

**Nota a los estados financieros  
Diciembre 31 del 2014.**

**1.- IDENTIFICACION Y OBJETO DE LA COMPAÑIA.**

*La Compañia EL DIARIO S.A., fue constituida en la ciudad de Portoviejo, Provincia de Manabi, Republica Del Ecuador, mediante Escritura Publica el 10 de junio de 1977, ante la Notaria Segunda de 1977, para dar cumplimiento a la resolucion No. 6563 de la Superintendencia de Compañias del 29 de Julio DE 1977. Cuenta con expediente No.7177.*

*Su domicilio principal se encuentra ubicado en el canton Portoviejo – Parroquia Andres de Vera, Av. Metropolitana Km 1 1/2 Via a Manta, su No. De RUC es 1390057691001.*

*El objeto social de la Compañia es la edicion y publicacion de periodicos matutinos, libros, folletos, comercializacion y distribucion de libros en geenral.*

**2.- BASE PARA LA ELABORACION DE ESTADOS FINANCIEROS Y PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y APLICADAS.**

*Las politicas contables mas importantes utilizadas por la compañia en la preparacion de sus Estados Financieros se detallan a continuacion.*

**a. Preparacion de los Estados Financieros.-**

*Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Informacion Financiera (NIIF), La ley de Compañias promulgada por la Superintendencia de Compañias, ademas por las disposiciones establecidas en la Ley de Regimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicacion a la Ley.*

*Las cifras presentadas por la Compañia se encuentran en dolares de los Estados Unidos de America, moneda adoptada por la Republica del Ecuador en el año 2000 y en idiomas castellano.*

*El Sistema Contable actual que posee la Compañia cumple con todos los requisitos de la Ley de Propiedad Intelectual, adquirido de conformidad con el ordenamiento vigente.*

**b.- DISPONIBILIDADES.-**

*Se considera como disponibilidades todos los activos que por su liquidez tiene una disponibilidad inmediata.*

**c.- RECONOCIMIENTOS DE INGRESOS.-**

*La Compañía reconoce ingresos por la edicion y publicacion de periodicos matutinos, comercializacion y distribucion de libros, en general, cuando es efectuada la transferencia del servicio al cliente.*

**d.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.-**

*Se registran al valor de adquisicion segun corresponda, las adiciones significativas son activas de acuerdo a las politicas de la Compañía, mientras que los desembolsos por mantenimiento, reparaciones o renovaciones menores que no mejoran al activo ni incrementan su vida util son cargadas a los gastos de operacion conformen se incurren.*

*Las Ganancias o Perdidas resultantes de ventas o retiros de Propiedades, Planta y Equipo se incluyen en los resultados del año en que se realizan.*

**e.- RECONOCIMIENTOS DE GASTOS ADMINISTRATIVOS Y OPERATIVOS.**

*Son reconocidos en el momento en que se recibe el bien o servicio.*

**f.- PROVISIONES.**

*Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligacion presente, como resultado en un evento pasado, que sea probable que la Compañía itilice recurso para liquidar la obligacion y sobre la cual puede hacer una estimulacion confiable del monto de la obligacion.*

*El monto reconocido como provision representa la mejor estimulacion de los pagos requeridos para liquidar la obligacion presente a la fecha de cierre de los Estados Financieros, teniendo en consideracion los riesgos de incertidumbre en torno a la obligacion.*

**INFORMACION GENERAL DE ALGUNAS DE LAS PARTIDAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.-**

**3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.-**

*Al 31 de Diciembre del 2014, la cuenta Efectivo y Equivalentes al efectivo presentan el siguiente valor:*

**CAJA**                      \$    12,285.58

**BANCOS**                      \$ 732,115.52

**TOTAL**                        \$ 744,401.10

*Constituyen fondo de liquidez y de disponibilidad inmediata en cajas e instituciones bancarias del ambito local, nacional y del exterior, que la Compañia establece para atender sus gastos operativos normales y permanentes de caracter obligatorios.*

#### **4.- INVERSIONES CORRIENTES.-**

*La cuenta Inversiones Corrientes esta representando por los siguientes valores:*

<b>DESCRIPCION</b>	<b>PLAZO</b>	<b>%</b>	<b>VALORES</b>
<b>INVERSIONES CORRIENTES</b>			
Banco Solidario	91 días	4%	100,000.00
Banco Comercial de Manabí	91 días	4%	102,000.00
Banco de Guayaquil	91 días	5%	
Diners Club Ecuador	91 días	5%	100,000.00
Banisi	120 días	2%	80,000.00
Coop. de Ahorro Tienda de Dinero	90 días	7.50%	31,043.63

Inversiones a plazo fijo y fondos de inversion disponibles cuando se requiera su disponibilidad inmediata, con entidades financieras del ambito local y del exterior.

