

EL MERCURIO CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables más importantes aplicadas en la Empresa en el periodo 2014 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 2014. 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 2013 y 2014 fue el siguiente:

	2013	2014
CAJA	99.905,07	44219,03
BANCOS	32.539,34	173.404,30
INVERSIONES	0,00	
TOTAL	132.444,41	217.623,33

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

BANCO DEL PICHINCHA	64.855,25
BANCO DEL PICHINCHA QUITO	240,04
BANCO INTERNACIONAL	8.122,67
PRODUBANDO	8.070,12
BANCO BOLIVARIANO	92.116,22
TOTAL	173.404,30

3.- EXIGIBLE

	2013	2014
--	------	------

PARTES RELACIONADAS ANTICIPO DIVIDENDOS (1)

Lcda. Marina Merchán	156.206,56	239.947,10
Dr. Nicanor Merchán	182.560,89	185.337,07
Sra. Rita Merchán	28.685,43	30.662,01
Sr. Miguel Merchán	205.528,76	139.838,95
Subtotal	572.981,64	595.785,13

PARTES RELACIONADOS (2)

Cereven los Lirios Cia. Ltda.	180.775,81	155.775,81
Editorial Grullamerluc Cia. Ltda.	24.154,59	18.763,92
Radio El Mercurio	125.080,13	149.237,77
Subtotal	330.010,53	323.777,50

TOTAL PARTES RELACIONADAS (1-2)

	902.992,17	919.562,63
--	-------------------	-------------------

CLIENTES	3.1	523.508,62	574761,88
DEUDORES VARIOS		358.252,65	333275,92
PRESTAMOS Y ANTICIPOS EMPLEADOS		128.420,47	120652,84
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		27,45	0
SUBTOTAL		1.010.209,19	1.028.690,64

PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES		-16.262,76	-16375,25
		993.946,43	1.012.315,39

Durante los años 2013 y 2014, la cuenta previsión para incobrables tuvo el siguiente movimiento:

	2013	2014
Saldo Inicial	16.857,99	16.262,76
Castigos	-6.991,50	-7.198,54
Previsión del año	6.396,27	7.311,03
Saldo final	<u>16.262,76</u>	<u>16.375,25</u>

3.1.- Al 31 de diciembre de 2014, por facturas a crédito de avisos tenemos el monto de US \$195,957.97, periódicos US \$130,290.81 e Insertos y Suplementos US \$139,943,87, misma que no generan intereses.

3.- REALIZABLE O INVENTARIOS

	2013	2014
Materias Primas	174.997,58	218.690,27
Importaciones en Tránsito	0,00	0,00
Repuestos y Accesorios	35.956,75	59,75
Suministros de Oficina	2.424,66	3.626,26
Subtotal	<u>213.378,99</u>	<u>222.376,28</u>
Previsión Baja de Inventarios	-7.795,41	-7.795,41
TOTAL	<u><u>205.583,58</u></u>	<u><u>214.580,87</u></u>

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

4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

2013 2014

El movimiento propiedad, planta y equipo (costo histórico) en el año 2014 fue el siguiente:

	Saldos al 31-Dic-2013	Saldos al 31-Dic-2014
TERRENOS	309.100,46	309.100,46
EDIFICIOS	264.385,93	264.385,93
INSTALACIONES	71.963,59	74.291,36
MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCIÓN	1.763.360,73	1.750.950,73
VEHICULOS	34.132,17	35.621,45
EQUIPO DE OFICINA	4.330,31	5.278,59
MUEBLES Y ENSERES	21.146,99	20.306,13
OTROS ACTIVOS FIJOS	41.255,54	31.075,81
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	172.051,17	184.934,67
MARCAS Y PATENTES	0,00	462,00
Subtotal	<u>2.681.726,89</u>	<u>2.676.407,13</u>
Depreciación Acumulada	-441.149,52	-553.064,24
TOTAL	<u><u>2.240.577,37</u></u>	<u><u>2.123.342,89</u></u>

REVALUACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	2014
TERRENOS	1.743.666,89
EDIFICIOS	767.880,05
Subtotal	2.511.546,94
Depreciación Revaluac. Edificios	-101.351,76
TOTAL	2.410.195,18

ACTIVOS DE INVERSIÓN

VILLA PLAYAS	31.419,45
OBRAS DE ARTES	52.213,27
Subtotal	83.632,72
Depreciación Acum. Activos Inversión	-4.775,52
TOTAL	78.857,20

5.-EXIGIBLE CORTO PLAZO

Dentro del exigible a corto plazo tenemos el siguiente detalle:

	2013	2014
Obligaciones Bancarias	21.619,96	0,00
Proveedores y Cuentas por pagar	162.732,13	99133,31
Impuestos y retenciones por pagar	451.885,42	528.143,11
Gastos Acumulados	323.618,12	341.908,57
	959.855,63	969.184,99

Los Gastos Acumulados se descomponen de la siguiente forma:

