

# 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 2016 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 2016. 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 2015 y 2016 fue el siguiente:

	2015	2016
CAJA	47.732,64	41347,62
BANCOS	54.571,98	96.178,60
INVERSIONES		
<b>TOTAL</b>	<b>102.304,62</b>	<b>137.526,22</b>

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

BANCO DEL PICHINCHA	42.165,48
BANCO INTERNACIONAL	1.440,25
PRODUBANDO	0,00
BANCO BOLIVARIANO	42.187,48
BANCO DEL AUSTRO	10.385,39
<b>TOTAL</b>	<b>96.178,60</b>

## 3.- EXIGIBLE

2015 2016

### PARTES RELACIONADAS ANTICIPO DIVIDENDOS (1)

Lcda. Marina Merchán	252.093,04	344.362,36
Dr. Nicanor Merchán	225.663,02	416.452,41
Sra. Rita Merchán	8.359,83	19.462,51
Sr. Miguel Merchán	137.758,30	234.710,68
<b>Subtotal</b>	<b>623.874,19</b>	<b>1.014.987,96</b>

### PARTES RELACIONADOS (2)

Cereven los Lirios Cia. Ltda.	150.775,81	137.775,81
Editorial Grullamerluc Cia. Ltda.	20.517,49	20.717,49
Radio El Mercurio	102.551,51	0,00
<b>Subtotal</b>	<b>273.844,81</b>	<b>158.493,30</b>

### TOTAL PARTES RELACIONADAS (1-2)

897.719,00 1.173.481,26

CLIENTES	3.1	525.344,77	537187,15
DEUDORES VARIOS		295.366,98	177502,41
PRESTAMOS Y ANTICIPOS EMPLEADOS		86.115,84	39256,31
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		0,00	0
<b>SUBTOTAL</b>		<b>906.827,59</b>	<b>753.945,87</b>

### PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES

-1.142,95 -3215,84  
**905.684,64 750.730,03**

Durante los años 2015 y 2016, la cuenta previsión para incobrables tuvo el siguiente movimiento:

	2015	2016
Saldo Inicial	16.375,25	1.142,95
Castigos	-16.375,25	7.311,03
Previsión del año	1.142,95	-5.238,14
Saldo final	<u>1.142,95</u>	<u>3.215,84</u>

3.1.- Al 31 de diciembre de 2016, por facturas a crédito de avisos tenemos el monto de US \$219.030,15, periódicos US \$78,975.97 e Insertos y Suplementos US \$143.261,890, misma que no generan intereses.

### 3.- REALIZABLE O INVENTARIOS

	2015	2016
Materias Primas	146.052,71	108.002,32
Repuestos y Accesorios	229,75	1.621,30
Suministros de Oficina	5.032,86	2.873,90
Subtotal	<u>151.315,32</u>	<u>112.497,52</u>
Previsión Baja de Inventarios	-7.795,41	-7.795,41
TOTAL	<u>143.519,91</u>	<u>104.702,11</u>

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

### 4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

2015 2016

El movimiento propiedad, planta y equipo (costo histórico) en el año 2016 fue el siguiente:

	Saldos al 31-Dic-2015	Saldos al 31-Dic-2016
TERRENOS	309.100,46	309.100,46
EDIFICIOS	264.385,93	264.385,93
INSTALACIONES	79.927,21	79.927,21
MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCIÓN	1.750.440,73	1.750.440,73
VEHICULOS	38.853,59	38.853,59
EQUIPO DE OFICINA	5.182,14	5.182,14
MUEBLES Y ENSERES	11.511,43	11.511,43
OTROS ACTIVOS FIJOS	31.859,62	32.813,62
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	128.509,85	111.531,27
MARCAS Y PATENTES	462,00	462,00
Subtotal	<u>2.620.232,96</u>	<u>2.604.208,38</u>
Depreciación Acumulada	-597.034,74	-722.781,09
TOTAL	<u>2.023.198,22</u>	<u>1.881.427,29</u>

**REVALUACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

	<b>2016</b>
TERRENOS	1.743.666,89
EDIFICIOS	767.880,05
<b>Subtotal</b>	<b>2.511.546,94</b>
Depreciación Revaluac. Edificios	-151.622,04
<b>TOTAL</b>	<b>2.359.924,90</b>

**ACTIVOS DE INVERSIÓN**

VILLA PLAYAS	31.419,45
OBRAS DE ARTES	52.213,27
<b>Subtotal</b>	<b>83.632,72</b>
Depreciación Acum. Activos Inversión	-7.163,28
<b>TOTAL</b>	<b>76.469,44</b>

**5.- EXIGIBLE CORTO PLAZO**

Dentro del exigible a corto plazo tenemos el siguiente detalle:

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Obligaciones Financieras	1.641,70	8.217,91
Proveedores y Cuentas por pagar	240.099,84	33435,58
Obligaciones por pagar al IESS y SRI	371.127,07	405.133,22
Gastos Acumulados	236.124,12	152.009,47
	<b>848.992,73</b>	<b>598.796,18</b>

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

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Participación Trabajadores	213.207,77	121.678,92
Beneficios Sociales	22.916,35	30.330,55
	<b>236.124,12</b>	<b>152.009,47</b>

