

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 2018 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 25% para sociedades por el periodo 2018.

2.- CAJA, BANCOS E INVERSIONES

El movimiento para los años 2017 y 2018 fue el siguiente:

	2017	2018
CAJA	31756,34	37841,37
BANCOS	223.745,84	123.669,22
INVERSIONES	108.000,00	195.000,00
TOTAL	363.502,18	356.510,59

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

BANCO DEL PICHINCHA	51.397,18
BANCO INTERNACIONAL	422,63
PRODUBANDO	1.678,89
BANCO BOLIVARIANO	44.246,64
BANCO DEL AUSTRO	16.198,19
COOPERATIVA JEP	9.725,69
TOTAL	123.669,22

3.- EXIGIBLE	2017	2018	
PARTES RELACIONADAS ANTICIPO DIVIDENDOS (1)			
Lcda. Marina Merchán	80.630,82	71.882,78	
Dr. Nicanor Merchán	118.275,43	70.833,85	
Sra. Rita Merchán	3.378,80	4.577,21	
Sr. Miguel Merchán	110.123,75	106.081,38	
Subtotal	312.408,80	253.375,22	
PARTES RELACIONADOS (2)			
Cereven los Lirios Cia. Ltda.	122.275,81	98.500,00	
Editorial Grullamerluc Cia. Ltda.	20.088,51	10.088,51	
Subtotal	142.364,32	108.588,51	
TOTAL PARTES RELACIONADAS (1-2)	454.773,12	361.963,73	
CLIENTES	3.1	657123,92	716590,01
DEUDORES VARIOS		28246,04	19320,93
PRESTAMOS Y ANTICIPOS EMPLEADOS		14102,52	9065,81
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		0	396,6
SUBTOTAL		699.472,48	745.373,35
PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES		-5101,40	-6276,18
		694.371,08	739.097,17

Durante los años 2017 y 2018, la cuenta previsión para incobrables tuvo el siguiente movimiento:

	2017	2018
Saldo Inicial	3.215,84	5.101,40
Castigos	-3.215,84	-4.355,20
Previsión del año	5.101,40	5.529,98

Saldo final	5.101,40	6.276,18
-------------	----------	----------

3.1.- Al 31 de diciembre de 2018, por facturas a crédito de avisos tenemos el monto de US \$363.897,99 periódicos US \$82,051.24 e Insertos y Suplementos US \$128,047.81, misma que no generan intereses.

3.- REALIZABLE O INVENTARIOS	2017	2018
Materias Primas	157.638,15	95.885,60
Repuestos y Accesorios	1.611,30	1.576,86
Suministros de Oficina	1.889,67	1.402,53
Subtotal	161.139,12	98.864,99
Previsión Baja de Inventarios	-7.795,41	-2.151,24
TOTAL	153.343,71	96.713,75

Los inventarios están valorados al costo, el mismo que es menor al valor de mercado o realización, este año se dio de baja del inventario productos que estaban obsoletos por el valor de \$5,644.17

4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2017	2018
-------------------------------	------	------

El movimiento propiedad, planta y equipo (costo histórico) en el año 2018 fue el siguiente:

	Saldos al 31-Dic-2017	Saldos al 31-Dic-2018
TERRENOS	272.629,80	272.629,80
EDIFICIOS	259.842,81	259.842,81
INSTALACIONES	79.927,21	65.669,69
MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCIÓN	1.779.615,61	1.780.215,61
VEHICULOS	40.617,33	40.617,33
EQUIPO DE OFICINA	5.182,14	4.764,99
MUEBLES Y ENSERES	11.511,43	10.904,38
OTROS ACTIVOS FIJOS	32.813,62	31.807,76
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	177.094,03	170.293,95
MARCAS Y PATENTES		
Subtotal	2.659.233,98	2.636.746,32
Depreciación Acumulada	-845.182,73	-907.220,55
TOTAL	1.814.051,25	1.729.525,77

REVALUACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	2018
TERRENOS	1.720.886,05
EDIFICIOS	709.939,77
Subtotal	2.430.825,82
Depreciación Revaluac. Edificios	-189.806,55
TOTAL	2.241.019,27

ACTIVOS DE INVERSIÓN

VILLA PLAYAS	31.419,45
OBRAS DE ARTES	52.213,27
Subtotal	83.632,72
Depreciación Acum. Activos Inversión	-9.551,04
TOTAL	74.081,68

5.- EXIGIBLE CORTO PLAZO

Dentro del exigible a corto plazo tenemos el siguiente detalle:

