vida útil se capitaliza. El costo de propiedad, planta y equipo es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, oviamente luego de establecer el valor residual y la vida útil de los mismos .

Provisión para jubilación patronal y desahucio.- De acuerdo con lo dispuesto en el Código de Trabajo en el sentido de conceder jubilación patronal para los trabajadores que hayan cumplido 25 años de servicio en la misma Empresa; y por desahucio el 25% del último sueldo por cada año de servicio, la Empresa registra con cargo a gastos la provisión anual en base al estudio actuarial y debita la cuenta por liquidaciones y pagos realizados a los jubilados.

Reserva Legal.- La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria del 5% de la Utilidad Neta anual para su constitución hasta que represente mínimo el 20% del Capital pagado. El saldo de esta reserva puede ser capitalizado o utilizado para cubrir pérdidas.

Ventas.- Los ingresos que se ocasionan por la venta de periódicos y avisos, así como su facturación son registrados el momento de la entrega del ejemplar o la publicación del aviso. Las ventas se encuentran gravadas con IVA.

Impuesto a la Renta.- La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, establece la tarifa de Impuesto a la Renta del 22% para sociedades por el periodo 2013. En caso de que la utilidad del año sea reinvertida y capitalizada parcial o totalmente hasta el 31 de diciembre del año siguiente, la tarifa disminuye al 14%.

2.- CAJA, BANCOS E INVERSIONES

El movimiento para los años 2012 y 2013 fue el siguiente:

	2012	2013
CAJA	130,461.84	99,905.07
BANCOS	111,655.17	32,539.34
INVERSIONES	0.00	0.00
TOTAL	242,117.01	132,444.41

Bancos corresponde a los saldos que se mantiene en las cuentas corrientes mantenidas en:

BANCO DEL PICHINCHA	0.00
BANCO DEL PICHINCHA QUITO	1,573.93
BANCO INTERNACIONAL	4,876.31
BANCO BOLIVARIANO	11,773.65
PRODUBANCO	14,315.45
BANCO PICHINCHA MIAMI	0.00
TOTAL	32,539.34

3.- EXIGIBLE

2012 2013

PARTES RELACIONADAS ANTICIPO DIVIDENDOS (1)

Lcda. Marina Merchán	168,833.44	156,206.56
Dr. Nicanor Merchán	195,238.69	182,560.89
Sra. Rita Merchán	60,092.61	28,685.43
Sr. Miguel Merchán	201,580.62	205,528.76
Subtotal	625,745.36	572,981.64

PARTES RELACIONADAS (2)

Cereven Los Lirios Cía Ltda.	216,688.59	180,775.81
Editorial Grullamerluc Cía. Ltda.	33,961.43	24,154.59
Radio El Mercurio	66,110.80	125,080.13
Subtotal	316,760.82	330,010.53

TOTAL PARTES RELACIONADAS (1-2)

942,506.18 902,992.17

CLIENTES	3.1	568,578.74	523,508.62
DEUDORES VARIOS		350,000.97	358,252.65
PRESTAMOS Y ANTICIPOS EMPLEADOS		121,083.79	128,420.47
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		3,255.88	27.45
SUBTOTAL		1,985,425.56	1,913,201.36

PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES

-16,857.99 -16,262.76
1,968,567.57 1,896,938.60

Durante los años 2012 y 2013, la cuenta previsión para incobrables tuvo el siguiente movimiento:

	2012	2013
Saldo Inicial	16,857.99	16,857.99
Castigos	-759.11	-6,991.50
Previsión del año	5,685.79	6,396.27
Saldo final	<u>21,784.67</u>	<u>16,262.76</u>

3.1.- Al 31 de diciembre de 2013, por facturas a crédito de avisos tenemos el monto de US \$ 264651,55 por periódicos US \$ 112936,08 e Insertos y Suplementos US \$12038,13, mismas que no generan intereses.

3.- REALIZABLE O INVENTARIOS	2012	2013
Materias Primas	202,962.70	174997.58
Importaciones en Tránsito	89,455.16	0.00
Repuestos y Accesorios	36,322.25	35956.75
Suministros de Oficina	2,368.02	2424.66
Subtotal	<u>331,108.13</u>	<u>213,378.99</u>
Previsión Baja de Inventarios	-7,795.41	-7,795.41
TOTAL	<u><u>323,312.72</u></u>	<u><u>205,583.58</u></u>

Los inventarios están valorados al costo, el mismo que es menor al valor de mercado o realización.

