

EL DIARIO EDIASA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
DICIEMBRE 31 DE 2015

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS.

Preparación de los Estados Financieros.-

Los Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y las Normas Internacionales de Contabilidad.

Los Estados Financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América y en idioma castellano.

1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo.-

Incluye los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito y débito, giros etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a 90 días desde la fecha de adquisición.

2. Cuentas por Cobrar Comerciales.-

Incluye los documentos y cuentas por cobrar que representan los derechos exigibles provenientes de la venta de bienes y prestación de servicios de operaciones relacionadas con la actividad principal del negocio, debiendo mostrarse separadamente los importes a cargo de empresas relacionadas y de aquellos comprometidos en garantía, con vencimiento inferior al año.

3. Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas.-

Incluye los derechos de la empresa provenientes de préstamos otorgados por operaciones distintas a la actividad principal del negocio, a cargo de personal clave y partes relacionadas o vinculadas.

4. Existencias.-

Incluye los bienes que posee la empresa destinados a la venta, los que se hallen en proceso de producción, los que se utilizarán en la producción de otros, para ser vendidos o para consumo de la propia empresa, o en la prestación de servicios.

5. Propiedades, Planta y Equipo.-

Se registran al valor de adquisición según corresponda, las adiciones significativas son activadas de acuerdo a las políticas de la Compañía, mientras que los desembolsos por mantenimiento, reparaciones o renovaciones menores que no mejoran al activo ni incrementan su vida útil son cargados a los gastos de operación conforme se incurren.

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

6. Cuentas por Pagar Comerciales.-

Incluye los documentos y cuentas por pagar contraídas en la adquisición de bienes y recepción de servicios proveniente de operaciones relacionadas con la actividad principal del negocio, debiendo mostrarse separadamente los importes a favor de terceros y partes relacionadas. Se clasificará por separados las operaciones locales y del exterior.

7. Beneficios a los Empleados.-

Los beneficios de los trabajadores son reconocidos como un pasivo cuando el empleado ha prestado los servicios a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro; y un gasto cuando la empresa ha consumido el beneficio económico procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de [as retribuciones en cuestión.

1. *Los beneficios a corto plazo se reconocen en el ejercicio en que el trabajador prestó sus servicios, su importe es el correspondiente al total (sin descontar) a pagar por los servicios recibidos.*

1.1. *Como un pasivo (gasto devengado) después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe pagado en el ejercicio excede al importe sin descontar de los beneficios, se reconocerá tal diferencia como un activo; siempre y cuando dicha diferencia pagada por adelantado origine una reducción de los beneficios futuros a pagar o un reembolso en efectivo.*

1.2. *Como un gasto del período (o como parte del costo de un activo, si así lo exija o permita otra NIIF).*

2. *Los beneficios post-empleo se reconocen por los importes que constituyen la aportación al plan, las obligaciones sin recurrir al descuento, salvo las obligaciones que vayan a vencer más allá del plazo de doce meses del cierre del período. Se clasifican en planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos.*

2.1. *Los planes de aportaciones definidas, se reconoce la contribución a realizar al plan de aportaciones definidas a cambio de tales servicios simultáneamente:*

a. *Como un pasivo (obligaciones por gastos acumulados o devengados), después de deducir cualquier importe ya satisfecho. Si el importe ya pagado es superior a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha del balance, la empresa reconocerá la diferencia como un activo (pago anticipado de un gasto) en la medida que el pago por adelantado vaya a dar lugar, por ejemplo, a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.*

b. *Como un gasto del período, a menos que otra NIIF exija o permita la inclusión de los mencionados beneficios en el costo de un activo.*

Se debe revelar en cada período, información acerca del importe reconocido como gasto en los planes de aportaciones definidas.

2.2. *Los planes de beneficios definidos, la empresa es el tomador de los riesgos actuariales y de inversión asociados con el plan.*

a. *El valor presente de las obligaciones por beneficios definidos en la fecha del balance;*

b. *Más cualquier ganancia actuarial (menos cualquier pérdida actuarial) no reconocida por causa del tratamiento contable establecido en la norma;*

c. *Menos cualquier importe procedente del costo de servicio pasado todavía no reconocido;*

d. *Menos el valor razonable, en la fecha del balance, de los eventuales activos del plan con los cuales se liquidan directamente las obligaciones.*

En el resultado del ejercicio, se reconoce el importe total neto, salvo que otra NIIF requiera o permita su inclusión en el costo de un activo:

- a. El costo de los servicios del período corriente;*
- b. El costo por intereses;*
- c. El rendimiento esperado de cualquier activo del plan, así como de cualquier derecho de reembolso;*
- d. Las ganancias y pérdidas actuariales, según se requiera de acuerdo con la política contable de la empresa;*
- e. El costo de los servicios pasados;*
- f. El efecto de cualquier tipo de reducción o liquidación del plan.*