#### **5. CUENTAS Y DOCUMENTOS DE COBRAR.-**

El detalle de Cuentas y Documentos por Cobrar a Diciembre 31 del 2014 es como se detalla a continuacion.

<b>DESCRIPCION</b>	<b>VALORES</b>
<i>Cuentas por Cobrar Clientes Locales</i>	
<i>No Relacionados</i>	\$ 699.034,14
<i>Otras Cuentas por Cobrar</i>	
<i>Cuentas por Cobrar Relacionadas</i>	a) \$ 337,017.88
<i>Cuentas por Cobrar Empleados</i>	b) \$ 830,285.30
<i>Otras Cuentas por Accionistas</i>	c) \$ 142,759.76
	d) \$ -

*a) Representan valores en favor de la Compañia originados por la venta de periodicos, servicios y espacios publicitarios contratados. Con vencimientos corrientes.*

*b) Prestamos otorgados a las compañías relacionadas que genera intereses.*

c) Prestamos entregados a empleados, con vencimientos corrientes y que son descontados mensualmente de sus nominas de pagos dependiendo del monto del credito.

#### **6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-**

Al 31 de Diciembre del 2014, los saldos contables de Activos por Impuestos Corrientes son:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>VALORES</b>
<i>Retencion a la Fuente</i>	\$ 95,011.26
<i>Impuesto a la Salida de Capital</i>	\$ 92,111.75
<i>Anticipo Impuetsto a la Renta</i>	\$ 17,291.12
<i>IVA en Compras</i>	\$ 38,348.84
<i>Credito Tributario Importaciones</i>	\$ 44,880.94

#### **TOTAL**

Lo conforman valores tributarios por Impuesto al Valor Agregado, Anticipos, Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta, Impuetso a la Salidaa de Capital, que no han sido compensados a la fecha, los que seran utilizados como credito tributario y credito fiscal en las respectivas declaraciones mensuales de IVA y en el pago del Impuesto a la Renta de Sociedades.

#### **7. INVENTARIOS.-**

A Diciembre 31 del 2014 a la cuenta Inventarios presenta las siguientes cuentas:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>VALORES</b>
<i>Materia Prima</i>	\$ 433,511.35
<i>Suministros y Materiales</i>	\$ 218,733.46
<i>Mercaderia en Almacen</i>	\$ 127,405.83
<i>Mercaderia en Trànsito</i>	\$ 105,269.06

#### **TOTAL**

Los Inventarios pertenecientes a la Compañia se encuentran valorados al costo de adquisicion los mismos que no se superan el valor del mercado, conformados por aquellas existencias en bodega de materia prima, suministros y materiales para la elaboarcion de periodicos y para consumo de las oficinas de la empresa.

#### **8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-**

La cuenta Servicios y Otros Pagos Anticipados esta representado por:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>VALORES</b>
<i>Anticipos a Proveedores</i>	\$ 749,241.45

#### **TOTAL**

Fondos entregados de manera anticipada a proveedorespor compra de sumisnistros y materiales

necesarios para la actividad económica de la compañía.

## **9. PROPIEDADES, PLATA Y EQUIPO.-**

Las Propiedades, Planta y Equipo han sido valorizadas al costo de adquisición y sus depreciaciones fueron determinadas en base al método de línea recta, de acuerdo a la vida útil de los bienes a las Normas de contabilidad vigentes.

Las depreciaciones se registran con cargo a costos y gastos operacionales del año, utilizando las tasas estimadas y estipuladas en la Ley de Régimen Tributario Interno. Los porcentajes que se aplican constan en el siguiente cuadro de Propiedad, Planta y Equipos.

