

**LIBRICUENCA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(Pág. 1)

**1. ANTECEDENTES:**

La compañía se crea mediante la Escritura Pública celebrada el 05 de septiembre del 2006, ante el Notario Público Octavo del Cantón de Cuenca, Dr. Homero Moscoso Jaramillo, la misma que fue inscrita en el Registro Mercantil del cantón Cuenca bajo el No. 332 del 7 de septiembre del 2006. Con un Capital Suscrito de US \$ 80,000.00. La compañía tendrá como objeto la prestación de servicios de elaboración e impresión de todo tipo de formatos para publicidad gráfica en general.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES PRÁCTICAS CONTABLES:**

Las principales políticas contables aplicadas de manera uniforme en la preparación de los estados financieros, se detallan a continuación:

Declaración de cumplimiento: los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF, adoptadas y aplicadas por primera vez en el Ecuador en forma segmentada a partir del año 2010, de conformidad con la Resolución de Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSG del 20 de noviembre de 2008.

Según las regulaciones vigentes en el Ecuador, el ejercicio económico comienza el 01 de enero y termina el 31 de diciembre

Las notas que siguen, resumen estos principios y su aplicación a los estados financieros descritos anteriormente.

Normas nuevas y modificaciones adoptadas en el período actual: las siguientes NIIF e interpretaciones emitidas han entrado en vigor para períodos que comienzan a partir de enero de 2012, pero que la Administración ha concluido que no han sido adoptadas por no ser aplicables o porque siendo aplicables no han tenido ningún efecto significativo sobre los estados financieros de la Compañía

FLUJOS DE EFECTIVO: La empresa para propósito de presentación del Estado Flujos de Efectivo ha definido como efectivo el saldo disponible en caja y bancos.

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES:** incluyen efectivo en caja, y los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras.

**CUENTAS POR COBRAR:** Las cuentas por cobrar comerciales que tienen generalmente de 30 días de plazo, están registradas al valor indicado en la factura, la empresa estima la provisión para cuentas de cobro dudoso en base a las normas tributarias vigentes y el monto determinado es incluido en los resultados del ejercicio.

**BENEFICIO A LOS EMPLEADOS:** La compañía prevé a los empleados con beneficio a corto plazo y post-empleo.

Los beneficios legales a corto plazo incluyen: las vacaciones anuales, décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo y el fondo de reserva; éstos se registran como pasivos corrientes y son medidos al valor sin descontar que la Compañía espera pagar por estos conceptos.

La Compañía provee beneficios post - empleo de acuerdo con la legislación laboral; la jubilación patronal a cargo del patrono y el desahucio constituyen planes de beneficios definidos. La Compañía asume la obligación de entregar un determinado monto de beneficios en las condiciones establecidas por la normativa al finalizar la relación laboral.

No existen otros planes de beneficios obligatorios contractuales o voluntarios, sean de contribuciones definidas o de beneficios definidos.

El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación de parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que lo soliciten y que hayan cumplido 25 años en una misma empresa; la Compañía registra provisiones para este beneficio en base a estudios actuariales realizados por profesionales independientes debidamente calificados; la Compañía asume el riesgo de asegurar la cancelación del beneficio con la rentabilidad de sus recursos propios y no mantiene ningún fondo separado para financiar el plan.

Adicionalmente el Código de Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio ante el Ministerio de Relaciones Laborales, por parte del trabajador o del empleador, la Compañía deberá reconocer al trabajador una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio; la Compañía registra anualmente este beneficio mediante la constitución de una provisión con cargo a resultados del ejercicio, el valor es determinado en base a un estudio actuarial practicado por un profesional independiente debidamente calificado.

**PARTICIPACION DE LOS EMPLEADOS EN LAS UTILIDADES:** De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía, cuando aplica, provisiona al cierre del ejercicio económico el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en las utilidades.

**LIBRICUENCA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(Pág. 3)

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO** : Están contabilizadas al costo de adquisición y se deprecian de acuerdo a las disposiciones legales.

ACTIVOS	AÑOS	
Equipos de Oficina	10	10 %
Muebles y Enseres	10	10 %
Equipos de Computación	3	33 %

**3. ACTIVO DISPONIBLE:**

**BANCOS:**

Los saldos de esta cuenta han sido debidamente conciliados mensualmente y a Diciembre 31/12 y su saldo corresponde a:

Banco Pichincha	63,009.17
Banco de Guayaquil ahorros	2,926.55
TOTAL	65,935.72

**4. ACTIVO EXIGIBLE:**

**CLIENTES**

Al 31 de Diciembre de 2012 la cuenta clientes tiene un saldo de:

Varios Clientes	7,490.85
-----------------	----------

**LIBRICUENCA S.A.**  
*NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS*  
*POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012*

(Pág. 4)

Estos clientes se han generado de las operaciones normales que realiza la empresa.

**5. INVERSIONES:**

El saldo de esta cuenta corresponde a inversiones que se mantiene en pólizas mayores a un año en la institución financiera Vazcorp S.A.

Inversiones Vazcorp	37,154.59
---------------------	-----------

**6. IMPUESTOS ANTICIPADOS**

Retenciones de Impuesto a la Renta	3,952.58
------------------------------------	----------

**7. PASIVO CORRIENTE:**

**PROVEEDORES**

Esta cuenta está descompuesta de la siguiente manera:

Librimundi S.A.	50,907.13
Trevenque	468.65
Varios proveedores	6,430.05
<b>TOTAL</b>	<b>57,805.83</b>

**LIBRICUENCA S.A.**  
*NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS*  
*POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012*

(Pág. 5)

**8. OBLIGACIONES PATRONALES**

Son las obligaciones y provisiones al personal que deben ser pagadas en las fechas correspondientes.

