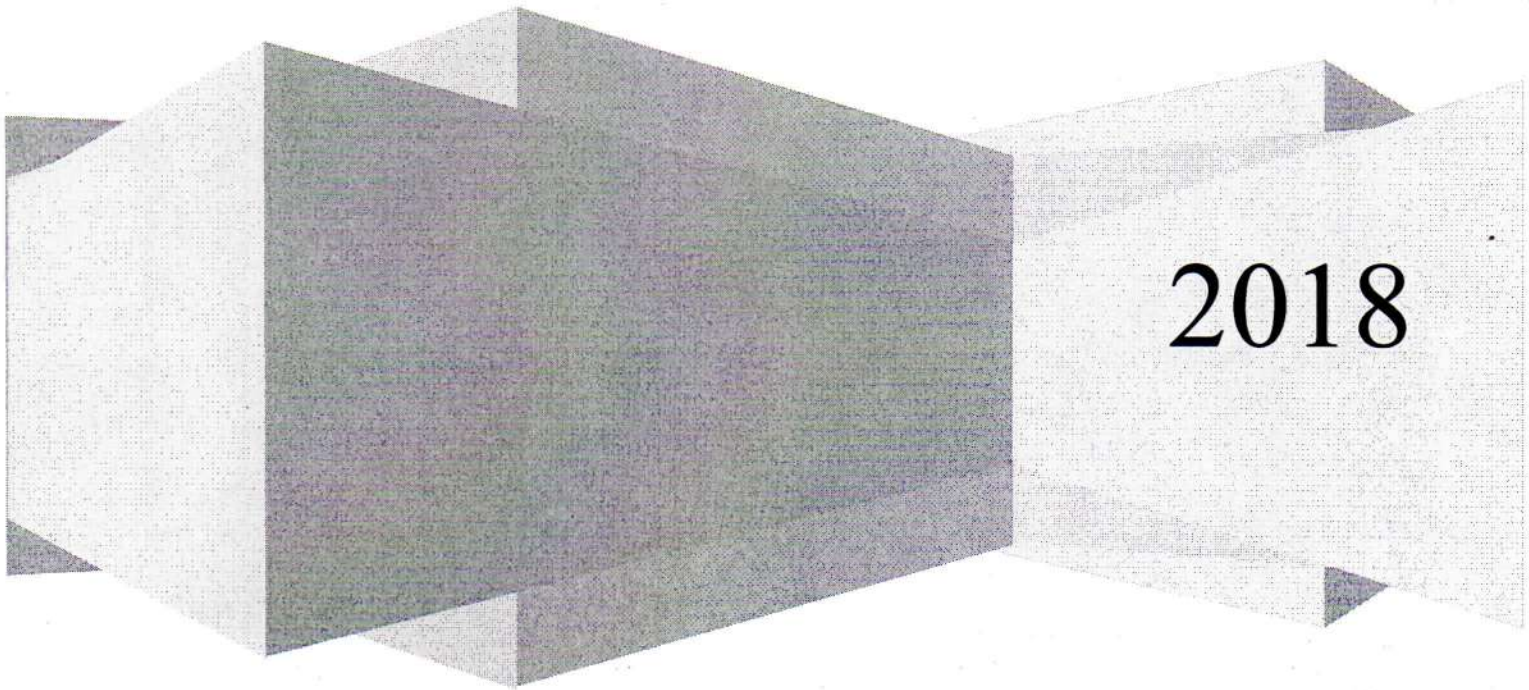
VISION ESTRATEGICA

LIBCO S.A. LIBRERÍA COQUITO

INFORME DE AUDITORIA
SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
INDIVIDUALES



2018

LIBCO S.A. LIBRERÍA COQUITO

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2018

INDICE

Informe de los auditores independientes

Balances generales

Estados de resultados

Estados de cambios en el patrimonio

Estados de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US$	-	Dólares estadounidense
NEC	-	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
PYMES	-	Pequeñas y Medianas Entidades
NIIF PYMES	-	Norma Internacional y sus secciones adoptada en la Institución
La Institución	-	INDUSTRIALES Y ELECTRICOS ASOCIADOS S.A. INDUELECTRIC
La Administración	-	Directivos de la Institución
NiifPym s-7	-	Referencia a una sección (7 en este ejemplo) de la Norma para Pymes

