
	RAZÓN SOCIAL: LIBRERÍA STUDIUM				P POSITIVO				
	Dirección Av. de la República Oe 3-431 y Av. América		Teléfono: 003318664		N NEGATIVO				
	No. Expediente 50190		AÑO: 2011		D POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)				
	RUC: 1791110331001		Correo electrón <a href="mailto:contabilidad@studium.ec">contabilidad@studium.ec</a>						
AÑO DE TRANSICION A NIIF:				2011					
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF:				2012					
JUNTA GENERAL QUE CONOCIÓ Y APROBÓ LA CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:				2013					
CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF.									
DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (01/01/2011):				FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):			
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA -	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA -
			DEBE	HABER			DEBE	HABER	
ACTIVO	1	2.047.940,74			2.020.712,38	3.152.246,27	-	-	3.141.742,97
ACTIVO CORRIENTE	101	1.963.633,13			1.940.707,52	3.080.171,15	-	-	3.069.667,85
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	10101	277.198,74		1 18.791,32	258.407,42	322.450,68	-	-	322.450,68
ACTIVOS FINANCIEROS	10102	274.876,54			270.742,25	316.537,83	-	-	316.537,83
ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	1010201	-			-	-	-	-	-
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202	-			-	-	-	-	-
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	2.553,21			2.553,21	2.592,21	-	-	2.592,21
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS QUE NO GENERAN INGRESOS	101020502	281.577,13		2 4.134,29	277.442,84	317.485,67	-	-	317.485,67
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	1.885,83			1.885,83	10.433,84	-	-	10.433,84
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	(11.139,63)			(11.139,63)	(13.973,89)	-	-	(13.973,89)
INVENTARIOS	10103	1.178.875,03			1.172.250,77	1.508.593,22	-	-	1.494.846,61
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	1010306	1.138.411,06			1.138.411,06	1.502.780,80	-	-	1.502.780,80
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	40.463,97		3 6.624,26	33.839,71	5.812,42	-	2 5.812,42	-
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO REALIZABLE Y OTRAS PERDIDAS	1010313	-			-	-	-	3 7.934,19	(7.934,19)
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10104	153.716,89			160.341,15	869.836,10	-	-	873.079,41
ANTICIPOS A PROVEEDORES	1010403	531,29	3 6.624,26		7.155,55	6.392,38	2 3.243,31	-	9.635,69
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	153.185,60			153.185,60	863.443,72	-	-	863.443,72
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	10105	78.965,93			78.965,93	62.753,32	-	-	62.753,32
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	1010501	-			-	-	-	-	-
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ( I. R.)	1010502	78.965,93			78.965,93	62.753,32	-	-	62.753,32
ACTIVO NO CORRIENTE	102	84.307,61			80.004,86	72.075,12	-	-	72.075,12
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	66.955,32			66.955,32	58.295,12	-	-	58.295,12
TERRENOS	1020101	-			-	-	-	-	-
EDIFICIOS	1020102	-			-	-	-	-	-
INSTALACIONES	1020104	22.565,69			22.565,69	22.565,69	-	-	22.565,69
MUEBLES Y ENSERES	1020105	72.732,05			72.732,05	63.328,69	-	-	63.328,69
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	35.306,53			35.306,53	31.837,02	-	-	31.837,02
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	111.440,40			111.440,40	146.150,59	-	-	146.150,59
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	23.821,73			23.821,73	22.611,53	-	-	22.611,53
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	(198.911,08)			(198.911,08)	(228.198,40)	-	-	(228.198,40)
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	-			-	-	-	-	-
ACTIVO INTANGIBLE	10204	(2.606,40)			-	-	-	-	-
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404	(2.606,40)	4 2.606,40		-	-	-	-	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-			909,54	-	-	-	-
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501	-	5 909,54		909,54	-	-	-	-
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	10206	12.140,00			12.140,00	13.780,00	-	-	13.780,00
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	1020603	12.140,00			12.140,00	13.780,00	-	-	13.780,00
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604	-			-	-	-	-	-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	7.818,69			-	-	-	-	-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706	7.818,69		4 7.818,69	-	-	-	-	-

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF.												
DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (01/01/2011):					FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):					
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA -	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA -			
			DEBE	HABER			DEBE	HABER				
PASIVO	2	1.499.394,25				1.631.259,45	2.166.323,68		-	-	2.326.463,61	
PASIVO CORRIENTE	201	1.428.817,58				1.459.716,26	2.135.541,04		-	-	2.186.637,13	
PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	20101	-				-	-		-	-	-	P
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20102	-				-	-		-	-	-	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20103	1.139.898,03				1.139.898,03	1.632.810,16		-	-	1.630.241,05	
LOCALES	2010301	258.573,79				258.573,79	527.174,67	2	2.569,11		524.605,56	P
DEL EXTERIOR	2010302	881.324,24				881.324,24	1.105.635,49		-	-	1.105.635,49	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20104	225.134,80				225.134,80	101.509,88		-	-	101.509,88	
LOCALES	2010401	225.134,80				225.134,80	101.509,88		-	-	101.509,88	P
DEL EXTERIOR	2010402	-				-	-		-	-	-	P
PROVISIONES	20105	-				49.690,00	-		-	-	53.665,20	
LOCALES	2010501	-		8	49.690,00	49.690,00	-		-	53.665,20	53.665,20	P
DEL EXTERIOR	2010502	-				-	-		-	-	-	P
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	-				-	-		-	-	-	P
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	20107	32.252,64				32.252,64	363.104,03		-	-	363.104,03	
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	2010701	5.906,00				5.906,00	193.929,34		-	-	193.929,34	P
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	-				-	-		-	-	-	P
CON EL IESE	2010703	8.473,68				8.473,68	12.702,59		-	-	12.702,59	P
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	17.872,96				17.872,96	21.102,99		-	-	21.102,99	P
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	-				-	135.369,11		-	-	135.369,11	P
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	-				-	-		-	-	-	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	20108	-				-	-		-	-	-	P
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	18.791,32	1	18.791,32		-	-		-	-	-	P
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	12.740,79				12.740,79	38.116,97		-	-	38.116,97	P
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISC	20111	-				-	-		-	-	-	P
PORCION CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-				-	-		-	-	-	
JUBILACION PATRONAL	2011201	-				-	-		-	-	-	P
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	-				-	-		-	-	-	P
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	-				-	-		-	-	-	P
PASIVO NO CORRIENTE	202	70.576,67				171.543,19	30.782,64		-	-	139.826,48	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	-				-	-		-	-	-	P
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-				-	-		-	-	-	
LOCALES	2020201	-				-	-		-	-	-	P
DEL EXTERIOR	2020202	-				-	-		-	-	-	P
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-				-	-		-	-	-	
LOCALES	2020301	-				-	-		-	-	-	P
DEL EXTERIOR	2020302	-				-	-		-	-	-	P
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	20204	70.576,67				70.576,67	30.782,64		-	-	30.782,64	
LOCALES	2020401	70.576,67				70.576,67	30.782,64		-	-	30.782,64	P
DEL EXTERIOR	2020402	-				-	-		-	-	-	P
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20207	-				100.966,52	-		-	-	109.043,84	
JUBILACION PATRONAL	2020701	-		9	100.966,52	100.966,52	-		-	4	109.043,84	P
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	-				-	-		-	-	-	P

CONCILIACION DEL ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DE NEC A NIIF.

