

LIBRERÍA STUDIUM CIA. LTDA.  
ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017



JAIME GALARZA DONOSO  
AUDITORES INDEPENDIENTES

## **LIBRERÍA STUDIUM CIA. LTDA.**

**AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 E**

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**CONTENIDO**

- Informe de los Auditores Independientes
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integrales
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Informe a los Estados Financieros

LIBRERÍA STUDIUM CIA. LTDA.  
ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017



OPINIÓN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

AL LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE LA LIBRERÍA STUDIUM CIA. LTDA.

Señores:

1. Hemos examinado los estados financieros que se adjuntan de la LIBRERÍA STUDIUM CIA. LTDA. que corresponden al período Cerrado al 31 de diciembre de 2017, y los correspondientes estados de cambios en el patrimonio y en flujos de efectivo por el año terminado en ese fecha, y un resumen de las políticas contables aplicadas y métodos evaluativos.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentados razonablemente reflejan la situación financiera, la situación financiera de la LIBRERÍA STUDIUM CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2017, los resultados de sus operaciones, la Evolución del Patrimonio y los flujos de efectivo durante el período en que estos propuestos se evaluaron, de acuerdo a los principios contables aplicados.

CONTENIDO

- Informe de los Auditores Independientes
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Estado de Flujos de Efectivo
- Notas a los Estados Financieros

2. La administración de la LIBRERÍA STUDIUM CIA. LTDA. es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera, en cumplimiento de los dispuesto por la Ley de Contabilidad y el Reglamento de Contabilidad No. 004 del 21 de agosto del 2007, emitido por el Registro Oficial No. 349 de 4 de septiembre del mismo año. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos adecuados para la preparación y presentación verdadera de los estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error, omisión y aplicación de políticas contables inapropiadas, y la documentación de afirmaciones formales sustentadas de conformidad con las normas.



JAIME GALARZA DONOSO  
AUDITORES INDEPENDIENTES

## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### **A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE LA LIBRERÍA STUDIUM CIA. LTDA.**

#### **Opinión**

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la LIBRERÍA STUDIUM CIA. LTDA. que comprenden el Balance General al 31 de diciembre de 2017; y, los correspondientes estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los mencionados Estados Financieros *arriba mencionados* presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la LIBRERÍA STUDIUM CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2017, los resultados de sus operaciones, la Evolución del Patrimonio y los Flujos de Caja por el año terminado en esa fecha, preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

#### **Fundamento de la opinión**

2. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la LIBRERÍA STUDIUM CIA. LTDA., de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros**

3. La administración de la LIBRERÍA STUDIUM CIA. LTDA. es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera, en acatamiento a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. 06.Q.IC1.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.



JAIME GALARZA DONOSO  
AUDITORES INDEPENDIENTES

## **DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

### **A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE LA LIBRERÍA STUDIUM CIA. LTDA.**

#### **Opinión**

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la LIBRERÍA STUDIUM CIA. LTDA. que comprenden el Balance General al 31 de diciembre de 2017; y, los correspondientes estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los mencionados Estados Financieros *arriba mencionados* presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la LIBRERÍA STUDIUM CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2017, los resultados de sus operaciones, la Evolución del Patrimonio y los Flujos de Caja por el año terminado en esa fecha, preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera.

#### **Fundamento de la opinión**

2. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la LIBRERÍA STUDIUM CIA. LTDA., de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### **Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros**

3. La administración de la LIBRERÍA STUDIUM CIA. LTDA. es responsable de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros adjuntos de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera, en acatamiento a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías mediante resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

**Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

4. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros basados en nuestra auditoría por el período terminado al 31 de diciembre del 2017. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Tales normas requieren que planifiquemos y realicemos nuestro trabajo con el objeto de lograr un razonable grado de seguridad de que los Estados Financieros están exentos de errores significativos.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la LIBRERÍA STUDIUM CIA. LTDA. relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la LIBRERÍA STUDIUM CIA. LTDA., Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de auditoría.

**Informe sobre Otros Requerimientos Legales y Reglamentarios.**

5. Nuestro informe adicional establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 del 24 de diciembre de 2015, del Servicio de Rentas Internas sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, de la LIBRERÍA STUDIUM CIA. LTDA., al 31 de diciembre de 2017, se emiten por separado.