VISION ESTRATEGICA

VISION ESTRATEGICAS.A. No de Registro en la Superintendencia de Compañías **No. SC-RNAE-2-759**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los miembros del Directorio de
LIBCO S.A. LIBRERÍA COQUITO

Guayaquil, 24 de Julio del 2019

1. Hemos auditado el balance general adjunto de LIBCO S.A. LIBRERÍA COQUITO al 31 de diciembre del 2018, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Institución. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados basados en nuestra auditoría. Los estados financieros de LIBCO S.A. LIBRERÍA COQUITO al 31 de diciembre del 2018, se encuentran auditados por nuestra firma.

2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIIA) considerando la adopción en Ecuador de Normas Internacionales de Información Financiera. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de, si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros bajo Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.

3. Los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de LIBCO S.A. LIBRERÍA COQUITO al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los principios de contabilidad y normas de información financiera adoptados en el Ecuador.

VISION ESTRATEGICA S.A.
AUDITORES EXTERNOS
No de Registro en la Superintendencia de Compañías
No. SC-RNAE-2-759

LIBCO S.A. LIBRERÍA COQUITO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresados en dólares estadounidense)

ACTIVOS	**Referencia a Notas**	**2018**	**2017**
Corriente			
Efectivo y equivalentes al Efectivo	3	118.293	9.156
Cuentas y Documentos por Cobrar	4	530.943	378.711
Activos Corrientes por Impuestos	5	91.806	65.349
Inventarios	6	664.540	426.796
Propiedad, Planta y Equipo	7	1.258.855	1.251.123
TOTAL DEL ACTIVO		2.664.438	2.131.135
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivo Corriente	8	1.249.373	1.606.949
Pasivo No Corriente	9	842.895	192.157
TOTAL DEL PASIVO		2.092.268	1.799.105
Capital	10	25.000	25.000
Reserva Legal	10	6.566	6.566
Resultados Acumulados	10	300.464	178.029
Utilidad del ejercicio	10	240.141	122.435
		572.170	332.030
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**2.664.438**	**2.131.135**

SR. MANUEL ORTIZ CAMPOS
REPRESENTANTE LEGAL

AMERICA ANTONIETA SAMANIEGO CHAVEZ
CONTADORA GENERAL

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

LIBCO S.A. LIBRERÍA COQUITO
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
Años terminados el 31 de diciembre del 2018
(Expresados en dólares estadounidense)

	2018	2017
Ingresos por Venta de Bienes	3.662.575	3.687.722
TOTAL DE INGRESOS	3.662.575	3.687.722
(-) Costos de Ventas	(2.509.266)	(2.723.414)
Gastos		
Gastos Administrativos	913.168	762.528
	913.168	**762.528**
RESULTADO INTEGRAL	**240.141**	**201.779**

SR. MANUEL ORTIZ CAMPOS
REPRESENTANTE LEGAL

AMERICA ANTONIETA SAMANIEGO CHAVEZ
CONTADORA GENERAL

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

LIBCO S.A. LIBRERÍA COQUITO
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Años terminados el 31 de diciembre del 2018
(Expresados en dólares estadounidense)

	Capital Social	Aporte Futuras Capitalización	Reserva Legal	Resultados Acumulados	Ganancia Neta del Periodo	Total
Saldo al 1 de enero del 2016 (al 31-12-17)	25.000		6.566	178.029	122.435	332.030
Transferencias y aumentos				122.435	117.706	
Variacion - Ajuste (1)						
Saldo al 31 de diciembre del 2018	**25.000**	**-**	**6.566**	**300.464**	**240.141**	**572.170**

SR. MANUEL ORTIZ CAMPOS
REPRESENTANTE LEGAL

AMERICA ANTONIETA SAMANIEGO CHAVEZ
CONTADORA GENERAL

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.
(1) Ver nota No. 10 sobre el Patrimonio.