DESCRIPCION CUENTA	CODIGO	INICIO DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (01/01/2011):					FINAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN (31/12/2011):					
		SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION			SALDOS NIIF EXTRA -	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSION		SALDOS NIIF EXTRA -		
				DEBE	HABER				DEBE		HABER	
PATRIMONIO NETO	3	548.546,49				389.452,93	985.922,59		-	-	815.279,36	
CAPITAL	301	9.000,00				9.000,00	53.000,00		-	-	53.000,00	
CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO	30101	9.000,00				9.000,00	53.000,00		-	-	53.000,00	P
(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	30102	-				-	-		-	-	-	N
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	302	71.000,00				71.000,00	27.000,00		-	-	27.000,00	P
PRIMA POR EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	303	-				-	-		-	-	-	P
RESERVAS	304	276.842,03				43.145,74	322.932,98		-	-	89.236,69	
RESERVA LEGAL	30401	4.500,00				4.500,00	4.500,00		-	-	4.500,00	P
RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	30402	38.645,74				38.645,74	84.736,69		-	-	84.736,69	P
RESERVA DE CAPITAL	30403	233.696,29	7	233.696,29		-	233.696,29	233.696,29		-	-	D
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	305	-				-	-		-	-	-	
RESULTADOS ACUMULADOS	306	191.704,46				266.307,19	-		-	-	83.039,77	
GANANCIAS ACUMULADAS	30601	191.704,46			-	191.704,46	-		-	8.437,04	8.437,04	P
(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	30602	-				-	-		-	-	-	N
RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION X PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	30603	-				74.602,73	-		-	-	74.602,73	D
Pérdida por Incobrables (NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos)	3060302	-	2	4.134,29		(4.134,29)	-	4.134,29		-	(4.134,29)	
Pérdida por Deterioro PPE (NIC 36)	3060305	-				-	-		-	-	-	
Provisiones (NIC 37)	3060307	-	8	49.690,00		(49.690,00)	-	49.690,00		-	(49.690,00)	
Jubilación Patronal (NIC 19 Beneficios a los Empleados)	3060308	-	9	100.966,52		(100.966,52)	-	100.966,52		-	(100.966,52)	
Reclasificación Patrimonio	3060309	-			7 233.696,29	233.696,29	-		-	233.696,29	233.696,29	
Ingreso por Impuestos Diferidos (NIC 12)	3060310	-			5 909,54	909,54	-		-	909,54	909,54	
Corrección de Errores (Sección 10)	3060311	-	4	5.212,29		(5.212,29)	-	5.212,29		-	(5.212,29)	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	307	-				-	582.989,61		-	-	563.002,90	
GANANCIA NETA DEL PERIODO	30701	-	6	-		-	582.989,61		19.986,71		563.002,90	P
(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	30702	-				-	-		-		-	N
422.630,91 422.630,91		-		422.630,91	422.630,91	-	-		419.498,52	419.498,53	0,00	
-												

 <b>SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS</b>	RAZÓN SOCIAL:		LIBRERIA STUDIUM														
	Dirección Comercial:		Av. de la República Oe 3-431 y Av. América														
	No. Expediente		50190														
	RUC:		1791110331001														
ORGANISMO QUE APROBO LA CONCILIACION INCIAL DEL PATRIMOIJUNTA GENERAL EXTRAORDINARIA UNIVERSAL																	
FECHA: 28-mar-13																	
CONCILIACION DEL PATRIMONIO NETO DE NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) A NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)																	
FECHA INICIO PERIODO DE TRANSICION (01-01-2011):																	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓ N	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES , PLANTA Y EQUIPO	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
																	-
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC																	-
1 de Enero de 2011	9.000,00	71.000,00	-	4.500,00	38.645,74	233.696,29	-	-	-	-	-	191.704,46	-	-	-	-	548.546,49
