

# 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 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.

## 2.- CAJA, BANCOS E INVERSIONES

El movimiento para los años 2015 y 2016 fue el siguiente:

	2015	2016
CAJA	1518,91	200,75
BANCOS	1.938,43	1.033,13
<b>TOTAL</b>	<b>3.457,34</b>	<b>1.233,88</b>

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

	2015	2016
BANCO SOLIDARIO	731,51	634,41
BANCO INTERNACIONAL	1.206,92	398,72
<b>TOTAL</b>	<b>1.938,43</b>	<b>1.033,13</b>

## 3.- EXIGIBLE

	2015	2016
CLIENTES	36561,73	34955,67
DEUDORES VARIOS	991,61	1014,85
PRESTAMOS Y ANTICIPOS EMPLEADOS	684,05	26,01
IMPUESTOS ANTICIPADOS	555,22	1057,25
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7514,88	8177,48
<b>SUBTOTAL</b>	<b>46.307,49</b>	<b>45.231,26</b>
PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES	-877,18	0
	<b>45.430,31</b>	<b>45.231,26</b>

## 4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

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

	Saldos al 31-Dic-2015	Adiciones	Bajas	Ventas	Saldos al 31-Dic-2016
EQUIPO DE OFICINA	1453,66				1453,66
EQUIPO DE COMPUTACION y SOFTWARE	505,05	0,00	0,00		2615,66
VEHICULOS	1800				1800
<b>Subtotal</b>	<b>3.758,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.869,32</b>
Depreciación	-2.120,22				-2.920,47
<b>TOTAL</b>	<b>1.638,49</b>				<b>2.948,85</b>

## 5.- PASIVO EXIGIBLE CORTO PLAZO

Dentro del exigible a corto plazo tenemos el siguiente detalle:

	2015	2016
Proveedores y Cuentas por pagar	20518,33	39144,25
Obligaciones Tributarias	1.368,32	1.713,67
Obligaciones Laborales	9.973,51	822,99
	<u>31.860,16</u>	<u>41.680,91</u>

Los Gastos Acumulados se descomponen de la siguiente forma:

	2015	2016
Participación Trabajadores	0,00	0,00
Beneficios Sociales	1.936,42	2.086,43
	<u>1.936,42</u>	<u>2.086,43</u>

## 6.- PASIVO NO CORRIENTE

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

	2015	2016
PROVISION JUBILACION PATRONAL	2.413,55	2.037,55
PROVISION RESERVA DESAHUCIO	592,34	686,34
	<u>3.005,89</u>	<u>2.723,89</u>

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.- VENTAS NETAS

Durante los años 2015 y 2016 el movimiento fue el	2015	2016
ANUNCIOS	125.782,75	108.161,74
PERIODICOS	74.022,37	18.443,36
OTRAS VENTAS	1.407,59	94.665,57
- DSCOTOS Y DEVOL. VENTAS	-20.771,82	-35.180,26
TOTAL VENTAS NETAS	<u>180.440,89</u>	<u>186.090,41</u>

Nota: Dentro de Otras Ventas se encuentra incluido: Insertos, Suplementos, Venta de Libros, venta de accesorios, autoconsumo y servicios de impresión.

## 8.- COSTO DE PRODUCCION

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

	2015	2016
COSTO DE PRODUCCION	117.965,69	85.275,54
	<u>117.965,69</u>	<u>85.275,54</u>

**9.- GASTO DE VENTAS**

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

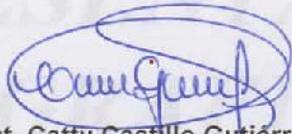
	2015	2016
Gastos de Ventas	79925,36	45235,03
TOTAL	<u>79.925,36</u>	<u>45.235,03</u>

**10.- GASTOS ADMINISTRATIVOS**

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

	2015	2016
Gastos Administrativos	9887,84	67906,53
TOTAL	<u>9.887,84</u>	<u>67.906,53</u>

PRESENTACION  
CA

  
Mgt. Catty Castillo Gutiérrez  
CONTADORA GENERAL  
RUC: 0703681452001