EDITORIAL GRULLAMERLUC CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables más importantes aplicadas en la Empresa en el periodo 2013 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 2013. 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 2012 y 2013 fue el siguiente:

	2012	2013
CAJA	7,714.94	836.81
BANCOS	6,941.58	20,012.96
INVERSIONES	0.00	0.00
TOTAL	**14,656.52**	**20,849.77**

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

BANCO SOLIDARIO	20,012.96
TOTAL	**20,012.96**

3.- EXIGIBLE

	2012	2013
PARTES RELACIONADAS		
El Mercurio Cia. Ltda.	0.00	4,666.20
Subtotal	**0.00**	**4,666.20**
TOTAL PARTES RELACIONADAS (1-2)	**0.00**	**4,666.20**
CLIENTES	39,442.84	25166.76
DEUDORES VARIOS	0.00	5904.67
PRESTAMOS Y ANTICIPOS EMPLEADOS	1,272.90	1307.53
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	20,212.19	20212.19
SUBTOTAL	**60,927.93**	**57,257.35**
PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES	-294.09	709.85
	60,633.84	**57,967.20**

4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El movimiento propiedad, planta y equipo (costo histórico) en el año 2013 fue el siguiente:

	Saldos al 31-Dic-2012	Adiciones	Bajas	Ventas	Saldos al 31-Dic-2013
EQUIPO DE COMPUTACION y SOFTWARE	4,724.64	0.00	0.00		4461.13
Subtotal	**4,724.64**	**0.00**	**0.00**	**0.00**	**4,461.13**
Depreciación	-1,733.13				-2,144.85
TOTAL	**2,991.51**				**2,316.28**

5.- EXIGIBLE CORTO PLAZO

Dentro del exigible a corto plazo tenemos el siguiente detalle:

	2012	2013
Obligaciones Bancarias	0.00	0.00
Proveedores y Cuentas por pagar	27,718.22	17482.92
Impuestos y retenciones por pagar	6,350.18	5,973.05
Gastos Acumulados	6,961.12	6,986.54
	41,029.52	**30,442.51**
		30,442.51

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

	2012	2013
Participación Trabajadores	2,423.20	1,741.72
Beneficios Sociales	4,537.92	5,244.82
	6,961.12	**6,986.54**

6.- PASIVO NO CORRIENTE

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

	2012	2013
PROVISION JUBILACION PATRONAL	4,825.00	6,808.00
PROVISION RESERVA DESAHUCIO	975.00	1,458.00
	5,800.00	**8,266.00**

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 cumpliento a la exigencia de las NIIF, se realizó el cálculo de dichas provisiones de acuerdo con el estudio actuarial.

7.- VENTAS NETAS

Durante los años 2012 y 2013 el movimiento fue el	2012	2013
ANUNCIOS	186,232.01	190,959.21
PERIODICOS	53,086.60	61,677.04
SERVICIOS DE IMPRESIÓN	0.00	0.00
OTRAS VENTAS	3,216.39	2,009.91
- DSCTOS Y DEVOL. VENTAS	-32,628.77	-52,187.90
TOTAL VENTAS NETAS	**209,906.23**	**202,458.26**

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

8.- COSTO DE PRODUCCION

El costo de producción para los años 2012 y 2013 están determinados de la siguiente forma:

	2012	2013
COSTO DE PRODUCCION	183,695.18	182,010.53
	183,695.18	**182,010.53**

9.- GASTO DE VENTAS

Los gastos de ventas tuvieron el siguiente moviemiento durante los años 2012 y 2013:

	2012	2013
Gastos de Ventas	54,825.67	33808.15
TOTAL	**54,825.67**	**33,808.15**

10.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

Los gastos administrativos por los años 2012 y 2013 fueron son los siguientes:

	2012	2013
Gastos Administrativos	3,150.55	16350.67
TOTAL	**3,150.55**	**16,350.67**

11.- PARTICIPACION DE EMPLEADOS E IMPUESTO A LA RENTA

El cálculo de la participación de empleados e impuesto a la renta por el año 2013, se realizó de la siguiente forma:

Utilidad Contable	11,611.45
15% participación empleados	-1,741.72
Utilidad después participación empleados	9,869.73
(+) Gastos no deducibles	5,018.19
(-) Beneficio por empleados con discapacidad	0.00
(-) Beneficio por incremento neto de empleados	0.00
(-) Otras Rentas Exentas	0.00
Base Imponible	14,887.92
Impuesto a la Renta 22%	3,275.34
Utilidad operativa	**6,594.39**

Ing. Yesenia Guillen M.
CONTADORA GENERAL
MAT. # 01-035709