LIBCO S.A. LIBRERÍA COQUITO
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
Años terminados el 31 de diciembre del 2018
(Expresados en dólares estadounidense)

	2018	2017
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	109.137	(259.364)
Clases de cobros por actividades de operación	3.662.575	3.687.722
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	3.662.575	3.687.722
Clases de pagos por actvidades de operación	(3.553.438)	(3.947.086)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(628.064)	(475.516)
Pagos por primas y prestaciones	(13.342)	(9.259)
Otros pagos por actividades de operación	(2.912.033)	(3.462.311)
EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO		
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo		
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	109.137	(259.364)
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9.156	268.520
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	118.293	9.156
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN		
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	240.141	201.779
Ajustes por partidas distintas al efectivo		
Ajustes por participación de trabajadores	36.021	30.267
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(121.848)	(192.623)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(152.232)	(75.393)
Incremento (disminución) en inventario	(237.744)	(98.005)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	268.128	(19.225)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	118.293	9.156

SR. MANUEL ORTIZ CAMPOS
REPRESENTANTE LEGAL

AMERICA ANTONIETA SAMANIEGO CHAVEZ
CONTADORA GENERAL

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

LIBCO S.A. LIBRERÍA COQUITO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017

NOTA 1 - OPERACIONES

LIBCO S.A. LIBRERÍA COQUITO fue constituida en Guayaquil el 18 de diciembre del 2007. Sus estatutos fueron aprobados mediante Resolución 07.G.I.J.0007930 en la Notaria Vigésima Primera.

Actualmente su actividad principal es: VENTA AL POR MENOR DE LIBROS DE TODO TIPO EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS.

Las políticas más importantes de contabilidad se resumen a continuación:

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros han sido completados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Acorde con la Resolución No. 08.G.DSC.010, emitida por la Superintendencia de Compañías, de fecha 20 de noviembre Del 2008, se establece un cronograma para la aplicación en los Estados Financieros de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", de adopción obligatoria por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías a partir del año 2010 con transición en el 2011, según el tipo de compañía clasificado en dicha resolución (2012 para esta Institución).

La preparación del Estado de Situación Financiera al inicio del período de transición bajo estas normas, exigen el uso de ciertas estimaciones y criterios contables que afectan la valuación de activos y pasivos, además tienen un efecto en los resultados acumulados. También exigen a la Administración, que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

b) Instrumentos financieros básicos

De acuerdo a la Sección 11 de la NIIF para las PYMES se define a un instrumento financiero como un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra. Los principales activos y pasivos financieros presentados en el Estado Financiero son: a) depósitos a la vista en cuentas bancarias, y; b) cuentas de origen comercial por cobrar y pagar. La Compañía no mantiene instrumentos financieros derivados.
Los instrumentos financieros se reconocen en la fecha en que son originados y se clasifican como activo, pasivo o instrumento de patrimonio según con la sustancia del acuerdo contractual que les dio origen. Los intereses, las ganancias y las pérdidas generadas por un instrumento financiero

clasificado como de pasivo se registran como gastos o ingresos en el estado de ganancias y pérdidas. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Administración tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

En opinión de la Administración de la Compañía, los saldos presentados en los activos y pasivos financieros al 31 de diciembre del 2018 no difieren significativamente de sus valores razonables en el mercado. En las respectivas notas sobre políticas contables se revelan los criterios sobre el reconocimiento y valuación de estas partidas.

- ACTIVOS FINANCIEROS

Bancos

Comprenden valores de libre disponibilidad mantenidos en instituciones bancarias, que se dan por el giro del negocio.

Cuentas por cobrar

Registran valores pendientes de cobro a corto y a largo plazo.

- PASIVOS FINANCIEROS

Cuentas por pagar proveedores

Las cuentas por pagar proveedores no devengan intereses y se registran al valor presente de pago (costo amortizado utilizando el método de la tasa efectiva) y no a su valor nominal cuando los plazos de pago excedan los 90 días ya que se considera que el valor razonable y el valor nominal del pasivo podrían ser significativamente distintos.

Costo amortizado:

El costo amortizado es el importe al que fue medido en su reconocimiento inicial un activo financiero o un pasivo financiero, menos reembolsos del principal, más o menos, la amortización acumulada, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, de cualquier diferencia existente entre el importe inicial y el importe al vencimiento y, menos cualquier reducción por la pérdida de valor por deterioro o dudosa recuperación (reconocida directamente o mediante una cuenta correctora).

c) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Activos fijos, neto

De acuerdo a lo establecido en la Sección 17, los activos fijos se miden a su costo histórico en el momento del reconocimiento inicial menos su depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda para lo cual se aplicará el tratamiento contable establecido en la sección 27.