	2013	2014
Participación Trabajadores	268.949,41	295.701,93
Beneficios Sociales	54.668,71	46.206,64
	323.618,12	341.908,57

6.- PASIVO NO CORRIENTE

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

	2013	2014
PROVISION JUBILACION PATRONAL	785.391,66	883.411,00
PROVISION RESERVA DESAHUCIO	183.424,08	197.474,00
	968.815,74	1.080.885,00

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 Merchán	6	51.250,00
Lcda. Carmen Marina Merchán	6	51.250,00
Sr. René Merchán	6	51.250,00
Ing. Xavier Merchán 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. Daniela Merchán Alvarez	5	41.000,00
Sr. Miguel Merchán Luco	1	8.200,00
	100	820.000,00

8.- SUPERAVIT POR REVALUACIÓN

En apego a las exigencias de las NIIF, la empresa optó por realizar un reavaluo de todas sus propiedades en el año 2010 pero se indica que en el 2014 no hubo ningún cambio.

	SUPERAVIT REVALUACIÓN
TERRENOS	1.743.666,89
EDIFICIOS	767.880,05
TOTAL	2.511.546,94

9.- VENTAS NETAS

Durante los años 2013 y 2014 el movimiento fue el siguiente:

	2013	2014
ANUNCIOS	4.637.841,62	4.083.197,71
PERIODICOS	1.486.951,15	1.613.303,18
SERVICIOS DE IMPRESIÓN	64.588,30	335.603,89
OTRAS VENTAS	323.014,79	143.704,29
- DSCOTOS Y DEVOL. VENTAS	-763.113,72	-62.448,61
TOTAL VENTAS NETAS	5.749.282,14	6.113.360,46

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

10.- COSTO DE PRODUCCION

El costo de producción para los años 2013 y 2014 están determinados de la siguiente forma:

	2013	2014
COSTO DE PRODUCCION	1.919.259,26	1.826.795,52
	<u>1.919.259,26</u>	<u>1.826.795,52</u>

11.- GASTO DE VENTAS

Los gastos de ventas tuvieron el siguiente movimiento durante los años 2013 y 2014:

	2013	2014
Sueldos y Beneficios Sociales	423.182,26	415.079,86
Comisiones Pagadas	64.177,82	67.199,03
Publicidad y Propaganda	78.712,38	103.515,14
Servicios Prestados	31.456,99	42.699,36
Arrendos y Servicios Básicos	27.166,30	38.814,72
Depreciación y Amortización	19.671,33	19.174,92
Convenio Loja	17.518,08	28.157,76
Transporte y Fletes	6.034,56	8.582,89
Suministros y Materiales	2.304,98	9.139,87
Impuestos Municipales	0,00	27.846,99
Otros gastos menores	65.481,32	30.062,38
Movilización y Estadía	0,00	8701,4
TOTAL	<u>735.706,02</u>	<u>798.974,32</u>

Nota: En el año 2014 se iguala el pago de impuestos municipales de la Agencia de Guayaquil referente la patente del año 2006 - 2014 del 1,5x1000 de los activos se cancela año 2011 - 2013 y de la Agencia de Quito se cancela patentes y el 1,5x1000 de los activos se cancela los años 2011 - 2013.



12.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos por los años 2013 y 2014 fueron son los siguientes:

	2013	2014
Honorarios Profesionales	295.759,94	323986,97
Sueldos y Beneficios Sociales	309.710,92	246405,22
Impuestos y Contribuciones	46.085,02	38047,56
Jubilación Patronal y Desahucio	56.033,00	115903,81
Servicios Prestados	1.200,00	3636
Gastos de Aniversario y Navidad		41548,21
Depreciaciones y Amortizaciones	30.085,11	32489,31
Uniformes	5.128,98	12578,58
Cuotas de Afiliaciones	8.878,63	7934,3
Suministros y Utiles de Oficina		10196,82
Intereses pagados a Terceros		19239,16
Participación a Trabajadores		295701,93
Impuesto a la Renta		367515,99
Otros gastos menores	64.520,66	46224,18
TOTAL	817.402,26	1.561.408,04

13.- PARTICIPACION DE EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA

El cálculo de la participación de empleados e impuesto a la renta por el año 2014, se realizó de la siguiente forma:

Utilidad Contable	1.971.346,23
15% participación empleados	-295.701,93
Utilidad después participación empleados	1.675.644,30
(+) Gastos no deducibles	35.872,35
(-) Beneficio por empleados con discapacidad	-40.989,43
(-) Beneficio por incremento neto de empleados	0,00
(-) Otras Rentas Exentas	0,00
Base Imponible	1.670.527,22
Impuesto a la Renta 22%	367.515,99
Utilidad operativa	1.308.128,31

Nota: Los gastos no deducibles en el año 2014 en comparación al año 2013 disminuyeron el 65%


Ing. Catty Castillo Gutiérrez
CONTADORA GENERAL
RUC: 0703681452001