

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 2019 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 2019.

2.- CAJA, BANCOS E INVERSIONES

El movimiento para los años 2018 y 2019 fue el siguiente:

	2018	2019
CAJA	37841.37	28999.95
BANCOS	123,669.22	29,600.83
INVERSIONES	195,000.00	65,000.00
TOTAL	356,510.59	123,600.78

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

BANCO DEL PICHINCHA	0.00
BANCO INTERNACIONAL	3,166.19
PRODUBANDO	0.00
BANCO BOLIVARIANO	19,116.27
BANCO DEL AUSTRO	0.00
COOPERATIVA JEP	7,318.37
TOTAL	29,600.83

3.- EXIGIBLE

2018 2019

PARTES RELACIONADAS ANTICIPO DIVIDENDOS (1)

Lcda. Marina Merchán	71,882.78	72,975.53
Dr. Nicanor Merchán	70,833.85	61,399.04
Sra. Rita Merchán	4,577.21	5,183.13
Sr. Miguel Merchán	106,081.38	96,121.06
Subtotal	253,375.22	235,678.76

PARTES RELACIONADOS (2)

Cereven los Lirios Cía. Ltda.	98,500.00	67,500.00
Editorial Grullamerluc Cía. Ltda.	10,088.51	4,937.70
Subtotal	108,588.51	72,437.70

TOTAL PARTES RELACIONADAS (1-2) 361,963.73 308,116.46

CLIENTES	3.1	716590.01	583620.25
DEUDORES VARIOS		19320.93	96414.69
PRESTAMOS Y ANTICIPOS EMPLEADOS		9065.81	6201.96
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		396.6	1928.07
SUBTOTAL		745,373.35	688,164.97

PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES	-6276.18	-9534.06
	739,097.17	678,630.91

Durante los años 2018 y 2019, la cuenta previsión para incobrables tuvo el siguiente movimiento:

	2018	2019
Saldo Inicial	5,101.40	6,276.18
Castigos	-4,355.20	0.00
Previsión del año	5,529.98	3,257.88
Saldo final	<u>6,276.18</u>	<u>9,534.06</u>

3.1.- Al 31 de diciembre de 2019, por facturas a crédito de avisos tenemos el monto de US \$315.696 periódicos US \$29,929.63 e Insertos, Suplementos, Servicio de Impresión y Página Web US \$237.95 mismas que no generan intereses.

3.- REALIZABLE O INVENTARIOS	2018	2019
Materias Primas	95,885.60	84,340.35
Repuestos y Accesorios	1,576.86	84.61
Suministros de Oficina	1,402.53	1,205.95
Subtotal	<u>98,864.99</u>	<u>85,630.91</u>
Previsión Baja de Inventarios	-2,151.24	-2,151.24
TOTAL	<u><u>96,713.75</u></u>	<u><u>83,479.67</u></u>

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

4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2018	2019
-------------------------------	------	------

El movimiento propiedad, planta y equipo (costo histórico) en el año 2019 fue el siguiente:

	Saldos al 31-Dic-2018	Saldos al 31-Dic-2019
TERRENOS	272,629.80	272,629.80
EDIFICIOS	259,842.81	227,939.15
INSTALACIONES	65,669.69	62,774.48
MAQUINARIA Y EQUIPO DE PRODUCCIÓN	1,780,215.61	1,780,215.61
VEHICULOS	40,617.33	37,157.91
EQUIPO DE OFICINA	4,764.99	3,995.74
MUEBLES Y ENSERES	10,904.38	8,326.03
OTROS ACTIVOS FIJOS	31,807.76	31,707.55
EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE	170,293.95	114,432.57
MARCAS Y PATENTES		
Subtotal	<u>2,636,746.32</u>	<u>2,539,178.84</u>
Depreciación Acumulada	-907,220.55	-1,016,247.98
TOTAL	<u>1,729,525.77</u>	<u>1,522,930.86</u>

En el año 2019 se adquirió una Moto Daytona y se vendió la agencia del Hospital del Rio.

