

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES A**AL 31 de Diciembre del 2015****Nota 1 ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD**

EDITORIAL DEL SUR S.A. Es una empresa ecuatoriana que fue constituida el 4 de diciembre de 1981, con número de expediente 40277, tiene como actividad principal dedicarse a la edición, publicación y distribución de diarios, revistas, libros, impresiones y todo lo relacionado con las artes gráficas, por cuenta propia o de terceros o asociada a terceros, en cualquier parte de país o del extranjero.

La oficina de EDITORIAL DEL SUR S.A. está ubicada en la ciudad de Machala, Provincia de El Oro, barrio 3 de noviembre, calle Junín 506 y Kleber Franco. Esta sociedad se encuentra liderada por la Señora Presidenta: Miryan de Lourdes Aguilar Pesantes y el Señor Gerente General: Orlando Patricio Jara Avellan.

Nota 2 BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

Nota 201 INFORMACIÓN PRESENTADA

Los Estados Financieros son presentados en base a las Normas de Información Financieras para pequeñas y Medianas entidades NIIF para PYMES del ejercicio económico del 1 de enero del 2015 al 31 de diciembre del 2015.

Nota 202 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera: Por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2015

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2015

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2015

Nota 203 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2015 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante IASB).

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de EDITORIAL DEL SUR S.A. al 31 de diciembre del 2015, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

Nota 204 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2011, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Nota 20401 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

Nota 20402 EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal. Con respecto al año 2014 existe un incremento de \$ 4.260,06 que representa un 11.16%.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

La Caja está conformada por:

- a. Caja General: Está conformado por los ingresos de la venta de publicidad y circulación al contado, la recaudación de planillas por cobrar, venta de ejemplares de archivo, y venta rechazos. En cuanto a los egresos incluye los depósitos de los valores recaudados en el día,
- b. Caja Chica: que se maneja un monto de 500 dolares y es sujeta a reposición con un saldo mínimo de 50 dolares mediante la emisión de un cheque, la misma que esta a cargo de la ing. Yudy Torres, auxiliar administrativa de la empresa.

Bancos: Los ingresos de esta cuenta están conformados por los depósitos que se realizan de la cuenta caja general, transferencias realizadas por diferentes clientes por el pago de planillas por cobrar y ventas de publicidad al contado; depósitos que realiza el señor Gustavo Cruz en la cuenta de ahorros del Banco de Guayaquil por la venta de ejemplares en Machala, depósitos que realizan los distribuidores por pago de la circulación de los diferentes cantones de la Provincia; notas de crédito por pago de intereses en cuentas de ahorro y acreditaciones por la ventas con tarjetas de crédito.

En cuanto a los egresos incluye giro de cheques para pago a los diferentes proveedores; Notas de Débito por transferencias de sueldos, aporte al IESS, pago de impuestos al SRI, pago de consumo de teléfono celular y líneas telefónicas, pago liquidación de aduana por las diferentes importaciones tanto de papel como de repuestos para la rotativa, pago de dividendos de préstamo que mantiene la empresa con los bancos de Machala y Guayaquil y otros debitos varios.

Nota 20403 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar relacionada. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

Nota 2040301 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

Comprende las cuentas por cobrar de clientes por la venta del servicio de publicidad y venta de ejemplares a sus distribuidores local y de cantones; que comparado con el año 2014 tiene un incremento de \$ 10.613,83 que representa el 7.61% debido a las ventas a crédito del mes de diciembre que serán recuperadas en el mes de enero del 2016.

La compañía designa los créditos no mayor a 30 días, exceptuando los créditos para clientes relacionados los cuales no superan los términos y condiciones que establezca la junta general o gerente general.

Nota 2040302 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Comprende otras cuentas por cobrar como :

cheques posfechados: cheques de clientes girados a fecha que se harán efectivo en el mes de enero del 2015 por el valor de \$ 1.197,08

Tarjeta de Credito: corresponde a las ventas realizadas con tarjeta de credito Diners Club y Visa Bco. del Pichincha cuyos valores serán acreditados por la institución financiera en el mes de enero del 2016 y que a la fecha tiene un saldo de \$ 166.