La contabilización de los planes de beneficios definidos, debe considerarse lo siguiente:

- a. Utilizar técnicas actuariales para hacer una estimación fiable del importe de los beneficios que los empleados han acumulado (o devengado) en razón de los servicios que han prestado en el período corriente y en los anteriores. Este cálculo requiere que la empresa determine la cuantía de los beneficios que resultan atribuibles al período corriente y a los anteriores, y que realice las estimaciones pertinentes (suposiciones actuariales) respecto a las variables demográficas (tales como rotación de los empleados y mortalidad) y financieras (tales como incrementos futuros en los salarios y en los costos de asistencia médica) que influyen en el costo de los beneficios a suministrar.*
- b. Descontar los anteriores beneficios utilizando el método de la unidad de crédito proyectada, a fin de determinar el valor presente de la obligación que suponen los beneficios definidos y el costo de los servicios del período corriente.*
- c. Determinar el valor razonable de cualesquiera activos del plan.*
- d. Determinar el importe total de las ganancias o pérdidas actuariales, así como el importe de aquellas ganancias o pérdidas a reconocer.*
- e. En el caso de que el plan haya sido introducido de nuevo o hayan cambiado las condiciones, determinar el correspondiente costo por servicios anteriores.*

f. Y por último, en el caso de que haya habido reducciones en el plan o liquidación del mismo, determinar la ganancia o pérdida correspondiente.

Los otros beneficios a largo plazo, se registraran utilizando el método simplificado, las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente, sin posibilidad de aplicar ninguna "banda de fluctuación"; y todo el costo de servicio pasado se reconoce de forma inmediata.

El importe reconocido como un pasivo por otros beneficios a largo plazo a los empleados será el neto resultante del valor presente de la obligación por beneficios definidos a la fecha del balance; menos el valor razonable, a la fecha del balance, de los activos del plan, si los hubiere, con los que se cancelarán directamente las obligaciones.

8. Ingresos Operacionales.-

Incluye los ingresos por venta de bienes o prestación de servicios derivados de la actividad principal del negocio, deducidos los descuentos no financieros, rebajas y bonificaciones concedidas.

La Compañía reconoce ingresos por la edición y publicación de periódicos matutinos y vespertinos, revistas, libros, folletos y demás derechos de imprenta, comercialización y distribución de libros, en general, cuando es efectuada la transferencia del servicio al cliente en la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad del servicio.

9. Reconocimientos de Gastos Administrativos y Operativos.-

Los gastos son aquellos que surgen en la actividad ordinaria de la Compañía. Los gastos administrativos, de ventas, financieros y otros gastos son reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo del bien o servicio.

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.

Los valores que se reflejan en las cuentas Efectivo y Equivalentes al Efectivo presentan el siguiente valor:

DETALLE	VALORES
Caja	
Caja # 1	3.058,22
Caja Chica	4.160,00
Bancos	
Banco Pichincha Cta. Cte. 3154730504	199.338,37
Banco del Pacífico Cta. Cte. 363859-6	25.083,31
Banco Comercial de Manabí Cta. Cte. 20100221-9	101.984,20
Banco Internacional Cta. Cte. 760060010-4	35.570,03
Banco de Guayaquil Cta. Cte. 271386-1	33.625,14
Banco Solidario Cta. Cte. 600260000-28	18.367,29
Banco Bolivariano Cta. Cte. 1125006850	473,46
Produbanco Cta. Cte. 02-30300582-1	13.616,40
Banco Nacional de Fomento Cta. Cte. 0040003091	2.988,39
BANISI	7.188,07
TOTAL	445.452,88

2. INVERSIONES CORRIENTES.

Comprenden a certificados de depósito a plazo y abono a futuro proyecto (Proyecto Rojo) que la compañía mantiene en instituciones financieras locales y del exterior, según el siguiente detalle:

DESCRIPCIÓN	VIGENCIA		%	VALOR
	DESDE	HASTA		
Inversiones Corrientes				
Banco de Guayaquil	31 días		4,15	101.796,64
Banco Internacional	20/01/2015	22/01/2016	5,00	4.000,00
Coop. de Ahorro y Crédito Tienda de Dinero	08/06/2015	02/06/2016	7,00	15.043,63
BANISI (Panama)	26/10/2015	25/04/2016	2,00	81.621,46
BANISI (Panama)	30/12/2015	29/12/2016	3,50	100.000,00
Otras Inversiones en Proyectos El Rojo.	-	-	-	10.000,00
TOTAL				312.461,73

3. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR.