Marzo 28, de 2018

Dr. Jaime Galarza Donoso  
Registro SC - RNAE 225

**LIBRERÍA STUDIUM CIA LTDA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
(Expresado en dolares norteamericanos)

	Notas	Saldo al 31 Dic. 2017	Saldo al 31 Dic. 2016
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y Equivalente	4	114,450.06	17,511.47
Documentos y Cuentas por Cobrar	5	375,418.26	285,380.30
Provisión Incobrables		-1,574.13	-2,509.27
Otras Cuentas por Cobrar	6	18,757.99	21,284.95
Inventarios	7	2,493,818.08	2,458,136.70
Provisión por Deterioro de Inventarios		-15,340.60	-15,340.60
Importaciones en Tránsito	8	533,889.48	374,455.01
Pagos Anticipados	9	413,592.79	432,771.57
Activos por Impuestos Corrientes	10	77,534.55	69,084.47
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<u>4,010,546.48</u>	<u>3,640,774.60</u>
Propiedad Planta Y Equipo neto	11	564,947.09	594,019.61
Activos financieros no corrientes	12	12,350.00	12,890.00
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<u>4,587,843.57</u>	<u>4,247,684.21</u>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por Pagar a Proveedores	13	1,737,858.34	1,577,339.85
Obligac. Con Instituciones Financieras	14	370,073.14	289,948.80
Beneficios Sociales	15	27,590.33	28,149.08
Impuestos por Pagar	16	146,572.12	92,233.58
Beneficios de Ley a empleados	17	167,254.23	121,504.81
Anticipo de Clientes	18	9,656.41	9,497.74
Provisiones	19	444,794.49	566,734.66
Otros Pasivos Corrientes	20	39,860.87	343,836.44
Dividendos por Pagar	21	41,562.65	37,032.51
Otros Pasivos no Corrientes	22	329,577.34	121,060.07
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<u>3,314,799.92</u>	<u>3,187,337.54</u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	23	120,000.00	120,000.00
Reserva Legal	24	40,651.12	26,500.00
Reserva Facultativa	24	761,312.10	761,312.10
Resultados Acum. Adopción NIIF		-113,448.69	-113,448.69
Utilidad o Pérdida Ejercicio Corriente		464,529.12	265,983.26
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<u>1,273,043.65</u>	<u>1,060,346.67</u>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>4,587,843.57</u>	<u>4,247,684.21</u>

 **LIBRERIA STUDIUM**  
**CIA. LTDA.**  
*Emma Chiriboga*  
**GERENTE**

Emma L. Chiriboga S.  
GERENTE

  
Edith García G.  
CONTADOR

**LIBRERÍA STUDIUM CIA LTDA**  
**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
(Expresado en dolares norteamericanos)

	Notas	Saldo al 31 Dic. 2017	Saldo al 31 Dic. 2016
Ingreso por Venta de Mercaderías	25	9,136,809.49	8,450,608.35
Costo de Ventas	26	<u>-5,815,586.08</u>	<u>-5,280,400.65</u>
Utilida Bruta en Ventas		<u>3,321,223.41</u>	<u>3,170,207.70</u>
Gastos de Operación			
Gastos de Ventas y Administración	27	<u>2,772,430.03</u>	<u>2,770,049.32</u>
Utilidad Operacional		<u>548,793.38</u>	<u>400,158.38</u>
Otros Ingresos (gastos) netos		<u>153,854.22</u>	<u>6,677.02</u>
Utilidad (pérdida) antes de participación trabajadores		<u>702,647.60</u>	<u>406,835.40</u>
Participación de Trabajadores		-105,397.14	-61,025.31
Utilidad (pérdida) antes de Impuestos		<u>597,250.46</u>	<u>345,810.09</u>
Impuesto a las Ganancias			
Impuesto a la Renta Causado		<u>-132,721.34</u>	<u>-79,826.83</u>
		<u>464,529.12</u>	<u>265,983.26</u>

 **LIBRERIA STUDIUM  
CIA LTDA.**  
  
**GERENTE**

Emma L. Chiriboga S.  
GERENTE

  
**Edith García G.**  
**CONTADOR**