Préstamos patronales : otorgados por la gerencia a los empleados y corresponsales.

Otras cuentas por cobrar varias.

Su saldo refleja un incremento de \$ 3.381,99 que representa el 15.63% en relación al año 2014.

Nota 20404 INVENTARIOS

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, transportes, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables. Los inventarios de la compañía están clasificados en: inventario de Materia Prima, Suministros y materiales, repuestos y accesorios, mercadería en tránsito.

Las bobinas de papel se las importa desde Chile a través de su representante en Ecuador Nutec Representaciones, al igual que los repuestos que también son importados desde USA con el proveedor Ultragraph; las tintas, planchas y demás materiales se los adquiere localmente a medida que se va agotando el stock que se mantiene en la bodega. Su saldo con respecto al año 2014 se ha incrementado en \$ 22.720,50 que representa el 15,32%

Nota 20405 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos.

Su saldo esta conformado por el Seguro de los vehiculos de propiedad de la empresa que se adquirio en el mes de marzo y diciembre 2015 para el periodo de un año por un valor de \$ 3648.32 y Anticipo a Proveedores varios \$ 1.367,96 . Su saldo comparado con el año 2014 tiene una disminucion de (\$ 2.053,42) que representa el 29.05%.

Nota 20406 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

Nota 20407 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenimientos se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

Activos PPE: Terrenos, Edificios 20 años, Muebles y enseres 10 años, maquinarias y equipos 10 años, equipo de computacion y software 3 años, vehiculos 5 años.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos futuros a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estos superen los \$500 dependiendo del tipo de activos según el cuadro de activos, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, mismos que serán controlados con un sistemas de control de bienes.

Su saldo en relación al año 2014 tiene una variación de (\$ 118.565.41) que representa el (7.98%)

Nota 20408 OTROS ACTIVOS CORRIENTES

registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

Esta cuenta esta conformada por la adquisicion de Bovedas y Servicios Excequiales mediante canje publicitario, y que durante el año 2015 no ha tenido movientos.

Nota 20409 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas. Se clasifica en Locales y del Exterior, con respecto al año 2014 este rubro presenta un incremento de \$ 101.245.49 que representa el 64.91% , debido a que quedaron pendientes algunos pagos de proveedores locales por las compras realizadas en el mes de diciembre con vencimiento de 30 días, y compras del exterior con vencimiento en Enero y Marzo del 2016.

Nota 20410 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal es el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 22% sobre las utilidades gravadas.

El saldo que presenta esta cuenta comparada con el año 2014 tiene una disminución de (\$ 21.692.30) que representa el (21.70%).

Nota 20411 ANTICIPO DE CLIENTES

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo. La venta se formalizará a través de un contrato donde se establezca el anticipo requerido, el plazo para la entrega del producto y el plazo para el pago total. Su saldo con respecto al año 2014 presenta una variación de \$ 51.539.58 dolares que representa el 526.56% debido a las ventas de productos promocionales que se realizó en los meses de noviembre y diciembre por los cuales se recibió el anticipo correspondiente de los clientes y que aun no han sido liquidados.

Nota 20412 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes o servicios en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes o servicios vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

Los ingresos de la compañía corresponden a la venta de bienes(períodicos) y la prestación de servicios (publicidad) y a la venta de rechazos y desperdicios de la producción del periódico, ingresos por intereses cobrados en préstamos otorgados a corresponsales. En comparación con el año 2014 los ingresos por actividades ordinarias presenta una disminución de (\$ 127.198.83) que representa el 5.21%.

Nota 20413 RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinaria de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran por ejemplo, el costo de ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo. El Costo de Producción comparado con el año 2014 presenta una disminución de (\$ 49.572.22) que representa el (4.65%); los Gastos Administrativos y de Ventas comparado con el año 2014 presenta un incremento de \$ 7.989.28 que representa el 0.69% y los Gastos Financieros comparado con el año 2014 presenta un incremento de \$ 5.421.86 que representa el 13.56%.