

ESTADOS FINANCIEROS
LEMOINE EDITORES SAS
Por el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2020

LEMOINE EDITORES SAS

Estados Financieros
Por el periodo 1 de enero al 31 de diciembre de 2020.

CONTENIDO

Estado de situación Financiera
Estado del resultado integral
Estado de cambios en el patrimonio
Estado de flujos de efectivo
Notas a los estados financieros

LEMOINE EDITORES S.A.S
NIT 830.093.518-2

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
(Expresados en Pesos)

	NOTAS	<u>2,020</u>	<u>2,019</u>		NOTAS	<u>2,020</u>	<u>2,019</u>
ACTIVO				PASIVO			
<i>Corriente</i>				<i>Pasivos Corrientes</i>			
Efectivo y equivalente de efectivo	2	114,360,356	106,271,213	Prestamo corto plazo	8	67,870,899	88,930,838
Clientes y otras cuentas comerciales por cobrar	3	412,372,099	434,085,602	Proveedores y otras cuentas por pagar	9	790,575,253	912,221,759
Inventarios	4	859,804,164	856,577,524	Impuestos por pagar	10	2,782,000	4,605,000
Activos por impuesto corriente	5	0	26,980,000	Beneficios a empleados a corto plazo	11	151,058,330	64,008,381
Total Activos Corrientes		<u>1,386,536,619</u>	<u>1,423,914,338</u>	Otros Pasivos	12	11,155,749	15,998,687
				Total Pasivos Corrientes		<u>1,023,442,232</u>	<u>1,085,764,666</u>
<i>Activos no corrientes</i>				PATRIMONIO			
Propiedades, planta y equipo	6	67,382,107	67,382,107	Capital Social	13	60,000,000	60,000,000
Activos Intangibles		0	0	Reservas		26,737,877	21,073,739
Activos por impuesto diferido	7	0	0	Otros Resultados integrales		0	0
Total Activos no corrientes		<u>67,382,107</u>	<u>67,382,107</u>	Otras reservas de Patrimonio	14	343,738,617	324,458,040
				Resultados acumulados			
Total Activos		<u>1,453,918,726</u>	<u>1,491,296,445</u>	Total Patrimonio		<u>430,476,494</u>	<u>405,531,779</u>
				Total pasivo y patrimonio		<u>1,453,918,726</u>	<u>1,491,296,445</u>

Jimena Lemoine G

JIMENA LEMOINE GARZON
REPRESENTANTE LEGAL

Jenny Magnolia Fula

JENNY MAGNOLIA FULA
Contadora Pública Mat. 159.374-T

LEMOINE EDITORES S.A.S
NIT 830.093.518-2

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL:
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019
(Expresados en Pesos)

	NOTAS	<u>2,020</u>	<u>2,019</u>
		\$	\$
Ingresos Operacionales	14	647,755,535	1,115,558,403
Costos operacionales de nomina			
Otros Costo Operacionales	15	363,908,778	516,353,726
Utilidad Bruta		<u>283,846,757</u>	<u>599,204,677</u>
Gastos de administracion	17	291,125,410	391,160,390
Gastos de Venta	18	135,396,098	196,667,519
Ingresos Financieros		10,095,890	52,038,238
Gastos Financieros	19	27,914,342	38,642,108
Otros Ingresos	16	229,011,464	60,451,703
Otras gastos		38,225,545	20,687,217
		<u>253,554,042</u>	<u>534,667,293</u>
Utilidad Operacional		<u>30,292,715</u>	<u>64,537,384</u>
Ganancia en venta de Propiedad Planta y Equipo		0	0
Perdida en venta de Propiedad Planta y Equipo		0	0
Utilidad antes de impuesto sobre la Renta		<u>30,292,715</u>	<u>64,537,384</u>
Gasto por Impuesto de Renta	20	5,348,000	7,896,000
Utilidad Neta del año		<u>24,944,715</u>	<u>56,641,384</u>
Otro Resultado Integral			
Componente de otro resultado integral, neto de impuestos			
Otro Resultado Integral, neto de impuestos, diferencia en cambio por conversiones		0	0
Otro Resultado Integral, neto de impuestos, coberturas del flujo de efectivo		0	0
Otro resultado Integral		<u>0</u>	<u>0</u>
Resultado Integral Total		<u>24,944,715</u>	<u>56,641,384</u>

Jimena Lemoine G

JIMENA LEMOINE GARZON
Representante Legal

Jenny Magnolia Fula

JENNY MAGNOLIA FULA
Contadora Pública Mat. 159.374-T

Estados Financieros LEMOINE EDITORES S.A.S 2020

LEMOINE EDITORES S.A.S
NIT 830.093.518-2

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019
Expresados en pesos Colombianos

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva por diferencias de cambio por conversión	Reservas por cobertura de flujo de efectivo	Resultados Acumulados	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
Saldos al 31 de diciembre de 2019	60,000,000	21,073,739	-	-	267,816,656	56,641,384	405,531,779
Aumento de Capital social comun	-	-	-	-	-	(56,641,384)	(56,641,384)
Apropiación del periodo	-	-	-	-	50,977,245	-	50,977,245
Dividendos Decretados	-	-	-	-	-	-	-
Apropiaciones de Resarva Legal	-	5,664,138	-	-	-	-	5,664,138
Ajuste por cambio de política contable	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de reexpresion	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de diciembre de 2019 reexpresados	60,000,000	26,737,877	-	-	318,793,901	-	405,531,779
Utilidad del año previamente informada	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de reexpresion	-	-	-	-	-	-	-
Utilidad del año reexpresada	-	-	-	-	-	-	-
Otro resultado Integral	-	-	-	-	-	-	-
Ganancia o perdida por conversión de moneda extranjera	-	-	-	-	-	-	-
Total resultados integrales del año	-	-	-	-	-	-	-
Saldos al 31 de diciembre de 2020 reexpresados	60,000,000	26,737,877	-	-	318,793,901	-	405,531,779
Utilidad del año	-	-	-	-	-	24,944,715	24,944,715
Saldo a 31 de diciembre de 2020	60,000,000	26,737,877	-	-	318,793,901	24,944,715	430,476,494