El activo fijo de la Compañía está registrado al costo histórico. Los costos en que se incurran por mantenciones mayores, son reconocidos como activos fijos cuando estos cumplen con los

requisitos definidos en la Sección 17. Estos activos son depreciados con cargo a resultados por el período restante de la vida útil del activo.

A partir del 1 de enero de 2016, y a propósito de la transición a las NIIF la Compañía adoptó las siguientes políticas respecto de este rubro:

- La depreciación se calculará usando el método de línea recta para asignar sus costos, neto de sus valores residuales sobre sus vidas útiles estimadas.

- El valor residual y la vida útil del activo fijo se revisarán y ajustarán si fuera necesario, en cada cierre de balance.

- Un elemento de propiedades y equipos se da de baja de la contabilidad cuando se enajena o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. Las ganancias o pérdidas procedentes de la baja en contabilidad del activo (calculadas como la diferencia entre los recursos netos procedentes de la baja y el valor en libros del activo) se incluirán en la cuenta de resultados del periodo en que el activo se da de baja.

d) Pérdida por deterioro

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos que indiquen que el valor de un activo de larga vida pueda no ser recuperable, la Administración de la Compañía revisa el valor en libros de estos activos. Si luego de este análisis resulta que su valor en libros excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el estado de resultados integral por un monto equivalente al exceso del valor en libros. Los importes recuperables se estiman para cada unidad generadora de efectivo.

El valor recuperable de un activo de larga vida o de una unidad generadora de efectivo, es el mayor valor entre su valor razonable menos los costos de venta y su valor de uso.

e) Provisiones

De acuerdo a la Sección 21, las provisiones se reconocen cuando: a) la entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado, b) es probable que se requiera de un desembolso de efectivo para cancelar la obligación y c) el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable. Las provisiones son revisadas en cada ejercicio y ajustadas para reflejar la mejor estimación a la fecha del balance general y el gasto o ingreso relacionado es presentado en el estado de resultados.

f) Reconocimiento de ingresos

Según la Sección 23, Una entidad medirá los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El valor razonable de la contraprestación, recibida o por recibir, tiene en cuenta el importe de cualesquiera descuentos comerciales y descuentos por pronto pago que sean practicados por la entidad.

La Compañía registra sus ingresos al momento de la facturación que es cuando transmite todos los riesgos y beneficios al cliente.

g) Actualización de Tratamientos Contables Adoptados

Normas nuevas y revisadas con efecto material sobre los estados financieros.- Un resumen de las nuevas normas, modificaciones e interpretaciones emitidas y su vigencia es el siguiente:
Nuevas Normas Internacionales de Información Financiera e interpretaciones

NIIF 9 Instrumentos financieros- vigencia: Enero 1, 2017
NIIF 13 Medición del valor razonable- vigencia: Enero 1, 2016

Modificaciones a las NIIF y NIC emitidas

NIIF 7 Información a Revelar-Compensación de Activos Financieros y Pasivos Financieros - vigencia: Enero 1, 2017
NIIF 10 Consolidación de estados financieros - vigencia: Enero 1, 2016
NIIF 12 Revelaciones de intereses en otras entidades - vigencia: Enero 1, 2016
NIC 27 Estados financieros separados - vigencia: Enero 1, 2016
NIC 32 Instrumentos financieros - Presentación - vigencia: Enero 1, 2016

NOTA 3 –ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y equivalentes al Efectivo

NiifPym s-7.-NIIF PYMES Sección 7, registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, son además fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor:

		2018	2017
Caja Chica	(a)	541	
Banco del Pichincha Cta.	(a)	100.724	9.156
Banco Pichincha Ah. Programado	(b)	7.200	
Banco Internacional Ah. Programado	(b)	8.422	
Banco Solidario Ah. Programado	(b)	1.406	
TOTAL DE BANCOS		**118.293**	**9.156**

NOTA 4- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

NiifPym s-11.-NIIF PYMES Sección 11, Activo que posee un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad:

		2018	2017
Cuentas por Cobrar	(a)	463.675	378.711
Prestamos al Personal	(b)	13.697	
Anticipos a Proveedores	(c)	4.975	
Otras Cuentas	(d)	13.344	
Cuentas por cobrar varios	(e)	471	
Tarjeta de credito General	(f)	34.780	
TOTAL CUENTAS POR COBRAR		**530.943**	**378.711**

(a) Corresponde a valores pendientes de los clientes por cobrar.