Las Propiedades, Planta y Equipo que la empresa mantiene al 31 de Diciembre del 2014 para el cumplimiento de su actividad, son los siguientes:

### **ACTIVO FIJO**

Terreno	\$ 8,494.73
---------	-------------

### **ACTIVO FIJO DEPRESIABLE**

Edificios	\$ 1615,458.00
-----------	----------------

Maquinaria y Equipo	\$ 1351,973.08
---------------------	----------------

Muebles y Enseres	\$ 244,205.74
-------------------	---------------

Equipos de Oficina	\$ 83,294.32
--------------------	--------------

Equipo de Computación	\$ 419,847.38
-----------------------	---------------

Vehículos	\$ 195,272.02
-----------	---------------

Instalaciones	\$ 17,594.84
---------------	--------------

<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>\$ 3936,140.11</b>
-------------------------	-----------------------

<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>\$ 3037,465.18</b>
-------------------------------	-----------------------

## **10. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.-**

Al 31 de Diciembre del 2014 presenta las siguientes cuentas que se detallan a continuación:

<b>DESCRIPCION</b>		<b>VALORES</b>
Activo Diferido	a)	754,180.05
Reserva Actuarial		
Saldo al 31 de Diciembre del 2014		
Aumento		
Disminución		
Inversiones a L/P	b)	438.798,00
Manvisión		
<b>TOTAL</b>		<b>1192,978.05</b>

a) *Corresponde a provisiones de activos diferidos provenientes de la Jubilacion Patronal por empleados*

b) *Corresponde a inversiones a largo plazo que se mantiene con Manavisión S.A.*

### **11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-**

*El saldo de las Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de Diciembre del 2014 es como sigue:*

<b>DESCRIPCION</b>	<b>VALORES</b>
<i>Cuentas por Pagar Proveedores Locales No Relacionados</i>	<i>\$ 420,446.89</i>
<i>Cuentas por Pagar Proveedores del Exterior No Relacionados</i>	<i>\$ 968,343.53</i>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1388,790.42</b>

*Obligaciones provenientes de las operaciones economicas de la Compañia a favor de proveedores locales y del exterior originadas por la compra de materia prima, suministros, materiales y servicios prestados. Con vencimiento corrientes.*

### **12. IMPUESTOS POR PAGAR.-**

*Los impuestos pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas a Diciembre 31 del 2014 son los siguientes:*

<b>DESCRIPCION</b>	<b>VALORES</b>
<i>Retenciones a la Fuente</i>	<i>\$ 20,875.04</i>
<i>Retenciones en la Fuente Accionistas</i>	<i>\$ 10,011.94</i>
<i>Retenciones de IVA</i>	<i>\$ 13,137.37</i>
<i>IVA en Ventas</i>	<i>\$ 104,166.22</i>
<i>Impuesto por pagar SRI</i>	<i>\$ 15,879.72</i>
<i>Impuesto a la Renta 2014 (a)</i>	<i>\$ 189,668.59</i>
<i>Relacion de Dependencia</i>	<i>\$ 2,179.00</i>
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 355,917.88</b>

a) *Constituye la provicion para el Impuesto a la Renta de Sociedades que se calcula mediante la tasa de impuesto (22%) aplicable a las ganancias gravables.*

### **13. PROVICIONES SOCIALES E IESS POR PAGAR.-**

*Representan aquellas obligaciones (IESS) y Beneficios Sociales) que la empresa proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados al 31 de Diciembre de 2014. Los cuales se detallan a continuacion:*

<b>Descripcion</b>	<b>Valores</b>
<i>IESS Aportes Personal</i>	\$ 15,857.71
<i>IESS Aportes Patronal</i>	\$ 18,627.93
<i>Fondos de Reservas</i>	\$ 31,430.05
<i>IECE y SECAP</i>	\$ 1,680.50
<i>Prestamos Quirografarios</i>	\$ 36,213.30
<i>Decimo Tercero Sueldo</i>	\$ 36,383.97
<i>Decimo Cuarto Sueldo</i>	\$ 48,551.50
<i>Vacaciones</i>	\$ 7,487.02
<i>Utilidades 15% Trabajadores (a)</i>	\$ 166,450.87
<i>Sueldos por Pagar</i>	\$ 270,593.83
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 633,275.68</b>

*Valor correspondiente a la Provision Utilidades 15% Participacion para Trabajadores que es registrado con cargo a resultados del ejercicio en que se devenga.*

#### **14. ANTICIPOS A CLIENTES.-**

*A Diciembre 31 del 2014 el saldo de Anticipos de Clientes es :*

<b>DETALLES</b>	<b>VALORES</b>
<i>Anticipos de Clientes</i>	\$ 173,488.61

*Fondos recibidos de manera anticipada por concepto de convenios de servicios publicitarios por clientes, los mismos que son devengados en el momento de la respectiva facturacion.*

#### **15. DIVIDENDOS POR PAGAR.-**

*La cuenta Dividendos por Pagar al 31 de Diciembre del 2014 contiene lo siguiente:*

<b>DETALLES</b>	<b>VALORES</b>
<i>Dividendos por Pagar</i>	\$ 80,843.21

*Representan valores por cancelar a acciones por concepto de utilidades provenientes de las operaciones economicas de la Compañia.*

#### **16. OTROS PASIVOS CORRIENTES.-**

*El saldo contable de Otros Pasivos Corrientes a Diciembre 31 del 2014 es como e detalla a continuacion:*

<b>DETALLES</b>	<b>VALORES</b>
-----------------	----------------

a) Valores por pagar a terceros, devengados de manera mensual.