Jimena Lemoine

JIMENA LEMOINE GARZON
REPRESENTANTE LEGAL

Jenny Magnolia Fula

JENNY MAGNOLIA FULA
Contadora Pública Mat. 159.374-T

Estados Financieros LEMOINE EDITORES S.A.S 2020

LEMOINE EDITORES S.A.S

NIT 830.093.518-2

Estado de flujos de efectivo

Por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019

(Expresados en pesos Colombianos)

	2,020	2,019
Flujos de efectivo de actividades de operación		
Utilidad o Pérdida del año	24,944,715	56,641,384
Ajuste de partidas que NO afectan el efectivo		
Depreciación, Agotamientos y Amortizaciones de Act Fijos	-	-
Utilidad o Pérdida en venta de inversiones	-	-
	<u>24,944,715</u>	<u>56,641,384</u>
Efectivo generado en operación		
Cambio en Activos	48,693,502	6,257,796
(-) Aumento en inversiones	-	-
(-) Aumento en Cuentas por cobrar	21,713,502	1,697,092
(-) Aumento por Diferidos	-	-
(-) Aumento otros activos	<u>26,980,000</u>	<u>4,560,704</u>
Cambio en Pasivos	-41,262,495	228,642,649
(+) Aumento proveedores	-	-
(+) Aumento en cuentas por pagar	(121,646,506)	203,652,908
(+) Aumento en Impuestos por pagar	(1,823,000)	771,000
(+) Aumento en obligaciones laborales	87,049,949	12,773,757
(+) Aumento en pasivos estimados y provisiones	-	-
(+) Aumento de otros pasivos	<u>(4,842,938)</u>	<u>11,444,984</u>
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilización en) actividades de operación	<u>32,375,722</u>	<u>291,541,828</u>
Flujos de efectivo de actividades de Inversión		
(-) Adquisición de Inversiones	-	-
(-) Adquisición de propiedades planta y equipo	-	-
(-) Adquisición de Inventario	<u>(3,226,640)</u>	<u>(272,320,200)</u>
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilización en) actividades de inversión	<u>(3,226,640)</u>	<u>(272,320,200)</u>
Flujos de efectivo de actividades de Financiación		
(+) Efectivo recibido por aportes	-	-
(+) Prestamos adquiridos a corto y largo plazo.	(21,059,940)	(1,010,195)
(-) Pago de dividendos en efectivo	-	-
(+) Prestamos adquiridos a corto y largo plazo	-	-
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilización en) actividades de financiación	<u>(21,059,940)</u>	<u>(1,010,195)</u>
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes del efectivo	8,089,142	18,211,433
Efectivo y equivalentes del efectivo al principio del periodo	106,271,213	88,059,779
Efectivo y equivalentes del efectivo al final del periodo	<u>114,360,356</u>	<u>106,271,213</u>

Jimena Lemoine

JIMENA LEMOINE GARZON
Representante Legal

Jenny Magnolia Fula

JENNY MAGNOLIA FULA
Contadora Pública Mat. 159.374-T

LEMOINE EDITORES S.A.S

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL PERIODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Índice

1. Información general
2. Resumen de las principales políticas contables
3. Revelaciones

Notas a los Estados Financieros

Por el periodo de 1 de enero al 31 de diciembre de 2020
(*Cifras expresadas en pesos colombianos*)

1. Ente Económico

La compañía LEMOINE EDITORES SAS NIT 830.093.518-2, y domicilio principal en la Cra. 23 No. 137 – 83 en la ciudad de Bogotá-Colombia, fue constituida mediante Escritura Publica No. 0002767 de la Notaria 24 de Bogotá el 08 de octubre de 2001, su vigencia es indefinida. Se registró con matrícula mercantil número 00798497 de la cámara de comercio de Bogotá. Los negocios a desarrollar por la compañía incluirán las actividades de: todas las actividades relacionadas con el ámbito editorial y gráfico: producción, elaboración, pre-impresión, edición, traducción, impresión y comercialización de libros, cartillas, folletos, revistas u otros de carácter científico, cultural, didáctico, educativo, técnico, profesional, universitario en formato papel o cualquier otro soporte electrónico, magnético o similar.

2. Bases de Presentación de los Estados Financieros

2.1 Normas Contables Profesionales Aplicadas

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidas en la Ley 1314 de 2009, reglamentadas por el decreto único reglamentario 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015. Estas normas de contabilidad y de información financiera, corresponden a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) traducidas de manera oficial y autorizada por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) al 31 de diciembre de 2012.

Adicionalmente, la Compañía aplica los siguientes lineamientos de acuerdo con leyes y otras normas vigentes en Colombia:

El Art.10 de la Ley 1739 de 2014 modificó el Estatuto Tributario, incorporando el impuesto a la Riqueza y permite su contabilización contra reservas patrimoniales sin afectar el resultado del ejercicio, tanto en balances separados o individuales como en los consolidados. Bajo NIIF de acuerdo con la NIC 37, dicho impuesto debe ser registrado como un gasto por la porción correspondiente a cada año al igual que su correspondiente pasivo.

Los presentes estados financieros son los primeros estados financieros anuales presentados de acuerdo con las NCIF. En la preparación de estos estados financieros la Compañía ha aplicado las bases de preparación, las políticas contables, y los juicios, estimaciones y supuestos contables significativos descritos en los apartados 2.3 y 2.4 de la presente Nota, respectivamente. Asimismo, la Compañía ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la NIIF 1.

2.2 Bases de Preparación

Estos estados financieros han sido preparados sobre la base del modelo de costo histórico, a excepción del efectivo y equivalentes al efectivo, cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar, otros activos financieros y no financieros, obligaciones por beneficios post-empleo, acreedores comerciales y otras cuentas por pagar y otros pasivos financieros y no financieros que han sido medidos por su valor razonable.

2.3. Resumen de las Políticas Contables Significativas

Las siguientes son las políticas contables significativas aplicadas por LEMOINE EDITORES S.A.S., en la preparación de los presentes estados financieros.

2.3.1 Conversión de Moneda Extranjera Moneda Funcional y Moneda de Presentación

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, que a la vez es la moneda funcional de la Compañía.

Para efectos legales en Colombia los estados financieros principales son los estados financieros individuales, los cuales deben ser presentados en pesos colombianos.

Transacciones y Saldos en Moneda Extranjera

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional a la tasa de cambio de cierre vigente a la fecha de cierre del período sobre el que se informa.

Todas las diferencias de cambio se imputan al estado de resultados en la línea de otros ingresos o gastos operativos, o en la línea de ingresos o costos financieros, según cual sea la naturaleza del activo o pasivo que las genera.