**6.- PASIVO NO CORRIENTE**

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

	<b>2015</b>	<b>2016</b>
PROVISION JUBILACION PATRONAL	874.379,00	922.125,22
PROVISION RESERVA DESAHUCIO	187.294,00	186.522,16
	<b>1.061.673,00</b>	<b>1.108.647,38</b>

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	6,25	51.250,00
Lcda. Carmen Marina Merchán	6,25	51.250,00
Sr. René Merchán	6,25	51.250,00
Ing. Xavier Merchán V.	6,25	51.250,00
Lcda. Marina Merchán Luco	1,80	14.760,00
Lcda. Dory Marcela Zamora	11,60	95.120,00
Sr. Diego Zamora Merchán	11,60	95.120,00
Sra. Rita Merchán Luco	2,50	20.500,00
Ing. Cristhian Proaño Merchan	7,50	61.500,00
Sr. Geovanny Proaño Merchan	7,50	61.500,00
Sr. Miguel Proaño Merchan	7,50	61.500,00
Sr. Sebastián Merchán Maldonado	14	114.800,00
Sr. Andrés Merchán Alvarez	5	41.000,00
Srta. Daniela Merchán Alvarez	5	41.000,00
Sr. Miguel Merchán Luco	1	8.200,00
	<b>100</b>	<b>820.000,00</b>

## 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 2016 si hubo cambio, porque según recomendación del Ing. Loja se descontó cuentas por cobrar de la Radio y pasivo por impuesto diferido como se detalla a continuación:

SUPERVAIT REVALUACIÓN		
TERRENOS		1.743.666,89
EDIFICIOS		767.880,05
<b>TOTAL</b>		<b>2.511.546,94</b>
CUENTAS POR COBRAR A RADIO EL MERCURIO	(-)	156.869,60
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	(-)	141.088,90
<b>TOTAL</b>		<b>2.213.588,44</b>

## 9.- VENTAS NETAS

Durante los años 2015 y 2016 el movimiento fue el siguiente:

	2015	2016
ANUNCIOS	3.550.306,25	2.940.953,46
PERIODICOS	1.450.014,98	1.238.963,05
SERVICIOS DE IMPRESIÓN	297.664,73	217.191,74
OTRAS VENTAS	126.224,08	205.477,86
- DSCOTOS Y DEVOL. VENTAS	-599.282,43	-526.068,99
<b>TOTAL VENTAS NETAS</b>	<b>4.824.927,61</b>	<b>4.076.517,12</b>

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

## 10.- COSTO DE PRODUCCION

El costo de producción para los años 2015 y 2016 están determinados de la siguiente forma:

	2015	2016
COSTO DE PRODUCCION	1.718.621,47	1.662.199,29
	<b>1.718.621,47</b>	<b>1.662.199,29</b>

## 11.- GASTO DE VENTAS

Los gastos de ventas tuvieron el siguiente movimiento durante los años 2015 y 2016:

	2015	2016
Sueldos y Beneficios Sociales	390.657,84	375.796,06
Comisiones Pagadas	61.489,07	67.302,86
Publicidad y Propaganda	155.499,20	67.099,10
Servicios Prestados	49.370,96	52.215,56
Arriendos y Servicios Básicos	38.815,77	37.656,90
Depreciación y Amortización	9.206,02	14.444,95
Convenio Loja	211,62	
Transporte y Fletes	7.010,20	5.121,12
Suministros y Materiales	3.013,12	4.263,08
Impuestos Municipales	6.613,15	6.337,87
Otros gastos menores	25.750,02	22.835,34
Movilización y Estadía	8.279,61	15808,96
<b>TOTAL</b>	<b>755.916,58</b>	<b>668.881,80</b>

Nota: Este año se cerraron las agencias de Azogues y Hospital del Río.

## 12.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

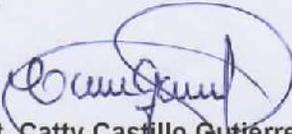
Los gastos administrativos por los años 2015 y 2016 fueron son los siguientes:

	2015	2016
Honorarios Profesionales	326.737,94	331.625,42
Sueldos y Beneficios Sociales	275.051,47	281.302,06
Impuestos y Contribuciones	42.862,62	31.244,00
Jubilación Patronal y Desahucio	40.077,53	76.834,00
Servicios Prestados	2.475,00	8.636,80
Gastos de Aniversario y Navidad	15.653,24	13.540,63
Depreciaciones y Amortizaciones	25.967,99	14.911,54
Uniformes	16.071,05	929,10
Cuotas de Afiliaciones	13.830,36	12.138,88
Suministros y Utiles de Oficina	8.219,41	6.878,84
Intereses pagados a Terceros	6.723,05	
Participación a Trabajadores	213.207,77	121.678,92
Impuesto a la Renta	280.828,28	175.554,26
Otros gastos menores	137.998,01	102.908,99
<b>TOTAL</b>	<b>1.405.703,72</b>	<b>1.178.183,44</b>

## 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	811.192,80
15% participación empleados	-121.678,92
Utilidad después participación empleados	689.513,88
(+) Gastos no deducibles	100.310,97
(-) Beneficio por empleados con discapacidad	0,00
(-) Beneficio por incremento neto de empleados	0,00
(-) Otras Rentas Exentas	0,00
Base Imponible	789.824,85
Impuesto a la Renta 22%	173.761,47
Utilidad operativa	515.752,41

  
Mgt. Catty Castillo Gutierrez  
CONTADORA GENERAL  
RUC: 0703681452001