### **17. PROVICIONES PARA JUBILACION Y DESAHUCIO.-**

Los saldos de las cuentas Provisiones para Jubilacion y Desahucio al 31 de Diciembre del 2014 son:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>VALORES</b>
<i>Provisiones para Jubilación Patronal</i>	
<i>Saldo al 01 de Enero de 2014</i>	\$ 983,560,33
<i>Aumento Actuarial</i>	\$ 300,583.80
<i>Liquidacion de Servicios</i>	\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1284,144.13</b>

<b>DESCRIPCION</b>	<b>VALORES</b>
<i>Provisiones para Desahucio</i>	
<i>Saldo al 01 de Enero del 2014</i>	\$ 187,697.00
<i>Aumento Actuarial</i>	\$ 47,327.04
<i>Liquidacion de Servicios</i>	\$ ( 8,532.74)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 226,491.30</b>

La Compañía para dar cumplimiento a lo que establece las Normas Internacionales de Informacion Financiera NIIF (NIC-26) el Reglamenteo para la Aplicacion de la Ley de Regimen Tributario Interno en su Art. 28 literal f, y delCodigo de Trabajo en su Art. 185 y 216, contrata con la Compañía LOGARITMO CIA. LTDA., para que se realice el estudio de Calculo Actuarial para la Provicion de Jubilacion Patronal y la Provision por Desahucio, por el año 2014, dentro de esta provision de Jubilacion Patronal se considera los trabajadores con mas de 10 y con menos de 10 años, dejando como Activo Diferido a la cuenta Reserva Actuarial por Jubilacion Patronal para los empleados de menores a 10 años, valores que se registran contablemente al 31 de Diciembre del año 2014 por efecto de NIIF.

### **18. IMPUESTOS FISCALES.-**

La Compañía ha cumplido de manera mensual con las respectivas obligaciones tributarias al Servicio de Rentas Internas, las mismas que comprenden: Impuestos al Valor Agregado (IVA), Retenciones en la Fuente; ademas de la presentacion de la declaracion del Impuesto a la Renta de Sociedades.

### **CAPITAL SOCIAL.-**

Constituye el monto total del capital de la Compañía, representando por acciones y que consta en la respectivas Escrituras Publicas inscrita en el Registro Mercantil.

El Capital Social de la Compañía a Diciembre 31 del 2014 esta conformado por 2.592.588 acciones originarias cuyo valor nominal es de US \$ 0.40 cada una, distribuido de la siguiente

manera:

<b>ACCIONISTAS</b>	<b>%</b>	<b>VALOR TOTAL USD</b>
<i>Pedro Zambrano Lapenta</i>	<i>33,09</i>	<i>\$ 343.161,60</i>
<i>Nora Zambrano Lapenta</i>	<i>33,09</i>	<i>\$ 343.161,80</i>
<i>Victoria Zambrano Lapenta</i>	<i>33,09</i>	<i>\$ 343.161,40</i>
<i>Velez Centeno Ritha</i>	<i>0.10</i>	<i>\$ 1.053,60</i>
<i>Zambrano Izaguirre Isabel</i>	<i>0.10</i>	<i>\$ 1.053,60</i>
<i>Zambrano Izaguirre Liliana</i>	<i>0.10</i>	<i>\$ 1.053,60</i>
<i>Izaguirre Velez Edmundo</i>	<i>0.09</i>	<i>\$ 898,80</i>
<i>Lopez Zambrano Eduardo</i>	<i>0.09</i>	<i>\$ 898,80</i>
<i>Zambrano Izaguirre Ines</i>	<i>0.09</i>	<i>\$ 898,80</i>
<i>Zambrano Izaguirre Zoila</i>	<i>0.09</i>	<i>\$ 898,80</i>
<i>Chamba Loaiza Manuel Agustin</i>	<i>0.05</i>	<i>\$ 519,20</i>
<i>Mendoza Sabando Olga Maribel</i>	<i>0.03</i>	<i>\$ 277,20</i>