REVALUACIÓN DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	2019
TERRENOS	1,720,886.05
EDIFICIOS	698,730.38
Subtotal	2,419,616.43
Depreciación Revaluac. Edificios	-212,197.89
TOTAL	2,207,418.54

ACTIVOS DE INVERSIÓN

VILLA PLAYAS	31,419.45
OBRAS DE ARTES	52,213.27
Subtotal	83,632.72
Depreciación Acum. Activos Inversión	-10,744.92
TOTAL	72,887.80

5.- EXIGIBLE CORTO PLAZO

Dentro del exigible a corto plazo tenemos el siguiente detalle:

	2018	2019
Obligaciones Financieras	137,687.84	203,909.27
Proveedores	30461.33	49101.52
Obligaciones por pagar al IESS y SRI	381,521.52	208,353.48
Otras Cuentas por pagar	68,028.37	34,354.55
	617,699.06	495,718.82

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

	2018	2019
Participación Trabajadores	98,616.13	19,417.59
Beneficios Sociales	20,936.52	19,975.28
	119,552.65	39,392.87

6.- PASIVO NO CORRIENTE

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

	2018	2019
PROVISION JUBILACION PATRONAL	850,482.63	842,409.39
PROVISION RESERVA DESAHUCIO	192,107.92	195,949.32
PASIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	129,882.84	124,285.00
PRESTAMO BANCO BOLIVARIANO	183,333.44	45,833.48
	1,355,806.83	1,208,477.19

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 2018 y 2019 el movimiento fue el siguiente:

	2018	2019
ANUNCIOS	2,624,188.58	1,973,198.21
PERIODICOS	1,001,802.48	945,372.51
SERVICIOS DE IMPRESIÓN	183,580.75	81,040.18
OTRAS VENTAS	215,553.04	210,793.31
- DSCTOS Y DEVOL. VENTAS	-496,129.21	-365,871.07
TOTAL VENTAS NETAS	3,528,995.64	2,844,533.14

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 2018 y 2019 están determinados de la siguiente forma:

	2018	2019
COSTO DE PRODUCCION	1,151,100.91	1,160,392.25
	<u>1,151,100.91</u>	<u>1,160,392.25</u>

10.- GASTO DE VENTAS

Los gastos de ventas tuvieron el siguiente movimiento durante los años 2018 y 2019:

	2018	2019
Sueldos y Beneficios Sociales	254,971.16	247,743.37
Comisiones Pagadas	28,019.00	24,303.51
Publicidad y Propaganda	24,190.40	17,729.96
Servicios Prestados	35,062.03	37,393.72
Arriendos y Servicios Básicos	27,704.15	27,730.70
Depreciación y Amortización	9,143.73	7,644.49
Gastos Optativos	12,270.53	8,491.97
Transporte y Fletes	1,515.72	1,407.62
Suministros y Materiales	588.13	850.98
Impuestos Municipales	3,211.78	1,216.83
Otros gastos menores	34,170.20	32,666.35
Movilización y Estadía	1229.295	744.56
TOTAL	<u>432,076.13</u>	<u>407,924.06</u>

11.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos por los años 2018 y 2019 fueron son los siguientes:

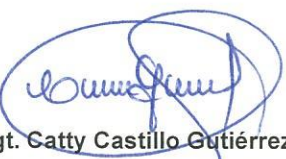
	2018	2019
Honorarios Profesionales	231025.22	227983.11
Sueldos y Beneficios Sociales	248835.27	252675.69
Impuestos y Contribuciones	11081.53	54716.66
Jubilación Patronal y Desahucio	3601.44	16270.52
Servicios Prestados	10139.79	6356.54
Gastos de Aniversario y Navidad	5184.28	8970.54
Depreciaciones y Amortizaciones	16646.02	13038.89
Uniformes	9920.7	643.68
Cuotas de Afiliaciones	10867.88	11001.88

Suministros y Utiles de Oficina	2356.79	3114.16
Licencias y Software	8580.10	47747.23
Participación a Trabajadores	98616.13	19417.59
Impuesto a la Renta	163892.89	32587.77
Gastos de Invitación	11413.79	9483.97
Otros gastos menores	125282.05	97938.97
TOTAL	957,443.88	801,947.20

12.- PARTICIPACION DE EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA

El cálculo de la participación de empleados e impuesto a la renta por el año 2019, se realizó de la siguiente forma:

Utilidad Contable	129,450.63
15% participación empleados	-19,417.59
Utilidad después participación empleados	110,033.04
(+) Gastos no deducibles	109,638.86
(+) Reversiones de Jubilación Patronal y Desahucio	14,766.07
(+) 15% Participación a Trabajadores * Ingresos Exentos	
(-) Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	-26,438.23
Base Imponible	207,999.74
Impuesto a la Renta 25%	51,999.94
Utilidad operativa	\$ 77,445.27


Mgt. Catty Castillo Gutiérrez
CONTADORA GENERAL
RUC: 0703681452001