CORRECCIONES DE ERROR:																	-
Corrección de Errores (Sección 10)														-5.212,29			-5.212,29
RECLASIFICACION						-233.696,29						-	-		-	-	-233.696,29
Pérdida por Incobrables (NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos)														-4.134,29			-4.134,29
Provisiones (NIC 37)														-49.690,00			-49.690,00
Jubilación Patronal (NIC 19 Beneficios a los Empleados)														-100.966,52			-100.966,52
Reclasificación Patrimonio														233.696,29			233.696,29
Ingreso por Impuestos Diferidos (NIC 12)														909,54			909,54
																	-
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	9.000,00	71.000,00	-	4.500,00	38.645,74	-	-	-	-	-	-	191.704,46	-	74.602,73	-	-	389.452,93
FECHA FIN DE PERIODO DE TRANSICION (31-12-2011):																	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓ N	PRIMA EMISIÓN PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS				OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	OTRAS RESERVAS	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES , PLANTA Y	SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	301	302	303	30401	30402	30403	30404	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30701	30702	
																	-
SALDO AL FINAL DEL PERIODO DE TRANSICION EN NEC																	-
31 de diciembre de 2011	53.000,00	27.000,00	-	4.500,00	84.736,69	233.696,29	-	-	-	-	-	-	-	-	582.989,61	-	985.922,59
CORRECCIONES DE ERROR:																	-
Corrección de Errores (Sección 10)												-	-	-5.212,29			-5.212,29
CAMBIOS DE POLITICAS CONTABLES:																	-
Cambio de Políticas Contables (NIC 8)														-			-
Reclasificación						-233.696,29											-233.696,29
DETALLE AJUSTES POR NIIF:															-19.986,71		-19.986,71
Pérdida por Deterioro Activos Financieros (NIC 39 Instrumentos Financieros)														-			-
Pérdida por Incobrables (NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos)														-4.134,29			-4.134,29
Pérdida por Valor Neto Realizable (NIC 2 Inventarios)														-			-
Reconocimiento PPE (NIC 16 Propiedades, Planta y Pérdida por Deterioro PPE (NIC 36)														-			-
Activos Intangibles (NIC 38)														-			-
Provisiones (NIC 37)														-49.690,00			-49.690,00
Jubilación Patronal (NIC 19 Beneficios a los Empleados)														-100.966,52			-100.966,52
Reclasificación Patrimonio														233.696,29			233.696,29
Ingreso por Impuestos Diferidos (NIC 12)														909,54			909,54
												8437,04			0		8.437,04
SALDO INICIAL DEL PERIODO DE TRANSICIÓN EN NIIF	53.000,00	27.000,00	-	4.500,00	84.736,69	-	-	-	-	-	-	8.437,04	-	74.602,73	563.002,90	-	815.279,36

#### Nota 4.11.- Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo son valorados a su costo original, a continuación el detalle al 31 de diciembre:

DESCRIPCION	COSTO HISTORICO					ADICIONES	DEPRECIACION ACUMULADA				VALOR NETO
	SALDO AL 01/01/2011	MOVIMIENTO			SALDO AL 31/12/2011	ACTIVO 2012	MOVIMIENTO			SALDO AL 31/12/2012	
		Adiciones	Bajas	Ajustes			Adiciones	Bajas	Ajustes		
MUEBLES Y ENSERES	21,770.64	13,070.64			8,700.00	15,820.95	-2,452.73			-15,523.37	22,068.22
EQUIPO DE OFICINA	13,744.96	-6,371.63			7,373.33	1,300.00	-1,966.81			-8,338.44	6,706.52
EQUIPOS DE COMPUTACION	1,985.64	26,669.36			28,655.00	17,085.00	-13,111.26			13,558.10	32,628.74
VEHICULOS	19,632.67	-6,065.88			13,566.79		-2,765.40			-8,831.28	10,801.39
INSTALACIONES ADECUACION E INSTALACION	1,355.09	-1,355.09								-1,355.09	0.00
	8,466.32	-8,466.32								-8,466.32	0.00
TOTAL ACTIVOS FIJOS	66,955.32	-8,660.20	0.00	0.00	58,295.12	34,205.95	20,296.20	0.00	0.00	-28,956.40	72,204.87