

NOTAS
A
LOS
ESTADOS
FINANCIEROS

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 2017 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 2017.

2.- CAJA, BANCOS E INVERSIONES

El movimiento para los años 2016 y 2017 fue el siguiente:

	2016	2017
CAJA	41347,62	31756,34
BANCOS	96.178,60	223.745,84
INVERSIONES		108.000,00
TOTAL	137.526,22	363.502,18

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

BANCO DEL PICHINCHA	61.338,16
BANCO INTERNACIONAL	5.522,11
PRODUBANDO	7.777,09
BANCO BOLIVARIANO	92.540,32
BANCO DEL AUSTRO	22.001,91
COOPERATIVA JEP	34.566,25
TOTAL	223.745,84

3.- EXIGIBLE **2016** **2017**

PARTES RELACIONADAS ANTICIPO DIVIDENDOS (1)

Lcda. Marina Merchán	344.362,36	80.630,82
Dr. Nicanor Merchán	416.452,41	118.275,43
Sra. Rita Merchán	19.462,51	3.378,80
Sr. Miguel Merchán	234.710,68	110.123,75
Subtotal	1.014.987,96	312.408,80

PARTES RELACIONADOS (2)

Cereven los Lirios Cia. Ltda.	137.775,81	122.275,81
Editorial Grullamerluc Cia. Ltda.	20.717,49	20.088,51
Subtotal	158.493,30	142.364,32

TOTAL PARTES RELACIONADAS (1-2) **1.173.481,26** **454.773,12**

CLIENTES	3.1	537187,15	657123,92
DEUDORES VARIOS		177502,41	170610,36
PRESTAMOS Y ANTICIPOS EMPLEADOS		39256,31	14102,52
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		0	0
SUBTOTAL		753.945,87	841.836,80

PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES		-3215,84	-5101,40
		750.730,03	836.735,40

Durante los años 2016 y 2017, la cuenta previsión para incobrables tuvo el siguiente movimiento:

	2016	2017
Saldo Inicial	1.142,95	3.215,84
Castigos	7.311,03	-3.215,84
Previsión del año	-5.238,14	5.101,40
Saldo final	3.215,84	5.101,40

Al 31 de diciembre de 2017, por facturas a crédito de avisos tenemos el monto de US \$320010.87, periódicos US \$78,714.94 e Insertos y Suplementos US \$245156.74, misma que no generan intereses.

3.- REALIZABLE O INVENTARIOS **2016** **2017**

Materias Primas	108.002,32	157.638,15
Repuestos y Accesorios	1.621,30	1.611,30
Suministros de Oficina	2.873,90	1.889,67
Subtotal	112.497,52	161.139,12

Previsión Baja de Inventarios	-7.795,41	-7.795,41
TOTAL	104.702,11	153.343,71

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

4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

2016 2017

El movimiento propiedad, planta y equipo (costo histórico) en el año 2017 fue el siguiente:

	Saldos al 31-Dic-2016	Saldos al 31-Dic-2017
TERRENOS	309.100,46	272.629,80
EDIFICIOS	264.385,93	259.842,81
INSTALACIONES	79.927,21	79.927,21
MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCIÓN	1.779.615,61	1.779.615,61
VEHICULOS	38.853,59	40.617,33
EQUIPO DE OFICINA	5.182,14	5.182,14
MUEBLES Y ENSERES	11.511,43	11.511,43
OTROS ACTIVOS FIJOS	32.813,62	32.813,62
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	111.531,60	177.094,03
MARCAS Y PATENTES	462,00	
Subtotal	2.633.383,59	2.659.233,98
Depreciación Acumulada	-722.781,09	-845.182,73
TOTAL	1.910.602,50	1.814.051,25

REVALUACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	2017
TERRENOS	1.720.886,05
EDIFICIOS	709.939,77
Subtotal	2.430.825,82
Depreciación Revaluac. Edificios	-166.257,63
TOTAL	2.264.568,19

ACTIVOS DE INVERSIÓN

VILLA PLAYAS	31.419,45
OBRAS DE ARTES	52.213,27
Subtotal	83.632,72
Depreciación Acum. Activos Inversión	-8.357,16
TOTAL	75.275,56

5.- EXIGIBLE CORTO PLAZO

Dentro del exigible a corto plazo tenemos el siguiente detalle:

	2016	2017
Obligaciones Financieras	8.217,91	138.144,81
Proveedores	33435,58	19109,02
Obligaciones por pagar al IESS y SRI	405.133,22	397.804,54
Otras Cuentas por pagar	144.049,86	115.206,32
TOTAL	590.836,57	670.264,69

Las Obligaciones por Pagar al IESS se descomponen de la siguiente forma:

	2016	2017
Participación Trabajadores	121.678,92	143.036,33
Beneficios Sociales	30.330,55	21.491,95
	152.009,47	164.528,28

6.- PASIVO NO CORRIENTE

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

	2016	2017
PROVISION JUBILACION PATRONAL	922.125,22	794.045,08
PROVISION RESERVA DESAHUCIO	186.522,16	195.196,13
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	141.088,90	135.770,07
PRESTAMO BANCO BOLIVARIANO		320.833,40
	1.249.736,28	1.445.844,68

Nota:

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.

