

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		<u>118.293</u>	<u>9.156</u>

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		<u>530.943</u>	<u>378.711</u>

(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)	<u>30.714</u>	<u>26.385</u>
TOTAL IMPUESTOS CORRIENTES	<u>91.806</u>	<u>65.349</u>

NOTA 6- INVENTARIOS

	2018	2017
Inventario de Bienes no Producidos	<u>664.540</u>	<u>426.796</u>
TOTAL INVENTARIOS	<u>664.540</u>	<u>426.796</u>

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

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	<u>(55.725)</u>	<u>(55.725)</u>
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	<u>1.258.855</u>	<u>1.251.123</u>

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 (d)	16.258	2.570
Sociales Impto. a la Renta por Pagar Participacion de		49.077
Trabajadores Ctas. Por Pagar Iess (e)	8.200	30.267
Otros Pasivos Corrientes TOTAL (f)	<u>5.071</u>	<u>2.952</u>
PASIVO CORRIENTE	<u>1.249.373</u>	<u>1.606.948</u>

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

NOTA 9 – PASIVO NO CORRIENTE

	2018	2017
Otras no Relacionadas (a)	<u>842.895</u>	<u>192.157</u>
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	<u>842.895</u>	<u>192.157</u>

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	<u>240.141</u>	<u>122.435</u>
TOTAL DEL PATRIMONIO	<u>572.170</u>	<u>332.030</u>

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	<u>36.021</u>	<u>30.267</u>
	204.120	171.512
(+) Gastos No deducibles	<u>2.841</u>	<u>51.565</u>
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 Reducid	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	<u>21.078</u>	<u>21.133</u>