El detalle de las Cuentas y Documentos por Cobrar contiene valores por cobrar a clientes no relacionados por la facturación en la venta de periódicos, revistas, servicios y espacios publicitarios contratados. Con plazos concedidos entre 8, 15 y hasta 30 días, clientes relacionados por préstamos a compañías relacionadas locales. Y que no generan intereses futuros, a empleados que son descontados de sus respectivos roles de pagos de manera mensual y otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre de 2015:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Cuentas por Cobrar Clientes Locales	
<i>No Relacionados</i>	947.653,69
Cuentas por Cobrar Relacionadas	
<i>Vodema S.A.</i>	12.956,71
<i>Manavisión S.A.</i>	22.533,27
<i>Indelvasa S.A.</i>	843.252,71
<i>Zoframa S.A.</i>	810,72
<i>Wanyulero S.A.</i>	9.963,22
Cuentas por Cobrar Empleados	150.098,36
Otras Cuentas por Cobrar	175.934,80
(-) Provisión Cuentas Incobrables	(17.554,38)
TOTAL	2.145.649,10

4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.-

Al 31 de Diciembre de 2015, los saldos contables de los Activos por Impuestos Corrientes son:

DESCRIPCIÓN	VALORES
<i>Retenciones en la Fuente (2015)</i>	59.448,54
<i>Impuesto a la Salida de Capital</i>	101.731,46
<i>Anticipo Impuesto a la Renta</i>	-
<i>Crédito Tributario Fuente</i>	19.379,99
<i>Crédito Tributario IVA</i>	54.047,81
<i>Crédito Tributario Importaciones</i>	5.347,17
TOTAL	239.954,97

5. INVENTARIOS.-

El detalle del Inventarios que refleja la compañía al 31 de Diciembre de 2015 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN	VALORES
<i>Materia Prima</i>	930.058,52
<i>Suministros y Materiales</i>	211.422,20
<i>Mercadería en Almacén</i>	276.664,32
<i>Mercadería en Tránsito</i>	-
<i>Repuestos y Accesorios</i>	43,16
TOTAL	1.418.188,20

6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS.-

La cuenta Servicios y Otros Pagos Anticipados refleja valores entregados de forma anticipada a proveedores varios, por la adquisición de bienes y servicios, requeridos para la actividad económica normal de la Compañía.

DESCRIPCIÓN	VALORES
Anticipos a Proveedores	
<i>Anticipos a Proveedores</i>	264.594,09
TOTAL	264.594,09

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-

La compañía registra al 31 de Diciembre de 2015 aumento sus Propiedades con la adquisición de un terreno ubicado en la Urbanización "María de Lourdes", Parroquia Chigüilpe de la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas, a la Compañía La Fabril S.A., representada por el Señor Carlos Esteban Gonzales Artigas Loor .

La Compañía realizó el cálculo de depreciaciones a sus propiedades de maquinarias y equipos.

8. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES.-

La cuenta Otros Activos Diferidos corresponde a \$806.004.55 dólares registrados por de las diferencias temporales por la estimación y aumento de la Provisión para Jubilación Patronal por el personal de menos de 10 años del año 2015 y de años anteriores según estudio de Cálculo Actuarial realizado por la empresa LOGARITMO CÍA. LTDA. Se enviará a resultados cuando se convierta en deducible.

Las Inversiones a largo plazo corresponde a 1.096.995 acciones con un valor nominal de \$ 0.40 cada una (\$ 438.798.00), que la compañía el Diario Ediasa S.A. mantiene a su favor en la compañía Manavisión S.A.

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.-

El saldo de las Cuentas y Documentos por Pagar al 31 de Diciembre de 2015 es como sigue:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Cuentas por Pagar Proveedores Locales No Relacionados	
Corporación Nacional de Electricidad	17.932,58
Norlop Thompson Asociados S.A.	24.742,55
Portur S.A.	16.946,07
Grupo el Comercio C.A.	232.876,63
Corporación La Favorita C.A.	20.283,93
Prografica S.A.	19.332,03
QBE Seguros Colonial S.A.	16.398,67
Eseico S.A.	215.199,99
Agfa Graphics Ecuador Cía. Ltda.	21.068,26
Manabita de Servicios	15.724,64
Proveedores Varios	206.334,25
Cuentas por Pagar Proveedores del Exterior No Relacionados	
Resolute FP US INC	179.159,99
Bowater	-
International Graphics Supply	89.346,80
Editorial Septiembre	55.535,40
Echeverry Carlos	9.462,00
Papeles Norske Skog Bio-Bio Limitada	170.004,77
Grupo IT Industintas S.A.A.	44.205,60
Otros Proveedores del Exterior	41.966,57
TOTAL	1.396.520,73

Representan valores pendientes de pago a proveedores locales no relacionados por la compra de bienes y contratación servicios prestados, necesarios para la actividad económica de la Compañía y valores por cancelar a proveedores no relacionados del exterior por la compra de materia prima, maquinaria, libros y servicios prestados. Con plazo de crédito de 90 días.