Debo indicar que la disminución que existe en el año 2017 con respecto a la provisión de jubilación patronal es por el cálculo de la Compañía Actuarial Logaritmo, correspondiente a la tasa de descuento que ellos aplicaron.

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. Crithian 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
	100	820.000,00

8.- VENTAS NETAS

Durante los años 2016 y 2017 el movimiento fue el siguiente:

	2016	2017
ANUNCIOS	2.940.953,46	1.091.562,75
PERIODICOS	1.238.963,05	2.622.347,80
SERVICIOS DE IMPRESIÓN	217.191,74	151.770,43
OTRAS VENTAS	205.477,86	233.528,74
- DSCOTOS Y DEVOL. VENTAS	-526.068,99	-460.414,44
TOTAL VENTAS NETAS	4.076.517,12	3.638.795,28

Nota: Dentro de Otras Ventas se encuentra incluido: Insertos, Suplementos, Venta de desechos, Venta de CD, Publicidad página web, venta autoconsumo y Accesorios.

9.- COSTO DE PRODUCCION

El costo de producción para los años 2016 y 2017 están determinados de la siguiente forma:

	2016	2017
COSTO DE PRODUCCION	1.662.199,29	1.553.272,86
	1.662.199,29	1.553.272,86

10.- GASTO DE VENTAS

Los gastos de ventas tuvieron el siguiente movimiento durante los años 2016 y 2017:

	2016	2017
Sueldos y Beneficios Sociales	375.796,06	357.799,51
Comisiones Pagadas	67.302,86	59.832,73
Publicidad y Propaganda	67.099,10	36.258,09
Servicios Prestados	52.215,56	40.710,36
Arriendos y Servicios Básicos	37.656,90	35.922,99
Depreciación y Amortización	14.444,95	13.436,18
Gastos Opativos		21.050,33
Transporte y Fletes	5.121,12	1.480,74
Suministros y Materiales	4.263,08	843,67
Impuestos Municipales	6.337,87	6.076,89
Otros gastos menores	22.835,34	38.940,12
Movilización y Estadía	15808,96	17397,52
TOTAL	668.881,80	629.749,13

Nota: Este año se reabrieron las agencias del Hospital del Río y Monay.

11.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos por los años 2016 y 2017 fueron los siguientes:

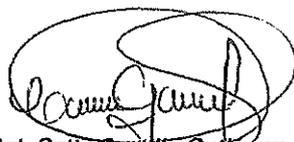
	2016	2017
Honorarios Profesionales	331625,42	240502,68
Sueldos y Beneficios Sociales	281302,06	255976,15
Impuestos y Contribuciones	31244	37940,3
Jubilación Patronal y Desahucio	76834	1654,94
Servicios Prestados	8636,8	13247,94

Gastos de Aniversario y Navidad	13540,63	9120,18
Depreciaciones y Amortizaciones	14911,54	21456,82
Uniformes	929,1	5688,43
Cuotas de Afiliaciones	12138,88	9602,21
Suministros y Útiles de Oficina	6878,84	3367,29
Licencias y Software		9181,40
Participación a Trabajadores	121678,92	134036,33
Impuesto a la Renta	175554,26	170135,90
Otros gastos menores	102908,99	88483,65
TOTAL	<u>1.178.183,44</u>	<u>1.000.394,22</u>

12.- PARTICIPACION DE EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA

El cálculo de la participación de empleados e impuesto a la renta por el año 2017, se realizó de la siguiente forma:

Utilidad Contable	893.575,55
15% participación empleados	<u>-134.036,33</u>
Utilidad después participación empleados	759.539,22
(+) Gastos no deducibles	16.883,42
(+) Gastos no deducibles atribuibles a ingresos no exentos	29.695,09
(+) 15% Participación a Trabajadores * Ingresos Exentos	5.783,42
(-) Otras Rentas Exentas	-38.556,14
Base Imponible	773.345,01
Impuesto a la Renta 22%	<u>170.135,90</u>
Utilidad operativa	589.403,32



Mgt. Catty Castillo Gutierrez
CONTADORA GENERAL
RUC: 0703681452001