4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

2012 2013

El movimiento propiedad, planta y equipo (costo histórico) en el año 2013 fue el siguiente:

	Saldos al 31-Dic-2012	Adiciones	Bajas	Ventas	Saldos al 31-Dic-2013
TERRENOS	309,100.46				309,100.46
EDIFICIOS	264,385.93				264,385.93
INSTALACIONES	65,371.81	6,591.78			71,963.59
MAQUINARIA Y EQUIPO DE PROD.	1,655,288.93	108,071.80			1,763,360.73
VEHICULOS	40,303.60		-6,171.43		34,132.17
EQUIPO DE OFICINA	4,330.31				4,330.31
MUEBLES Y ENSERES	24,017.45		-2,870.46		21,146.99
OTROS ACTIVOS FIJOS	114,372.28	3,943.24	-77,059.98		41,255.54
EQUIPO DE COMPUTACION y SOFTWARE	172,650.89	6,290.00	-6,889.72		172,051.17
Subtotal	<u>2,649,821.66</u>	<u>124,896.82</u>	<u>-92,991.59</u>	<u>0.00</u>	<u>2,681,726.89</u>
Depreciación	-322,065.88				-441,149.52
TOTAL	<u><u>2,327,755.78</u></u>				<u><u>2,240,577.37</u></u>

REVALUACION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	2013
TERRENOS	1,743,666.89
EDIFICIOS	767,880.05
Subtotal	2,511,546.94
Depreciación Reval. Edificios	-76,136.64
TOTAL	2,435,410.30
ACTIVOS DE INVERSION	
VILLA PLAYAS	31,419.45
Depreciación Acum. Activos Inversión	-3,581.64
TOTAL	27,837.81

5.- EXIGIBLE CORTO PLAZO

Dentro del exigible a corto plazo tenemos el siguiente detalle:

	2012	2013
Obligaciones Bancarias	64,989.35	21,619.96
Proveedores y Cuentas por pagar	184,940.01	162,732.13
Impuestos y retenciones por pagar	518,284.19	451,885.42
Gastos Acumulados	414,018.55	323,618.12
	1,182,232.10	959,855.63

Los **Gastos Acumulados** se descomponen de la siguiente forma:

	2012	2013
Participación Trabajadores	330,438.90	268,949.41
Beneficios Sociales	83,579.65	54,668.71
	414,018.55	323,618.12

6.- PASIVO NO CORRIENTE

El movimiento de las cuentas principales que conforman el pasivo no corriente es el siguiente:

	2012	2013
PROVISION JUBILACION PATRONAL	1,026,769.19	785391.66
PROVISION RESERVA DESAHUCIO	238,480.58	183424.08
	<u>1,265,249.77</u>	<u>968,815.74</u>

De acuerdo con la aplicación de las NIIF, el cálculo de la provisión por jubilación patronal y desahucio debe -- considerar a todos los trabajadores y empleados, desde el primer día de labores. Dando cumplimiento a la exigencia de las NIIF, se realizó el cálculo de dichas provisiones de acuerdo con el estudio actuarial.

7.- CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Empresa, está constituido por participaciones individuales de \$1,00 y distribuidas de la siguiente forma:

	% Participación	US Dólares
Srta. Ana Isabel Merchan	6	51,250.00
Lcda. Carmen Marina Merchan	6	51,250.00
Sr. Rene Merchan	6	51,250.00
Ing. Xavier Merchan V.	6	51,250.00
Lcda. Marina Merchán Luco	25	205,000.00
Sra. Rita Merchán Luco	25	205,000.00
Sr. Sebastián Merchán Maldonado	14	114,800.00
Sr. Miguel Merchán Alvarez	5	41,000.00
Srta. Paola Daniela Merchán Alvarez	5	41,000.00
Sr. Miguel Merchán Luco	1	8,200.00
	<u>100</u>	<u>820,000.00</u>

8.- SUPERAVIT POR VALUACION

En apego a las exigencias de las NIIF, la Empresa optó por realizar un reavaluo de todas sus propiedades en el año 2010 pero en el 2013 no hubo ningún cambio al respecto.