Las partidas no monetarias que se miden por su costo histórico en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de las transacciones originales. Las partidas no monetarias que se miden por su valor razonable en moneda extranjera se convierten utilizando las tasas de cambio a la fecha en la que se determina ese valor razonable. Las ganancias o pérdidas que surjan de la conversión de las partidas no monetarias se reconocen en función de la ganancia o pérdida de la partida que dio origen a la diferencia por conversión.

2.3.2 Inversiones en Asociadas

La Compañía inversora reconocerá, en su resultado del periodo, la porción que le corresponda en los resultados de la participada. Las distribuciones recibidas de la participada reducirán el importe en libros de la inversión.

Podría ser necesaria la realización de ajustes para recoger las alteraciones que sufra la participación proporcional en la entidad participada, como consecuencia de cambios en otro resultado integral de la entidad participada. Entre estos cambios se incluyen los derivados de la revaluación de las propiedades, planta y equipo y de las diferencias de cambio al convertir los estados financieros de negocios en el extranjero.

La porción que corresponda al inversor en esos cambios se reconocerá en el otro resultado integral de éste.

Cuando existan derechos de voto potenciales, las proporciones en el resultado del periodo y en cambios en el patrimonio de la participada se determinarán a partir de la participación en la propiedad que exista en ese momento, que no tendrá en cuenta el posible ejercicio o conversión de los derechos de voto potenciales.

2.3.2.1 Inversiones en Negocios Conjuntos

Control conjunto es el acuerdo contractual para compartir el control sobre una actividad económica, y se da únicamente cuando las decisiones estratégicas, tanto financieras como operativas, de dicha actividad requieren el consentimiento unánime de las partes que están compartiendo el control (los participantes).

Un negocio conjunto es un acuerdo contractual mediante el cual dos o más partes emprenden una actividad económica que se somete a control conjunto. Los negocios conjuntos pueden tomar la forma de operaciones controladas de forma conjunta, activos controlados de forma conjunta, o entidades controladas de forma conjunta.

Con respecto a sus participaciones en operaciones controladas de forma conjunta, el participante reconocerá en sus estados financieros:

- (a) los activos que controla y los pasivos en los que incurre, y
- (b) los gastos en que incurre y su participación en los ingresos obtenidos de la venta de mercadería o prestación de servicios por el negocio conjunto.

LEMOINE EDITORES S.A.S reconocerá las operaciones desarrolladas en los consorcios en los que tiene control conjunto de acuerdo con la sección 15 párrafo 15.5 y 15.7 y cuando no exista control conjunto lo hará por método de participación

2.3.3 Propiedades y Equipo

LEMOINE EDITORES S.A.S. identificará si cada partida nueva será activada individualmente o se requiere su separación en los principales componentes. Cada parte de una partida de activo fijo con un costo que es significativo en relación al costo total de la partida será depreciada separadamente. LEMOINE EDITORES S.A.S. interpreta como "significativo" el monto de un componente o grupo de componentes de tal manera que se separan solamente si:

- Tienen una vida útil diferente, y
- Tienen un costo superior a 10% del costo total del equipo

Se han identificado como componentes los mantenimientos mayores y por tanto se registrarán y depreciarán de manera individual tanto para activos adquiridos con recursos propios como para activos bajo leasing financiero.

La base para el cálculo de la depreciación será el costo del activo fijo, menos el valor residual estimado a la fecha del balance general. Para el cálculo de la depreciación para la totalidad de los activos fijos se adoptó el método de línea recta; para los mantenimientos se utiliza el método de unidades de uso.

El método de línea recta consiste en reconocer la depreciación por partes iguales durante la vida útil del activo. La vida útil y el valor residual de los activos fijos son determinados al momento de su adquisición mediante la evaluación técnica efectuada por la gerencia.

Al menos al cierre de cada periodo anual, revisarán si la vida útil o el valor residual han sufrido cambios generados por factores internos y externos (mercado, obsolescencia, ambiente legal de operación, entre otros). Si se presentaran cambios, estos afectarán el cálculo de depreciación de manera prospectiva. Los cambios de vida útil y/o valor residual deben ser revisados y aprobados por la Gerencia.

Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se estiman las siguientes vidas útiles y tasas anuales:

Clase de Activos	Vida Util / años	Tasa Anual
Construcciones y edificaciones	50	2%
Maquinaria y equipo	20	5%
Equipo de oficina	10	10%
Equipo de computo y comunicación	5	20%
Flota y equipo de transporte	20	5%
Mejoras en propiedades ajenas	7	14%

El importe en libros de un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja en cuentas:

- _ En el momento de su disposición; o
- _ Cuando no se espera ningún beneficio económico futuro de su uso.

La utilidad o pérdida que surja por el retiro y/o baja de un elemento de propiedades, planta y equipo será determinada por la diferencia entre los ingresos netos por venta, si los hubiese y el valor en libro del elemento más su reserva por valorización. La utilidad o pérdida que surge será incluida en utilidades o pérdidas cuando la partida es retirada.

2.3.4. Efectivo y Equivalentes a Efectivo

Los equivalentes al efectivo se tienen con el propósito de cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que permanecer como una inversión o similares.

Para que una inversión financiera bajo esta política pueda ser calificada como equivalente al efectivo, debe poder ser fácilmente convertible en una cantidad determinada de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor; por lo tanto, una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo igual o menor a tres meses desde la fecha de adquisición.

Las inversiones en otras entidades no serán consideradas como equivalentes de efectivo a menos que existan condiciones que demuestren lo contrario.

Efectivo restringido

LEMOINE EDITORES S.A.S. deberá revelar, cualquier importe significativo de efectivo y equivalente que no esté disponible para ser utilizado bien sea por una controlada o el Grupo consolidado. Estos rubros serán presentados en una línea separada en el balance, bajo el concepto de "Efectivo restringido"

El objetivo de realizar esta revelación es el de permitir a los usuarios conocer información adicional, que les permita comprender su posición financiera y liquidez. Con base en lo anterior, se revelarán:

El valor de los préstamos no disponibles, que pueden estar destinados exclusivamente para actividades de operación o para el pago de operaciones de inversión o financiación, indicando las restricciones sobre el uso de tales medios financieros.

el importe agregado de los flujos de efectivo, distinguiendo los de actividades de operación, de inversión y de financiación, relacionados con participaciones en negocios conjuntos que se integran en los estados financieros mediante consolidación proporcional.

el importe acumulado de flujos de efectivo que representen incrementos en la capacidad de operación, separado de aquéllos otros que se requieran para mantener la capacidad de operación de la entidad.

