



RAZÓN SOCIAL: LIBRERÍA STUDIUM Dirección Av. de la República Oe 3-431 y Av. América No. Expediente 50190 RUC: 1791110331001	P	POSITIVO	
	N	NEGATIVO	
	D	POSITIVO O NEGATIVO (DUAL)	
		Correo electrónico contabilidad@studium.ec	

AÑO DE TRANSICIÓN A NIIF:	2011	
AÑO DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS BAJO NIIF:	2012	
JUNTA GENERAL QUE CONOCÍO 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 CONVERSIÓN		SALDOS NIIF EXTRA -	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		
			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 EFECTIVO	10101	277.198,74		1 18.791,32	258.407,42	322.450,68			- 322.450,68 P
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	-			-	-			- P
ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	1010202	-			-	-			- P
ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA EL VENCIMIENTO	1010203	2.553,21			2.553,21	2.592,21			- 2.592,21 P
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS QUE NO GENERAN INTERESES	101020502	281.577,13		2 4.134,29	277.442,84	317.485,67			- 317.485,67 P
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1010208	1.885,83			1.885,83	10.433,84			- 10.433,84 P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	1010209	(11.139,63)			(11.139,63)	(13.973,89)			- (13.973,89) N
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 P
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	1010307	40.463,97		3 6.624,26	33.839,71	5.812,42		- 2 5.812,42	- P
(-) PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR VALOR NETO REALIZABLE Y OTRAS PERDIDAS	1010313	-			-	-		- 3 7.934,19	(7.934,19) N
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 P
OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	1010404	153.185,60			153.185,60	863.443,72			- 863.443,72 P
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	-			-	-			- P
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1010502	78.965,93			78.965,93	62.753,32			- 62.753,32 P
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	-			-	-			- P
EDIFICIOS	1020102	-			-	-			- P
INSTALACIONES	1020104	22.565,69			22.565,69	22.565,69			- 22.565,69 P
MUEBLES Y ENSERES	1020105	72.732,05			72.732,05	63.328,69			- 63.328,69 P
MAQUINARIA Y EQUIPO	1020106	35.306,53			35.306,53	31.837,02			- 31.837,02 P
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	111.440,40			111.440,40	146.150,59			- 146.150,59 P
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	23.821,73			23.821,73	22.611,53			- 22.611,53 P
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	(198.911,08)			(198.911,08)	(228.198,40)			- (228.198,40) N
(-) DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020113	-			-	-			- N
ACTIVO INTANGIBLE	10204	(2.606,40)			-	-			-
(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLE	1020404	(2.606,40)	4 2.606,40		-	-			- N
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10205	-			909,54	-			-
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	1020501	-	5 909,54		909,54	-			- P
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 P
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES DE ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	1020604	-			-	-			- N
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	10207	7.818,69			-	-			-
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	1020706	7.818,69		4 7.818,69	-	-			- 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			
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	-			-	-			-	-	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20102	-			-	-			-	-	
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	
DEL EXTERIOR	2010302	881.324,24			881.324,24	1.105.635,49		-	-	1.105.635,49	
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	
DEL EXTERIOR	2010402	-			-	-		-	-	-	
PROVISIONES	20105	-			49.690,00	-		-	-	53.665,20	
LOCALES	2010501	-		8	49.690,00	49.690,00		-	53.665,20	53.665,20	
DEL EXTERIOR	2010502	-			-	-		-	-	-	
PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES EMITIDAS	20106	-			-	-		-	-	-	
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	
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010702	-			-	-		-	-	-	
CON EL IESS	2010703	8.473,68			8.473,68	12.702,59			-	12.702,59	
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2010704	17.872,96			17.872,96	21.102,99			-	21.102,99	
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2010705	-			-	135.369,11			-	135.369,11	
DIVIDENDOS POR PAGAR	2010706	-			-	-		-	-	-	
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	20108	-			-	-		-	-	-	
OTROS PASIVOS FINANCIEROS	20109	18.791,32	1	18.791,32	-	-		-	-	-	
ANTICIPOS DE CLIENTES	20110	12.740,79			12.740,79	38.116,97			-	38.116,97	
PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON LOS ACTIVOS NO CORRIENTES Y OPERACIONES DISCONTINUAS	20111	-			-	-		-	-	-	
PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	20112	-			-	-		-	-	-	
JUBILACION PATRONAL	2011201	-			-	-		-	-	-	
OTROS BENEFICIOS A LARGO PLAZO PARA LOS EMPLEADOS	2011202	-			-	-		-	-	-	
OTROS PASIVOS CORRIENTES	20113	-			-	-		-	-	-	
PASIVO NO CORRIENTE	202	70.576,67			171.543,19	30.782,64			-	139.826,48	
PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	20201	-			-	-		-	-	-	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	20202	-			-	-		-	-	-	
LOCALES	2020201	-			-	-		-	-	-	
DEL EXTERIOR	2020202	-			-	-		-	-	-	
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	20203	-			-	-		-	-	-	
LOCALES	2020301	-			-	-		-	-	-	
DEL EXTERIOR	2020302	-			-	-		-	-	-	
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	
DEL EXTERIOR	2020402	-			-	-		-	-	-	
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	
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	20210	-			-	-		-	-	-	

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 CONVERSIÓN		SALDOS NIIF EXTRA -	SALDOS NEC	AJUSTES POR CONVERSIÓN		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 ADOPCIÓN 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	-			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	

ORGANISMO QUE APROBO LA CONCILIACION INCIAL DEL PATRIMOJUNTA 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 CAPITALIZACIÓN	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	SUPERAVIT 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 Erros (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 CAPITALIZACIÓN	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	SUPERAVIT 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 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 Erros (Sección 10)															-5.212,29		-5.212,29
CAMBIOS DE POLITICAS CONTABLES:																	-
Cambio de Políticas Contables (NIC 8)								-233.696,29									-233.696,29
Reclasificación																	-
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
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	MOVIMIENTO				ACTIVO	MOVIMIENTO			
	01/01/2011	Adiciones	Bajas	Ajustes	31/12/2011	2012	Adiciones	Bajas	Ajustes	31/12/2012
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