NOTA 5- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2018	2017
Credito Tributario a favor (IVA)	61.092	38.964
Credito Tributario a favor (RENTA)	30.714	26.385
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES	**91.806**	**65.349**

NOTA 6- INVENTARIOS

	2018	2017
Inventario de Bienes no Producidos	664.540	426.796
TOTAL INVENTARIOS	**664.540**	**426.796**

NOTA 7- ACTIVOS NO CORRIENTES (FIJO) - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIP0

NiifPym s-17 NIIF PYMES Sección 17: Se incluyen activos de los cuales es muy probable que se están obteniendo y se obtendrán beneficios futuro, cuyo costo es valorado con fiabilidad y en algunos casos están sujetos a una valoración efectuada por un perito, estos bienes se los están utilizando unos, en la producción y suministros de bienes y servicios otros para propósitos administrativos:

A continuación se detallan las propiedades:

	2018	2017
Terrenos	100.000	100.000
Edificio	1.012.288	1.012.288
Maquinaria	11.500	44.713
Muebles Y enseres	39.221	38.965
Equipos de Computacion	83.730	43.042
Vehículos	67.840	67.840
(-)Dep. Acumulada de Propiedades Planta	(55.725)	(55.725)
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**1.258.855**	**1.251.123**

NOTA 8 – PASIVO CORRIENTE

NiifPym s-11 NIIF PYMES Sección 11: Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad a favor de terceros:

		2018	2017
Ctas. Por Pagar Locales	(a)	599.861	683.667
Obligaciones con Inst. Financieras	(b)	619.982	821.761
Ctas. Por Pagar Beneficios Sociales	(d)	16.258	2.570
Impto. a la Renta por Pagar			49.077
Participacion de Trabajadores			30.267
Ctas. Por Pagar Iess	(e)	8.200	16.654
Otros Pasivos Corrientes	(f)	5.071	2.952
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**1.249.373**	**1.606.948**

(a) Corresponde a obligaciones contraídas para el giro del negocio.

NOTA 9 – PASIVO NO CORRIENTE

		2018	2017
Otras no Relacionadas	(a)	842.895	192.157
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**842.895**	**192.157**

NOTA 10- PATRIMONIO NETO E IMPUESTO A LA RENTA

NiifPym s-4.- NIIF PYMES: (a) Capital suscrito asignado reporta el monto total del capital representado por acciones o participaciones de la Compañía según consta en la escritura pública.

	2018	2017
Capital	25.000	25.000
Reserva Legal	6.566	6.566
Resultados Acumulados	300.464	178.029
Utilidad del ejercicio	240.141	122.435
TOTAL DEL PATRIMONIO	**572.170**	**332.030**

IMPUESTO A LA RENTA:

El Impuesto a la Renta se aplica sobre aquellas rentas que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades sean nacionales o extranjeras. El ejercicio impositivo comprende del 1 de enero al 31 de diciembre del año.

CONCILIACION TRIBUTARIA	2018	2017
UTILIDAD DEL EJERCICIO	240.141	201.779
(-) Participacion de Trabajadores	36.021	30.267
	204.120	**171.512**
(+) Gastos No deducibles	2.841	51.565
Base Imponible	206.960	223.077
Impuesto a la Renta Causado	51.740	49.077
(-) Anticipo Reducido	(29.093)	(18.732)
Impuesto a la Renta Causado mayor al Anticipo Reducic	22.648	30.344
(+) Saldo del Anticipo Pendiente de pago	17.785	8.574
(-) Retenciones en la Fuente	(19.355)	(17.785)
Impuesto a la Renta a Pagar	**21.078**	**21.133**

***