La información de los flujos de efectivo que incrementan la capacidad operativa, distinguiéndolos de aquellos que sirven para mantenerla, es útil por permitir a los usuarios juzgar si se están invirtiendo adecuadamente los recursos para mantener su capacidad operativa.

2.3.5. Pasivos Financieros

Los pasivos financieros alcanzados por la NIC 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos de cobertura en una relación de cobertura eficaz, según corresponda. La Compañía determina la clasificación de los pasivos financieros al momento del reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable más, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar, los sobregiros en cuentas corrientes bancarias, las deudas y préstamos que devengan intereses, los contratos de garantía financiera y los pasivos financieros derivados con y sin cobertura eficaz.

Reconocimiento Inicial y Medición Posterior

En el reconocimiento inicial para LEMOINE EDITORES S.A.S. es medir un activo o pasivo financiero por su valor razonable más o menos, en el caso de un activo financiero o un pasivo financiero que no se contabilice al valor razonable con cambios en resultados, los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición o emisión del activo financiero o pasivo financiero.

Aquellas cuentas por pagar de periodicidad inferior a un año y que no comprendan el cobro de intereses, se registrarán por el Método del Costo o Valor Nominal.

Los activos y pasivos financieros deben medirse posteriormente de acuerdo a los criterios de clasificación.

- FVPL - Valor razonable con Cuenta de Resultados
- HTM - mantenidos hasta su vencimiento
- AFS - Disponibles para la venta

Deterioro

LEMOINE EDITORES S.A.S. debe considerar un rango de posibles pérdidas de deterioro, dentro de un modelo de pérdida esperado, de acuerdo con los siguientes criterios:

- Instrumentos financieros con riesgo de crédito bajo: De acuerdo a la experiencia propia de LEMOINE EDITORES S.A.S. en las pérdidas en que podría incurrir en los 12 meses siguientes para la cartera con poca o ninguna evidencia de deterioro. El reconocimiento de intereses es realizado sobre el valor de los instrumentos antes de deterioro.
- Instrumentos financieros con riesgo de crédito apreciable: En las pérdidas en que podría incurrir en la vida remanente del instrumento. El reconocimiento de intereses es realizado sobre el valor del instrumento antes de deterioro.
- Instrumentos financieros con riesgo de crédito significativo y evidencia de deterioro objetiva: De acuerdo a la experiencia propia de LEMOINE EDITORES S.A.S. en las pérdidas en que podría incurrir en la vida remanente del crédito. El reconocimiento de intereses es realizado sobre el valor de la cartera después de deterioro.

Deterioro de la cartera

LEMOINE EDITORES S.A.S estableció que llevará a cabo por lo menos dos veces al año la revisión del deterioro de su cartera para casos puntuales que se presenten, dicha medición se debe efectuar como mínimo una vez al año para el cierre de Estados Financieros.

Baja en cuentas

Un activo financiero es eliminado cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si LEMOINE EDITORES S.A.S. transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de las Compañías, especificadas en el contrato se han liquidado.

2.3.6. Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes

2.3.6.1 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando (i) existe una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un suceso pasado; (ii) es probable que haya que desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación; y (iii) pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Se considera que existe una obligación presente cuando producto de un hecho pasado existe mayor probabilidad de existencia de la obligación a que no exista. En caso que la probabilidad de existencia en la obligación sea menor a que exista, esta no será objeto de reconocimiento dentro del estado financiero, pero si deberá revelarse.

2.3.6.2 Pasivos Contingentes

Un pasivo contingente es: (i) una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada solo por la ocurrencia, o en su caso la no ocurrencia, de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía; o (ii) una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: (a) no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o (2) el importe de la obligación no pueda ser medido con la

suficiente fiabilidad. Un pasivo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, excepto en el caso en que la posibilidad de una eventual salida de recursos para liquidarlo sea remota.

Para cada tipo de pasivo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Compañía revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros; (iii) una indicación de las incertidumbres relacionadas con el importe o el calendario de las salidas de recursos correspondientes; y (iv) la posibilidad de obtener eventuales reembolsos.

2.3.6.3 Activos Contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible, surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia ha de ser confirmada sólo por la ocurrencia, o en su caso por la no ocurrencia, de uno o más eventos inciertos en el futuro, que no están enteramente bajo el control de la Compañía.

Un activo contingente no es reconocido en los estados financieros, sino que es informado en notas, pero sólo en el caso en que sea probable la entrada de beneficios económicos. Para cada tipo de activo contingente a las respectivas fechas de cierre de los periodos sobre los que se informa, la Compañía revela (i) una breve descripción de la naturaleza del mismo y, cuando fuese posible, (ii) una estimación de sus efectos financieros.

Tal cual lo previsto en la NIC 37.92, la Compañía tiene por política no revelar de manera detallada la información vinculada con disputas con terceros relativas a situaciones que involucran provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, en la medida en que esa información perjudique seriamente la posición de la Compañía. En estos casos, la Compañía brinda información de naturaleza genérica y explica las razones que han llevado a tomar tal decisión.

2.3.7 Impuestos

2.3.7.1 Impuesto Sobre la Renta

Los gastos por impuesto sobre la renta incluyen los impuestos corrientes y los impuestos diferidos y se contabilizan de conformidad con la NIC 12, "Impuesto a las ganancias".

2.3.7.2 Impuesto Sobre la Renta Corriente

Los activos y pasivos por impuesto sobre la renta corriente para el período vigente se miden como el importe que se espera recuperar de las autoridades fiscales o que se tendría que pagar. La tasa impositiva y las leyes fiscales que se usan para contabilizar el importe son aquellas vigentes, o nominalmente vigentes, a la fecha del informe en los países donde opera y genera renta gravable la Compañía.

El impuesto sobre la renta corriente relacionado con partidas que se reconocen directamente en el patrimonio o en otros resultados integrales se reconoce en los estados de cambios en el patrimonio o en los estados consolidados de resultados integrales, respectivamente. La Administración evalúa periódicamente la posición adoptada en las declaraciones de renta con respecto a situaciones en las que las regulaciones fiscales que se aplican están sujetas a interpretación y crea las provisiones del caso.

