

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 2015 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 2014 y 2015 fue el siguiente:

	2014	2015
CAJA	44219,03	47732,64
BANCOS	173.404,30	54.571,98
INVERSIONES		
TOTAL	217.623,33	102.304,62

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

BANCO DEL PICHINCHA	6.633,77
BANCO INTERNACIONAL	485,94
BANCO BOLIVARIANO	47.452,27
TOTAL	54.571,98

3.- EXIGIBLE

PARTES RELACIONADAS ANTICIPO DIVIDENDOS (1)

Lcda. Marina Merchán	239.947,10	252.093,04
Dr. Nicanor Merchán	185.337,07	225.663,02
Sra. Rita Merchán	30.662,01	8.359,83
Sr. Miguel Merchán	139.838,95	137.758,30
Subtotal	595.785,13	623.874,19

PARTES RELACIONADOS (2)

Cereven los Lirios Cia. Ltda.	155.775,81	150.775,81
Editorial Grullamerluc Cia. Ltda.	18.763,92	20.517,49
Radio El Mercurio	149.237,77	102.551,51
Subtotal	323.777,50	273.844,81

TOTAL PARTES RELACIONADAS (1-2)

CLIENTES	3.1	574761,88	525344,77
DEUDORES VARIOS		333275,92	295366,98
PRESTAMOS Y ANTICIPOS EMPLEADOS		120652,84	86115,84
SUBTOTAL		1.028.690,64	906.827,59

PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES		-16375,25	-1142,95
		1.012.315,39	905.684,64

Durante los años 2014 y 2015, la cuenta provisión para incobrables tuvo el siguiente movimiento:

	2014	2015
Saldo Inicial	16.262,76	16.375,25
Castigos	-7.198,54	-16.375,25
Provisión del año	7.311,03	1.142,95
Saldo final	16.375,25	1.142,95

3.1.- Al 31 de diciembre de 2015, por facturas a crédito de avisos tenemos el monto de US \$307,837.71, periódicos US \$59,355.71 e Insertos y Suplementos US \$136,451,76, clientes servicios de impresión tenemos \$ 11.384,26 misma que no generan intereses.

3.- REALIZABLE O INVENTARIOS

	2014	2015
Materias Primas	218.690,27	146.052,71
Importaciones en Tránsito	0,00	0,00
Repuestos y Accesorios	59,75	229,75
Suministros de Oficina	3.626,26	5.032,86
Subtotal	222.376,28	151.315,32
Provisión Baja de Inventarios	-7.795,41	-7.795,41
TOTAL	214.580,87	143.519,91

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

4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

2014 2015

El movimiento propiedad, planta y equipo (costo histórico) en el año 2015 fue el siguiente:

	Saldos al 31-Dic-2014	Saldos al 31-Dic-2015
TERRENOS	309.100,46	309.100,46
EDIFICIOS	264.385,93	264.385,93
INSTALACIONES	74.291,36	79.927,21
MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCIÓN VEHICULOS	1.750.950,73	1.750.440,73
EQUIPO DE OFICINA MUEBLES Y ENSERES OTROS ACTIVOS FIJOS	35.621,45	38.853,59
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE MARCAS Y PATENTES	5.278,59	5.182,14
	20.306,13	11.511,43
	31.075,81	31.859,62
Subtotal	2.676.407,13	2.620.232,96
Depreciación Acumulada	-553.064,24	-597.034,74
TOTAL	2.123.342,89	2.023.198,22

REVALUACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**2015**

TERRENOS	1.743.666,89
EDIFICIOS	<u>767.880,05</u>
Subtotal	2.511.546,94
Depreciación Revaluac. Edificios	<u>-126.566,88</u>
TOTAL	<u>2.384.980,06</u>

ACTIVOS DE INVERSIÓN

VILLA PLAYAS	31.419,45
OBRAS DE ARTES	<u>52.213,27</u>
Subtotal	83.632,72
Depreciación Acum. Activos Inversión	<u>-5.969,40</u>
TOTAL	<u>77.663,32</u>

5.- PASIVO CORRIENTE**5.1- EXIGIBLE CORTO PLAZO**

Dentro del exigible a corto plazo tenemos el siguiente detalle:

	2014	2015
Proveedores y Cuentas por pagar	99133,31	240099,84
Sobregiro Banco Produbanco		1641,7
Obligaciones por pagar con el IESS y SRI	528.143,11	371.127,07
Gastos Acumulados	<u>341.908,57</u>	<u>236.124,12</u>
	<u>969.184,99</u>	<u>848.992,73</u>