	2017	2018
Obligaciones Financieras	138.144,81	137.687,84
Proveedores	19109,02	30461,33
Obligaciones por pagar al IESS y SRI	397.804,54	381.521,52
Otras Cuentas por pagar	115.206,32	68.028,37
	670.264,69	617.699,06

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

	2017	2018
Participación Trabajadores	143.036,33	98.616,13
Beneficios Sociales	21.491,95	20.936,52
	164.528,28	119.552,65

6.- PASIVO NO CORRIENTE

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

	2017	2018
PROVISION JUBILACION PATRONAL	794.045,08	850.482,63
PROVISION RESERVA DESAHUCIO	195.196,13	192.107,92
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	135.770,07	129.882,84
PRESTAMO BANCO BOLIVARIANO	320.833,40	183.333,44
	1.445.844,68	1.355.806,83

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.

Los impuestos diferidos por concepto de provisión de jubilación y desahucio se estima a la tasa del 25% de impuesto a la renta y se contabiliza como activo por impuestos diferidos.

La esencia financiera de la NIC 12 para recomendar el registro de un ingreso, es que el gasto de jubilación y desahucio no deducible ahora.

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
	100	820.000,00

8.- VENTAS NETAS

Durante los años 2017 y 2018 el movimiento fue el siguiente:

	2017	2018
ANUNCIOS	1.091.562,75	2.624.188,58
PERIODICOS	2.622.347,80	1.001.802,48
SERVICIOS DE IMPRESIÓN	151.770,43	183.580,75
OTRAS VENTAS	233.528,74	215.553,04
- DSCOTOS Y DEVOL. VENTAS	-460.414,44	-496.129,21
TOTAL VENTAS NETAS	3.638.795,28	3.528.995,64

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

9.- COSTO DE PRODUCCION

El costo de producción para los años 2017 y 2018 están determinados de la siguiente forma:

	2017	2018
COSTO DE PRODUCCION	1.553.272,86	1.504.658,04
	1.553.272,86	1.504.658,04

10.- GASTO DE VENTAS

Los gastos de ventas tuvieron el siguiente movimiento durante los años 2017 y 2018:

	2017	2018
Sueldos y Beneficios Sociales	357.799,51	254.971,16

Comisiones Pagadas	59.832,73	28.019,00
Publicidad y Propaganda	36.258,09	24.190,40
Servicios Prestados	40.710,36	35.062,03
Arriendos y Servicios Básicos	35.922,99	27.704,15
Depreciación y Amortización	13.436,18	9.143,73
Gastos Optativos	21.050,33	12.270,53
Transporte y Fletes	1.480,74	1.515,72
Suministros y Materiales	843,67	588,13
Impuestos Municipales	6.076,89	3.211,78
Otros gastos menores	38.940,12	34.170,20
Movilización y Estadía	17397,52	1229,295
TOTAL	629.749,13	432.076,13

11.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos por los años 2017 y 2018 fueron son los siguientes:

	2017	2018
Honorarios Profesionales	240502,68	231025,22
Sueldos y Beneficios Sociales	255976,15	248835,27
Impuestos y Contribuciones	37940,3	11081,53
Jubilación Patronal y Desahucio	1654,94	3601,44
Servicios Prestados	13247,94	10139,79
Gastos de Aniversario y Navidad	9120,18	5184,28
Depreciaciones y Amortizaciones	21456,82	16646,02
Uniformes	5688,43	9920,7
Cuotas de Afiliaciones	9602,21	10867,88
Suministros y Utiles de Oficina	3367,29	2356,79
Licencias y Software	9181,40	8580,10
Participación a Trabajadores	134036,33	98616,13
Impuesto a la Renta	170135,90	163892,89
Gastos de Invitación	11852,28	11413,79
Otros gastos menores	76631,37	125282,05
TOTAL	1.000.394,22	957.443,88

12.- PARTICIPACION DE EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA`

El cálculo de la participación de empleados e impuesto a la renta por el año 2018, se realizó de la siguiente forma:

Utilidad Contable	657.440,84
15% participación empleados	-98.616,13
Utilidad después participación empleados	558.824,71
(+) Gastos no deducibles	123.095,87
(+) Gastos no deducibles atribuibles a ingresos no exentos	
(+) 15% Participación a Trabajadores * Ingresos Exentos	
(-) Dedución por pago a trabajadores con discapacidad	-26.349,03
Base Imponible	655.571,55

Impuesto a la Renta 25%

163.892,89

Utilidad operativa

\$ 394.931,82

Mgt. Catty Castillo Gutiérrez

CONTADORA GENERAL

RUC: 0703681452001