2.3.7.3 Impuesto Sobre la Renta Diferido

El impuesto sobre la renta diferida se reconoce por diferencias temporarias existentes entre la base fiscal de los activos y los pasivos y su valor en los libros para propósitos de reporte financiero.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que las diferencias temporarias, el valor en libros de los créditos fiscales no utilizados y las pérdidas fiscales no utilizadas puedan ser empleados.

Los impuestos diferidos son medidos a la tasa impositiva que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando estas sean revertidas, con base en las leyes que han sido aprobadas o que están a punto de ser aprobadas a la fecha del informe.

El valor en libros de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha de presentación y se reduce en la medida en que ya no sea probable que existan utilidades gravables suficientes para emplear la totalidad o parte del activo por impuesto diferido.

Los activos por impuestos diferidos no reconocidos son revisados en cada fecha de cierre y se reconocen en la medida en que sea probable que existan utilidades gravables futuras que permiten que el activo por impuesto diferido sea recuperado.

El impuesto diferido relacionado con partidas reconocidas fuera de resultados, se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en OCI o directamente en el patrimonio.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si existe un derecho exigible para compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes, y cuando los activos y pasivos por impuestos diferidos se derivan de impuestos sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal y recaen sobre la misma entidad o contribuyente fiscal, o en diferentes entidades o contribuyentes fiscales, pero la Compañía pretende liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto, o bien, realizar simultáneamente sus activos y pasivos fiscales.

2.3.7.4 Otros Impuestos

Impuesto Sobre las Ventas

Los ingresos y gastos son reconocidos netos del monto del impuesto sobre las ventas. El monto neto del impuesto sobre las ventas a favor (deducible) o por pagar (generado) ante las autoridades de impuestos es incluido en la línea de "Administraciones Públicas Acreedoras", respectivamente, en el balance de situación financiera.

2.3.8 Juicios, Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NCIF requiere la elaboración y consideración, por parte de la Dirección, de juicios, estimaciones y supuestos contables significativos que impactan en los saldos informados de activos y pasivos, ingresos y gastos, así como en la determinación y revelación de los activos y pasivos contingentes a la fecha de cierre del período sobre el que se informa. En este sentido, las incertidumbres asociadas con las estimaciones y supuestos adoptados podrían dar lugar en el futuro a resultados finales que podrían diferir de dichas estimaciones y requerir de ajustes significativos a los saldos informados de los activos y pasivos afectados.

2.3.8.1 Estimaciones y Supuestos Contables Significativos

Los supuestos relacionados con el futuro y otras fuentes clave de estimaciones de incertidumbres a la fecha de cierre del período sobre el que se informa, que tienen un alto riesgo de ocasionar ajustes significativos sobre los importes en libros de los activos y los pasivos durante el próximo ejercicio, se describen a continuación.

La Compañía ha basado sus estimaciones y supuestos contables significativos considerando los parámetros disponibles al momento de la preparación de los estados financieros. Sin embargo, las Circunstancias y los supuestos actuales sobre los acontecimientos futuros podrían variar debido a cambios en el mercado o a circunstancias que surjan más allá del control de la Compañía. Esos cambios se reflejan en los supuestos en el momento en que ellos ocurren.

Vida Útil y Valores Residuales de Activos Intangibles, Propiedades y Equipo y Propiedades de Inversión.

La determinación de las vidas útiles y los valores residuales de los componentes de activos intangibles de vida útil definida, propiedades y equipo y propiedades de inversión involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias.

La Administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

Deterioro del Valor de Propiedades y Equipo y Activos Intangibles.

Si hay indicadores de deterioro, la Compañía realiza lo siguiente: registra deterioro del valor cuando el importe en libros de un activo individual o de una unidad generadora de efectivo exceden su importe recuperable, que es el mayor importe entre el valor razonable menos los costos de venta, y el valor en uso.

El cálculo del valor razonable menos el costo de venta se basa en la información disponible sobre transacciones de venta para bienes similares, hechas en condiciones y entre partes independientes, o en precios de mercados observables, netos de los costos incrementales relacionados con la venta del bien.

El cálculo del valor en uso se basa en un modelo de flujos de efectivo futuros descontados. Los flujos de efectivo surgen de proyecciones estimadas para los próximos cinco años, excluidas las actividades de reestructuración a las que la Compañía aún no se ha comprometido, y las inversiones futuras significativas que aumentarán el rendimiento operativo del activo individual o de la unidad generadora de efectivo que se someten a la prueba de deterioro del valor.

El importe recuperable es extremadamente sensible a la tasa de descuento utilizada para el descuento de los flujos de efectivo futuros, como así también a los ingresos de efectivo futuros esperados, y a la tasa de crecimiento a largo plazo utilizada en la extrapolación.

Activos por Impuestos Diferidos

Se reconocen activos por impuestos diferidos para todas las diferencias deducibles de carácter temporal entre la base financiera y tributaria de activos y pasivos y para las pérdidas tributarias no utilizadas en la medida que sea probable que existirán utilidades imponibles contra las cuales se puedan usar las pérdidas y si existen suficientes diferencias temporales imponibles que puedan absorberlas. Se requiere el uso de juicio significativo de parte de la Administración para determinar el valor de los activos por impuesto diferido que se pueden reconocer, en base a la probable oportunidad y nivel de utilidades imponibles proyectadas.

Valor Razonable de Activos y Pasivos

En ciertos casos las NCIF requieren que activos y pasivos sean registrados a su valor razonable. El valor razonable se define como el precio que sería recibido por vender un activo o el precio pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes de mercado en la fecha de la medición (precio de salida). Al medir el valor razonable la Compañía considera las

características del activo o pasivo de la misma forma en que los participantes de mercado las tendrían en cuenta al fijar el precio de dicho activo o pasivo en la fecha de la medición.

Valor Razonable de Activos y Pasivos

Las bases para la medición de activos y pasivos a su valor razonable son los precios vigentes en mercados activos. En su ausencia, la Compañía estima dichos valores basada en la mejor información disponible, incluyendo el uso de modelos u otras técnicas de valuación.