Aporte Patronal	873.41
Décimo Tercer Sueldo	444.22
Décimo Cuarto Sueldo	600.44
Sueldos y Remuneraciones	2,829.45

**4,747.52**

**TOTAL**

**9. CAPITAL SOCIAL:**

El capital social pagado es de US \$ 80,000.00

**RESULTADOS AÑOS ANTERIORES:**

El resultado acumulado de años anteriores incluido aplicación de NIFF por primera vez mantiene un saldo de US \$ -34,969.98

**RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO:**

El resultado del ejercicio económico 2012 es de US \$ 29,773.62

**LIBRICUENCA S.A.**  
*NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS*  
*POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012*

(Pág. 6)

10. INGRESOS

VENTAS:

Los ingresos por la venta de libros, revistas y otros materiales de librería de la empresa en el año 2012 se presenta de la siguiente manera:

Ventas Libricuenca	421,958.59
--------------------	------------

OTROS INGRESOS:

Otros ingresos está conformada de la siguiente manera al 31 de diciembre del 2012.

Arriendos de Local	6,000.00
Ingresos Financieros	54.47
Intereses Ganados	2,274.25
Otros Ingresos	2,849.78
TOTAL	11,178.50

## LIBRICUENCA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

(Pág. 7)

### 11. GASTOS DE OPERACIÓN

Los gastos operativos de la empresa durante el año 2012 se subdividen de la siguiente manera:

#### GASTOS DE ADMINISTRACION

Sueldos y Salarios	21,055.01
Aporte Patronal IESS	2,588.90
Fondos de Reserva	1,504.64
Decimo Tercer Sueldo	1,752.36
Décimo Cuarto Sueldo	762.1
Desahucio	542.07
Jubilación Patronal	199
Honorarios Profesionales	2,820.41
Mantenimiento y Reparaciones	1,255.82
Suscripciones y Afiliaciones	3,289.21
Viajes y Transporte	1,698.80
Depreciaciones	3,604.13
No uso del Crédito Tributario	9,344.17
Seguros Administrativos	1,377.39
Varios	3,917.54
<b>TOTAL</b>	<b>55,711.55</b>

## LIBRICUENCA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012  
(Pág. 8)

### GASTOS DE VENTAS

Sueldos y Salarios	12,815.52
Comisiones en Ventas	6,518.01
Aporte Patronal IESS	2,616.33
Fondos de Reserva	767.78
Decimo Tercer Sueldo	1,598.64
Décimo Cuarto Sueldo	876.79
Vacaciones Ventas	179.72
Servicios Básicos	6519.32
Publicidad y Promoción	4,223.39
Suministros y Papelería	1,325.34
Arriendos Ventas	40,975.36
Fletes Ventas	3,610.06
Comisiones Terceros	13,052.22
Honorarios Ventas	2,106.37
Mantenimiento Local	2,204.54
Remodelación Mall del Río	3,082.00
Varios	798.19
<b>TOTAL</b>	<b>103,269.58</b>

### GASTOS FINANCIEROS

La empresa presenta como Gastos Financieros en el Año 2012, el siguiente desglose:

Gastos y Comisiones Bancarias	477.41
-------------------------------	--------

**LIBRICUENCA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

(Pág. 9)

**12. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES**

Después del análisis realizado a los diferentes registros contables de la empresa puedo manifestar que existe un manejo adecuado de los mecanismos contables y administrativos, el Sistema Contable respeta los Principios de Contabilidad de general aceptación vigentes en el Ecuador.

La preparación de los Estados Financieros y la aplicación de los Principios de Contabilidad son de responsabilidad de la empresa.

La empresa debe tomar los correctivos necesarios para mejorar sus ingresos y así evitar resultados negativos que se han producido en el último ejercicio económico.

Con el propósito de verificar la existencia de un adecuado Control Interno, se aplicó varios cuestionarios y se determinó que existe un apropiado control de las diferentes Cuentas utilizadas por la empresa, así como la custodia y control de los diferentes Activos como Caja, Bancos, Cartera y Activos Fijos.

La empresa debe diseñar los cambios en las Políticas Contables, Procesos y Sistemas Tecnológicos que se necesitan para la adopción de las NIFS; estos sistemas deben facilitar la obtención de los siguientes Estados Financieros:

- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Resultados Integrales;
- Estado de Cambios del Patrimonio;
- Estado de Flujos de Efectivo.

**LIBRICUENCA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

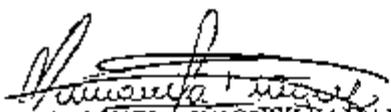
(Pág. 10)

Las Depreciaciones de Activos Fijos se ajustan a las disposiciones legales.

La Provisión para Incobrables es el 1% del Saldo de Clientes.

Los Gastos Financieros pagados corresponden a una tasa Legal vigente.

El manejo del Cumplimiento Tributario y Laboral se lo realiza de acuerdo a las disposiciones del S.R.L., y a lo que regula la Ley de L.O.R.T.I., R.A.L.O.R.T.I. y el Código de la Producción.

  
CPA MARIANELA INIGUEZ SALDANIERO  
CONTADOR (A)  
LIBRICUENCA S.A