10. IMPUESTOS POR PAGAR.-

Los impuestos pendientes de pago al Servicio de Rentas Internas a Diciembre 31 de 2015 son los siguientes:

DESCRIPCIÓN	VALORES
<i>Retenciones en la Fuente</i>	8.222,22
<i>Retenciones en la Fuente Accionistas</i>	-
<i>Retenciones de IVA</i>	12.189,66
<i>IVA en Ventas</i>	122.062,69
<i>Impuesto a la Renta (2015)</i>	169.195,29
<i>Relación de Dependencia</i>	862,50
Impuestos por Pagar SRI	-
<i>Retenciones de IVA</i>	11.875,67
<i>Retenciones en la Fuente</i>	1.084,64
<i>Ret. en la Fte. por Dividendos Accionistas</i>	31.140,19
TOTAL	356.632,86

11. CUENTAS POR PAGAR IESS Y EMPLEADOS POR PAGAR.-

DESCRIPCIÓN	VALORES
<i>IESS Aporte Personal</i>	19.727,69
<i>IESS Aporte Patronal</i>	22.752,70
<i>Fondos de Reserva</i>	55.244,56
<i>IECE Y SECAP</i>	2.040,60
<i>Préstamos IESS</i>	23.242,24
<i>Sueldos por Pagar</i>	7.612,51
<i>Décimo Tercer Sueldo</i>	41.058,88
<i>Décimo Cuarto Sueldo</i>	57.826,76
<i>Vacaciones</i>	62.451,05
<i>Utilidad 15% Trabajadores</i>	133.003,57
TOTAL	424.960,56

12. DIVIDENDOS POR PAGAR.-

Corresponden a valores por ganancias generadas en periodos económicos anteriores disponibles para accionistas y que se encuentran pendientes de pago a los accionistas de la Compañía.

DESCRIPCIÓN	VALORES
<i>Dividendos por Pagar</i>	237.076,19
TOTAL	237.076,19

13. PASIVO NO CORRIENTE.-

DESCRIPCIÓN	VALORES
Provisión para Jubilación Patronal	1.331.585,37
Provisión por Desahucio	276.818,13
Pasivo Transitorio	46.888,90
Otros Pasivos No Corrientes	
Otras Cuentas por Pagar	551.128,74
Depósitos por Garantías Clientes Circulación	21.252,64
TOTAL	2.227.673,78

Representan a provisiones para Jubilación Patronal que la Compañía ha registrado por el personal contratado según lo establecido por las NIIF, mediante el informe de estudio de Cálculo Actuarial realizado por la empresa Logaritmo Cia. Ltda. También refleja el valor originado por libros y folletos recibidos a consignación por varias editoriales del país, los mismos que son liquidados según convenio entre las partes y en la proporción a lo utilizado por la Compañía y otros valores por liquidar a terceros de años anteriores y del presente ejercicio económico por otros conceptos.

14. CAPITAL SOCIAL.-

Accionistas	Nacionalidad	%	Valor Total USD
Chamba Loaiza Manuel Agustín	Ecuador	0,05	519,20
Izaguirre Vélez César Edmundo	Ecuador	0,09	898,80
López Zambrano Manuel Eduardo	Ecuador	0,09	898,80
Mendoza Sabando Olga Maribel	Ecuador	0,03	277,20
Vélez Centeno Rita Isabel	Ecuador	0,10	1.053,60
Zambrano Izaguirre Inés María	Ecuador	0,09	898,80
Zambrano Izaguirre Laura Isabel	Ecuador	0,10	1.053,60
Zambrano Izaguirre Liliana Olga	Ecuador	0,10	1.053,60
Zambrano Izaguirre Zoila Victoria	Ecuador	0,09	898,80
Zambrano Lapenta Nora Noemí	Ecuador	33,09	343.160,80
Zambrano Lapenta Pedro Eduardo	Ecuador	33,09	343.161,60
Zambrano Lapenta Zoila María Victoria	Ecuador	33,09	343.160,40
TOTAL		100,00	1.037.035,20

15. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA.-

Al 31 de Diciembre de 2015, la compañía presenta la siguiente conciliación tributaria:

DESCRIPCIÓN	VALORES
Utilidad Contable	886.690,44
Menos:	
15% Participación de Trabajadores	133.003,57
Deducción por pago a trabajadores con discapacidad	-
Más:	
Gastos No Deducibles Locales	15.382,63
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%	769.069,50
22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	169.195,29

CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE

22% IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	169.195,29
Menos:	
Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente	87.761,25
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	81.434,04
Más:	
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	87.761,25
Menos:	
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	59.448,54
Crédito Tributario de años anteriores	19.379,99
Crédito Tributario generado por Impuesto a la Salida de Divisas	101.731,46
SUBTOTAL IMPUESTO A PAGAR	-
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	11.364,70