2.4.1 Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia Emitidas Aún No vigentes

El artículo 2.1.2 del libro 2, parte 1 del decreto 2420 de 2015 modificado por el Decreto 2496 de 2015 incluye las normas que han sido emitidas por el IASB y adoptadas en Colombia cuya vigencia será efectiva en años posteriores al 2015.

Nuevas Normas de Contabilidad y de Información Financiera (NCIF) Aceptadas en Colombia Vigentes a partir del 1 de enero de 2016.

Información a Revelar Sobre el Valor Recuperable de Activos No Financieros que Modifica la NIC 36 Deterioro del Valor de los Activos (mayo de 2013).

Esta enmienda reduce los casos en los que las revelaciones sobre el valor recuperable de activos o unidades generadoras de efectivo son requeridas, clarifica dichas revelaciones e introduce el requerimiento explícito de revelar la tasa de descuento usada en la determinación de deterioro (o sus reversiones) en la que el valor recuperable es determinado usando el valor presente.

CINIIF 21 Gravámenes - Nueva Interpretación (mayo de 2013)

La interpretación pretende dar una guía sobre las circunstancias en las que se debe reconocer un pasivo por gravámenes, en concordancia con la NIC 37. En este sentido, la CINIIF puede aplicarse a cualquier situación que genera una obligación presente de pagar tributos o gravámenes al Estado.

Novación de Derivados y Continuación de la Contabilidad de Coberturas que Modifica la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición (junio de 2013).

Bajo esta norma no sería necesario dejar de aplicar la contabilidad de coberturas a los derivados novados que cumplan los criterios detallados por la misma.

Mejoras anuales a las NIIF: ciclo 2010-2012 (diciembre de 2013): NIIF 2 Pagos basados en acciones; NIIF 3 Combinaciones de Negocios; NIIF 8 Segmentos de Operación; NIC 16 Propiedades y equipo; NIC 24 Información a Revelar de las Partes Relacionadas; NIC 38 Activos Intangibles.

Estas enmiendas incluyen:

NIIF 2 Pagos Basados en Acciones

Esta mejora es aplicada prospectivamente y aclara diversos temas relacionados con las definiciones de desempeño y servicio como parte de las condiciones de concesión, las cuales incluyen:

- Una condición de rendimiento debe contener una condición de servicio.

- Un objetivo de desempeño se debe cumplir, mientras que la contraparte está prestando el servicio.
- Un objetivo de desempeño puede estar relacionado con las operaciones o actividades de una entidad, para los de otra entidad del mismo grupo.
- Una condición de desempeño puede o no ser una condición de mercado.
- Si la contraparte, sin importar la razón, deja de proporcionar servicio durante el período de concesión, la condición de servicio no está satisfecha.

NIC 16 Propiedad y Equipo y NIC 38 Activos Intangibles

La modificación es aplicada de forma retroactiva y aclara en la NIC 16 y la NIC 38 que un activo puede ser revaluado en referencia a datos observables, ya sea ajustando el importe bruto en libros del activo a valor de mercado o ajustando el importe bruto y la depreciación o amortización acumulada proporcionalmente de modo que el valor en libros resultante sea igual al valor de mercado. Adicionalmente, la depreciación o amortización acumulada es la diferencia entre los importes brutos y el valor en libros de los activos.

NIC 24 Información a Revelar Sobre Partes Relacionadas

La modificación se aplica de forma retroactiva y aclara que una entidad de dirección (una entidad que provee servicios de personal clave de la administración) es una parte relacionada sujeta a revelación de partes relacionadas. Además, una Compañía que utiliza una entidad de dirección está obligada a revelar los gastos incurridos para los servicios directivos. Esta enmienda no es relevante para la empresa, ya que no recibe servicios directivos de otras entidades.

Mejoras anuales a las NIIF: ciclo 2011-2013 (diciembre de 2013): NIIF 1 Adopción por Primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera; NIIF 3 Combinaciones de Negocios; NIIF 13 Medición del Valor Razonable; NIC 40 Propiedades de Inversión.

Estas enmiendas incluyen:

NIIF 13 Medición del Valor Razonable

La enmienda es aplicada de forma prospectiva y aclara que la excepción de cartera en la NIIF 13 se puede aplicar no sólo a los activos financieros y pasivos financieros, sino también para otros contratos dentro del alcance de la NIC 39.

Planes de beneficios definidos: Aportaciones a los empleados, que modifica la NIC 19 Beneficios a empleados (noviembre de 2013).

La NIC 19 requiere que una entidad considere las retribuciones a los empleados o terceros en la contabilización de los planes de beneficios definidos. Cuando las retribuciones están vinculadas al servicio, deben ser atribuidas a los períodos de servicio como un beneficio negativo. Estas enmiendas aclaran que, si el monto de las retribuciones es independiente del número de años de servicio, una entidad puede reconocer esas retribuciones como una reducción en el costo del servicio en el período en el cual se presta el servicio, en lugar de asignar las retribuciones a los períodos de servicio.

NIIF 9: Instrumentos Financieros Contabilidad de coberturas y modificaciones a la NIIF 9, NIIF 7 Y NIC 39 (noviembre de 2013).

Esta enmienda modifica principalmente los siguientes aspectos:

- Adiciona un nuevo capítulo acerca de la contabilidad de coberturas en el que introduce un nuevo modelo en el que se alinean la contabilidad y el manejo del riesgo e introduce mejoras en lo relacionado con la revelación de estos temas.
- Introduce mejoras en el reporte de cambios en el valor razonable de la deuda propia de una entidad contenida en la NIIF 9 más fácilmente disponible.
- Remueve la fecha efectiva de aplicación obligatoria de la NIIF 9.

NIIF 9 Instrumentos Financieros: Clasificación y Valoración

En julio de 2014, el IASB publicó la versión final de la NIIF 9 Instrumentos financieros que recopila todas las fases del proyecto de instrumentos financieros y sustituye a la NIC 39 Instrumentos Financieros: valoración y clasificación y a todas las versiones previas de la NIIF 9. La norma introduce nuevos requisitos para la clasificación, la valoración, el deterioro y la contabilidad de coberturas. La NIIF 9 es de aplicación para los ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2018 aunque el decreto 2420 la ha establecido para el 1 de enero de 2017 y se permite su aplicación anticipada. Se requiere su aplicación retroactiva, pero no se requiere modificar la información comparativa. Se permite la aplicación anticipada de las versiones previas de la NIIF 9 (2009, 2010 y 2013) si la fecha inicial de aplicación es anterior al 1 de febrero de 2015.