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

	2014	2014
Participación Trabajadores	295.701,93	213.207,77
Beneficios Sociales	<u>46.206,64</u>	<u>22.916,35</u>
	<u>341.908,57</u>	<u>236.124,12</u>

6.- PASIVO NO CORRIENTE

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

	2014	2015
PROVISION JUBILACION PATRONAL	883.411,00	874.379,00
PROVISION RESERVA DESAHUCIO	<u>197.474,00</u>	<u>187.294,00</u>
	<u>1.080.885,00</u>	<u>1.061.673,00</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 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	7,20%	14.760,00
Lcda. Dory Zamora Merchán	46,40%	95.120,00
Sr. Diego Zamora Merchán	46,40%	95.120,00
Sra. Rita Merchán Luco	10%	20.500,00
Ing. Cristhian Proaño Merchán	30%	61.500,00
Sr. Geovanny Proaño Merchán	30%	61.500,00
Sr. Miguel Proaño Merchán	30%	61.500,00
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

Este año se realizó la donación de acciones por parte de la Lcda. Marina y Sra. Rita Merchán a sus hijos.

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 2015 no hubo ningún cambio.

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

9.- VENTAS NETAS

Durante los años 2014 y 2015 el movimiento fue el siguiente:

	2014	2015
ANUNCIOS	4.083.197,71	3.550.306,25
PERIODICOS	1.613.303,18	1.450.014,98
SERVICIOS DE IMPRESIÓN	335.603,89	297.664,73
OTRAS VENTAS	143.704,29	126.224,08
- DSCOTOS Y DEVOL. VENTAS	-62.448,61	-599.282,43
TOTAL VENTAS NETAS	6.113.360,46	4.824.927,61

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

10.- COSTO DE PRODUCCION

El costo de producción para los años 2014 y 2015 están determinados de la siguiente forma:

	2014	2015
COSTO DE PRODUCCION	1.826.795,52	1.718.621,47
	1.826.795,52	1.718.621,47

11.- GASTO DE VENTAS

Los gastos de ventas tuvieron el siguiente movimiento durante los años 2014 y 2015:

	2014	2015
Sueldos y Beneficios Sociales	415.079,86	390.657,84
Comisiones Pagadas	67.199,03	61.489,07
Publicidad y Propaganda	103.515,14	155.499,20
Servicios Prestados	42.699,36	49.370,96
Arriendos y Servicios Básicos	38.814,72	38.815,77
Depreciación y Amortización	19.174,92	9.206,02
Convenio y Gastos de Loja	28.157,76	211,62
Transporte y Fletes	8.582,89	7.010,20
Suministros y Materiales	9.139,87	3.013,12
Impuestos Municipales	27.846,99	6.613,15
Otros Gastos	30.062,38	25.750,02
Movilización y Estadía	8701,4	8279,61
TOTAL	798.974,32	755.916,58

Nota: El 30 de junio del 2015 se cierra la agencia en la ciudad de Loja

12.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos por los años 2014 y 2015 fueron son los siguientes:

	2014	2015
Honorarios Profesionales	323986,97	326737,94
Sueldos y Beneficios Sociales	246405,22	275051,47
Impuestos Municipales y Contribuciones	38047,56	42862,62
Jubilación Patronal y Desahucio	115903,81	40077,53
Servicios Prestados	3636	2475
Gastos de Aniversario y Navidad	41548,21	15653,24
Depreciaciones y Amortizaciones	32489,31	25967,99
Uniformes	12578,58	16071,05
Cuotas de Afiliaciones y Alicuotas	7934,3	13830,36
Suministros y Utiles de Oficina	10196,82	8219,41
Intereses pagados a Terceros	19239,16	6723,05
Participación a Trabajadores	295701,93	213207,77
Impuesto a la Renta	367515,99	280828,28
Otros Gastos	46224,18	137998,01
TOTAL	<u>1.561.408,04</u>	<u>1.405.703,72</u>

13.- PARTICIPACION DE EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA

El cálculo de la participación de empleados e impuesto a la renta por el año 2015, se realizó de la siguiente forma:

Utilidad Contable	1.421.385,10
15% participación empleados	<u>-213.207,77</u>
Utilidad después participación empleados	1.208.177,33
(+) Gastos no deducibles	68.314,85
(-) Beneficio por empleados con discapacidad	
(-) Beneficio por incremento neto de empleados	
(-) Otras Rentas Exentas	
Base Imponible	1.276.492,18
Impuesto a la Renta 22%	<u>280.828,28</u>
Utilidad operativa	<u>927.349,05</u>

Ing. Catty Castillo Gutiérrez
CONTADORA GENERAL
RUC: 0703681452001