	SUPERAVIT REVALUACION
TERRENOS	1,743,666.89
EDIFICIOS	661,216.39
TOTAL	<u>2,404,883.28</u>

10.- RESULTADOS ACUMULADOS

Surgen como consecuencia de los ajustes realizados en la cuenta Edificios y que constituían verdaderamente gastos que debieron ser registrados en períodos anteriores, y que se desglosa de la siguiente manera:

	RESULTADOS ACUMULADOS
ARREGLO PARQUEADERO	6,240.26
ARREGLO CANCHA DEPORTIVA	3,937.25
CASETA PREFABRICADA	4,402.19
TOTAL	<u>14,579.70</u>

11.- VENTAS NETAS

Durante los años 2012 y 2013 el movimiento fue el	2012	2013
ANUNCIOS	4,637,841.62	4,637,841.62
PERIODICOS	1,486,951.15	1,486,951.15
SERVICIOS DE IMPRESIÓN	64,588.30	64,588.30
OTRAS VENTAS	323,014.79	323,014.79
- DSCOTOS Y DEVOL. VENTAS	-763,113.72	-763,113.72
TOTAL VENTAS NETAS	<u>5,749,282.14</u>	<u>5,749,282.14</u>

Dentro de Otras Ventas se encuentra incluido: Insertos, Suplementos, Venta de Libros, Venta de CD.

12.- COSTO DE PRODUCCION

El costo de producción para los años 2012 y 2013 están determinados de la siguiente forma:

	2012	2013
INVENTARIO INICIAL MATERIA PRIMA	217,001.39	202,962.70
+ COMPRAS DEL AÑO	419,964.09	244,966.51
DISPONIBLE PARA CONSUMIR	636,965.48	447,929.21
-INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	-202,962.70	174,997.58
COSTO MATERIA PRIMA UTILIZADA	434,002.78	622,926.79
+ MANO DE OBRA DIRECTA	294862.02	290993.97
+ GASTOS DE FABRICACION	969722.34	144743.65
COSTO DE PRODUCCION	<u>1,698,587.14</u>	<u>2,129,520.41</u>

13.- GASTO DE VENTAS

Los gastos de ventas tuvieron el siguiente movimiento durante los años 2012 y 2013:

	2012	2013
Sueldos y Beneficios Sociales	408906.39	423182.26
Jubilación Patronal y Desahucio	3552.75	0
Comisiones Pagadas	71098.03	64177.82
Publicidad y Propaganda	140777.86	78712.38
Servicios Prestados	32996.29	31456.99
Arriendos y Servicios Básicos	35124.46	27166.3
Depreciaciones y Amortizaciones	22513.66	19671.33
Consultoría	0.00	0.00
Transporte y fletes	8625.86	6034.56
Convenio Loja	8930.74	17518.08
Suministros y Materiales	1612.61	2304.98
Otros gastos menores	54419.64	65481.32
TOTAL	<u>788,558.29</u>	<u>735,706.02</u>

14.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos por los años 2012 y 2013 fueron son los siguientes:

	2012	2013
Honorarios Profesionales	221767.82	295759.94
Sueldos y Beneficios Sociales	334809.96	309710.92
Impuestos y Contribuciones	58798.20	46085.02
Jubilación Patronal y Desahucio	1575.00	56033.00
Servicios Prestados	6848.37	1200.00
Arriendos y Servicios Básicos	0.00	0.00
Depreciaciones y Amortizaciones	21354.41	30085.11
Uniformes	13305.60	5128.98
Afiliaciones	8286.00	8878.63
Soporte en sistemas	0.00	0.00
Gastos de representación	0.00	0.00
Otros gastos menores	45802.26	64520.66
TOTAL	<u>712,547.62</u>	<u>817,402.26</u>

15.- PARTICIPACION DE EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA

El cálculo de la participación de empleados e impuesto a la renta por el año 2013, se realizó de la siguiente forma:

Utilidad Contable	1,792,996.06
15% participación empleados	<u>-268,949.41</u>
Utilidad después participación empleados	1,524,046.65
(+) Gastos no deducibles	101,106.03
(-) Beneficio por empleados con discapacidad	-58,504.06
(-) Beneficio por incremento neto de empleados	0.00
(-) Otras Rentas Exentas	0.00
Base Imponible	1,566,648.62
Impuesto a la Renta 22%	<u>(344,662.70)</u>
Utilidad operativa	<u>1,179,383.95</u>


Ing. Yesenia Guillen M.
CONTADORA GENERAL
MAT. # 01-035709