2.4.2 Normas de Contabilidad y de Información Financiera Aceptadas en Colombia Emitidas Aún No Vigentes (continuación)

Mejoras Anuales de las NIIF, Ciclo 2010 – 2012

Estas mejoras son efectivas desde el 1 de julio de 2014. Las mejoras incluyen las siguientes modificaciones:

Modificaciones a las NIC 16 y NIC 38: Aclaración de los Métodos Aceptables de Amortización.

Estas modificaciones aclaran que los ingresos reflejan un patrón de obtención de beneficios originados por la explotación de un negocio (del cual forma parte el activo), más que los beneficios económicos que se consumen por el uso del activo. Por tanto, no se puede amortizar el inmovilizado material utilizando un método de amortización basado en los ingresos y solo puede utilizarse en muy limitadas circunstancias para amortizar los activos intangibles. Estas modificaciones se aplicarán prospectivamente para los ejercicios que comiencen a partir del 1 de enero de 2016, aunque se pueden aplicar anticipadamente.

NIC 19 Beneficios a Empleados

La enmienda aclara que la profundidad del mercado de bonos corporativos de alta calidad es evaluada basada en la moneda en que esta denominada la obligación, en lugar del país donde se encuentra la obligación. Cuando no existe un mercado profundo de bonos corporativos de alta calidad en esa moneda, se debe utilizar las tasas de bonos del gobierno. Esta enmienda debe ser aplicada en forma prospectiva.

Enmiendas a la NIC 1 Iniciativa de Revelación

Las enmiendas a la NIC 1 Presentación de los Estados Financieros aclaran, en lugar de cambiar de manera significativa, los requerimientos existentes de la NIC 1. Las enmiendas aclaran:

- Los requerimientos de materialidad en la NIC 1.
- Que líneas específicas en los estados de resultados y ORI y estado de situación financiera pueden ser desagregadas.
- Que las entidades tienen flexibilidad en cuanto al orden en que se presentan las notas a los estados financieros.

- Que la participación en el ORI de las asociadas y negocios conjuntos que se contabilicen usando el método de participación deben ser presentados en conjunto en una sola línea, y clasificados entre aquellas partidas que serán o no posteriormente reclasificados al estado de resultados.
- Estas enmiendas deben aplicarse retrospectivamente y son efectivas para periodos anuales comenzando él o después del 1 de enero de 2017, con adopción temprana permitida.

NOTAS REFERENTES A LOS ACTIVOS

2. Efectivo y equivalentes del efectivo.

A diciembre 31 el disponible lo compone Efectivo y equivalente que corresponde a la cuenta de caja y banco de occidente de LEMOINE EDITORES S.A.S. con el siguiente saldo:

	<u>2,020</u>	<u>2,019</u>
NOTA 2- efectivo y equivalente de efectivo		
Caja general	7,319,515	-
Cajas menores	295,000	295,000
Cuenta pagos on line	3,344,351	3,926,973
Mercado libre	255,354	531,611
Efectivo en moneda extranjera	80,328,734	80,328,734
Banco de Bogota Cta Cte	21,953,350	8,770,596
Bancolombia Cta Cte	- 608,492	3,668,401
Banco BBVA Cta Cte	-	-
Cuenta de Compensacion Banco de Bogota Miami	1,472,543	8,749,898
Total	<u>114,360,356</u>	<u>106,271,213</u>

	<u>2,020</u>	<u>2,019</u>
NOTA 3 - Clientes y otras cuentas comerciales por cobrar		
Clientes Nacionales	34,414,260	169,674,242
Clientes del exterior	230,080,940	136,681,788
Cuentas por Cobrar a socios	49,000,000	49,000,000
Anticipos y avances	11,829,322	4,415,483
Anticipo de impuestos y contribuciones	72,653,830	63,949,156
Cuentas por cobrar a trabajadores	6,581,870	5,000,000
Deudores varios	9,875,138	8,089,084
Deterioro de Cartera	- 2,063,261	- 2,724,152
Total	<u>412,372,099</u>	<u>434,085,602</u>

NOTA 4 -Inventarios	2,020	2,019
Libros en proceso de Edicion	128,585,625	128,585,625
Libros propios para distribución	731,218,539	727,991,899
Total	859,804,164	856,577,524

NOTA 5 - Activos por impuesto corriente	2,020	2,019
Saldo a favor Renta	-	26,980,000
Saldo a Favor cree	-	-
Total	-	26,980,000

NOTA 6 - Propiedades, planta y equipo	2,020	2,019
Maquinaria y Equipo	1,769,806	1,769,806
Equipo de oficina	16,476,963	16,476,963
Equipo de computacion y comunicaci3n	54,065,558	54,065,558
Depreciacion Acumulada	- 4,930,220	- 4,930,220
Total	67,382,107	67,382,107

NOTA 7 - Activos por impuesto diferido	2,020	2,019
Impuesto Diferido	-	-
	-	-
Total	-	-

NOTAS REFERENTES PASIVOS

NOTA 8 -Prestamo corto plazo	2,020	2,019
Credito banco de bogota	38,384,501	51,944,454
Tarjeta de credito	17,728,306	12,484,402
Credito Bancolombia	-	3,969,990
Creditos con particulares	11,758,092	20,531,992
Total	67,870,899	88,930,838

NOTA 9- Proveedores y otras cuentas por pagar	2,020	2,019
Proveedores Nacionales	720,760,225	757,544,657
Proveedores del Exterior	10,049,473	104,405,676
Costos y gastos por pagar	-	-
Honorarios	3,401,151	4,292,400
Servicios técnicos	-	-
Transporte fletes y acarreos	18,713,607	7,604,277
Servicios Públicos	-	-
Otros	1,411,618	2,088,301
Acreedores varios	18,790,000	-207,380
Deudas con socios y accionistas	17,449,178	36,493,828
Total	790,575,253	912,221,759

NOTA 10- Impuestos por pagar	2,020	2,019
Retención en la fuente	1,061,000	1,705,000
Auto Retenciones	0	0
IVA	0	0
ICA	1,721,000	2,900,000
Renta	0	0
Total	2,782,000	4,605,000

NOTA 11-Beneficios a empleados a corto plazo	2,020	2,019
Retenciones y aportes de nomina	4,264,100	5,359,700
Salarios por pagar	126,213,362	19,178,365
Cesantias Consolidadas	5,227,153	19,179,716
Intereses sobre cesantias	1,691,351	2,226,258
Prima	0	10,246,000
Vacaciones	13,662,364	7,818,342
Total	151,058,330	64,008,381

NOTA 12 Otros Pasivos	2,020	2,019
Anticipos y avances de Clientes	5,807,749	8,102,687
Porciones Fiscales	5,348,000	7,896,000
Total	11,155,749	15,998,687

NOTAS REFERENTES PATRIMONIO**3. PATRIMONIO**

Corresponde al capital aportado y los resultados del ejercicio actual.

NOTA 13 -CAPITAL SOCIAL	<u>2,020</u>	<u>2,019</u>
Capital Autorizado	120,000,000	120,000,000
Capital por suscribir	-60,000,000	-60,000,000
Reservas	26,737,877	21,073,739
Resultado ejercicios anteriores	318,793,901	267,816,656
Resultado del ejercicio	24,944,715	56,641,384
Total Capital	<u>430,476,494</u>	<u>405,531,779</u>

NOTAS REFERENTES AL INGRESOSO Y GASTOS

NOTA 14 - INGRESOS OPERACIONALES	<u>2,020</u>	<u>2,019</u>
Edicion y distribucion de libros	650,312,495	1,120,413,044
Devoluciones en ventas	-2,556,960	-4,854,641
Total	<u>647,755,535</u>	<u>1,115,558,403</u>

NOTA 15- Costos	<u>2,020</u>	<u>2,019</u>
Costos de ventas y distribucion	363,908,778	516,353,726
Otros	0	0
Total	<u>363,908,778</u>	<u>516,353,726</u>

NOTA 17- Gastos de Administracion

Gastos Administrativos	2,020	2,019
Gasto de personal		
Sueldos	108,184,817	132,503,044
Horas Extras y recargos	0	635,960
Aux. Transporte	2,751,345	4,913,056
Cesantias	9,677,077	14,510,697
Int Cesantias	1,109,858	1,554,366
Prima	10,001,851	14,773,549
Vacaciones	5,953,125	9,248,767
Indemnizaciones laborales	0	1,364,722
Aportes a EPS	193,232	0
Aporte ARL	1,434,400	2,261,144
Aporte Pension	12,277,219	16,562,291
Caja	4,873,500	7,063,060
Otros - Auxilios	28,321,513	29,103,210
Honorarios		
Contables	24,000,000	24,000,000
Honorarios juridicos	0	4,382,710
Otros	763,200	1,067,415
Impuestos		
Ica	2,635,000	4,304,000
Otros	1,178,951	1,447,309
Arrendamientos	40,742,755	73,841,400
Contribuciones y afiliaciones	2,507,136	2,367,916
Seguros	0	0
Servicios		
Aseo y vigilancia	869,912	2,235,000
Asistencia Tecnica	9,554,573	4,791,703
Acueducto y alcantarillado	1,019,100	2,597,910
Energia electrica	3,068,790	3,036,380
Telefono	6,273,289	7,838,921
Transporte	9,000	1,977,854
Otros	374,160	0
Gastos Legales		
Registro mercantil	1,642,700	1,575,200
Tramites y licencias	0	275,000
Notariales	22,610	62,740
Mantenimiento y reparaciones	1,320,000	2,919,421
Gastos de viaje		
Alojamiento y manuntencion	0	0
Pasajes	0	157,060
Otros	0	0
Amortizaciones		
Cargos Diferidos	0	0
DIVERSOS		
Gastos de representacion	38,621	214,092
Utiles y papeleria	7,337,530	8,584,182
Elementos de aseo y cafeteria	225,659	761,783
Taxis y buses	1,462,083	3,990,300
Combustibles	0	39,000
Restaurantes	77,521	641,612
Parquederos	1,134	17,731
Otros	1,223,749	3,539,885
Total gastos	291,125,410	391,160,390

NOTA 18- Gastos de Ventas

Gastos de Ventas	2,020	2,019
Gasto de personal		
Sueldos	73,359,036	113,771,750
Horas Extras y recargos	0	1,299,436
Comisiones	3,591,036	10,551,568
Incapacidades	0	0
Aux. Transporte	1,961,082	4,841,004
Cesantias	6,562,943	8,365,530
Int Cesantias	773,121	918,724
Prima	7,381,524	8,265,803
Vacaciones	3,669,501	4,482,011
Indemnizaciones Laborales	0	0
Aportes EPS	359,981	0
Aporte ARL	869,600	1,269,758
Aporte Pension	11,956,185	14,755,170
Caja	2,978,900	3,551,094
Auxilios - otros	4,504,000	0
Servicios de Publicidad y propaganda	17,143,599	9,291,609
Gastos de viaje	0	
Alojamiento y manutencion	0	5,669,762
Pasajes aereos	0	5,613,400
Pasajes terrestres	0	0
Otros	285,590	586,112
Diversos	0	3,434,788
Total gastos	135,396,098	196,667,519

NOTA 16- OTROS INGRESOS

	2,020	2,019
Ingreso no operacionales		
Diferencia en cambio	10,095,890	52,038,238
Fletes	38,912,534	50,751,127
Reintegro de otros costos y gastos	178,541,918	8,106,834
Subvenciones del gobierno	11,541,000	0
Diversos	16,011	1,593,742
Ingresos no operacionales	229,011,464	60,451,703

NOTA 19 -Gastos Financieros

	2,020	2,019
Gastos Financieros (bancos)		
Gastos bancarios	10,140,423	19,938,177
Diferencia en cambio	2,038,004	725,786
Intereses	12,776,082	12,966,695
Gravamen 4*1000	2,959,833	5,011,450
Costos y gastos de ejercicios anteriores	13,599,239	14,971,256
Diversos	24,626,306	5,715,961
total gastos financieros	66,139,887	59,329,325

NOTA 20 - IMPUESTOS	<u>2,020</u>	<u>2,019</u>
Gasto por impuestos		
Renta	5,348,000	7,896,000
Otros	0	0
Total Impuestos	<u>5,348,000</u>	<u>7,896,000</u>

La base para determinar el impuesto sobre la renta del año fiscal se hace con la depuración de la utilidad contable más costos y gastos no deducibles por ley. La tarifa de impuesto de renta para el año gravable 2019 Y 2020 es del 9%