

Bogotá D.C., 30 de julio de 2021

Señores:

CALEB López Garzón Cía. Ltda. Consultores & Auditores

Ant. Sr. Gregorio López Peña

Revisor fiscal

Apreciados señores:

En relación con su examen del Estado de Situación Financiera de **LIBRERÍA Y DISTRIBUIDORA LERNER S.A.S**, al 31 de diciembre de 2020 y los correspondientes Estados de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha con el propósito de expresar una opinión en cuanto a sí los estados financieros presentan razonablemente la Situación Financiera, el Resultado de las Operaciones, los Cambios en el Patrimonio y el Flujo de Efectivo de la Compañía de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera implementadas en Colombia para el Grupo 2 y con las instrucciones de la Superintendencia de Sociedades, confirmamos a nuestro leal saber y entender las manifestaciones hechas a usted durante su examen, las cuales en nada disminuyen la responsabilidad del revisor fiscal al tenor de lo previsto en los Artículos 208 y 209 del Código de Comercio.

1. Entendemos que nosotros somos responsables por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la Compañía (incluyendo sus notas explicativas de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera implementadas en Colombia para el Grupo 2). Previamente a su emisión nos hemos cerciorado del cumplimiento satisfactorio de las afirmaciones explícitas e implícitas contenidos en los mismos (integridad, existencia, exactitud, derechos y obligaciones, valuación y presentación y revelación de los hechos económicos), por lo que aprobamos estos estados financieros. Igualmente reconocemos que esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, así como establecer estimados contables que sean razonables en las circunstancias.
2. Las representaciones de esta carta están limitadas a asuntos que son materiales. Los errores y omisiones son materiales si ellos pudieran, individualmente o en conjunto, influenciar las decisiones económicas que los usuarios toman sobre la base de los estados financieros. La materialidad depende del tamaño y la naturaleza del error o la omisión.
3. Los estados financieros a que se hace referencia, están razonablemente presentados, en todos los aspectos de importancia material, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera implementadas en Colombia para el Grupo 2 y los métodos de medición, así como los supuestos significativos que se utilizaron para establecer estimaciones contables, son apropiados.
4. Confirmamos que:
 - a. Entendemos que el término “fraude” incluye errores e irregularidades resultantes de informes financieros fraudulentos, así como errores e irregularidades resultantes de la malversación de activos. Los errores e irregularidades resultantes de informes financieros fraudulentos implican errores e irregularidades intencionales, incluyendo omisión de montos o revelaciones, con el propósito de engañar a los usuarios de los estados financieros. Los errores e irregularidades que resultan de la malversación de

activos involucran la apropiación indebida de los activos de una Compañía, normalmente acompañado de registros o documentos falsos o engañosos, con el fin de ocultar la falta de dichos activos o que han sido comprometidos o entregados sin la debida autorización.

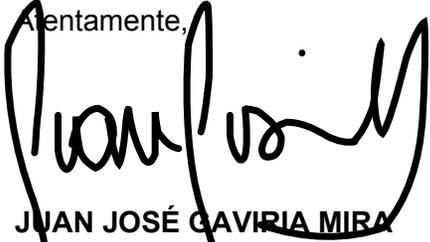
- b. No conocemos casos de fraude o sospechas del mismo que involucren a la administración de la Compañía, a empleados que realicen funciones importantes dentro del sistema de control interno o a otros empleados, que pudieran tener efecto importante sobre los estados financieros. Tampoco conocemos acusaciones de fraude o de las sospechas de fraude comunicadas por empleados, ex –empleados, analistas, reguladores u otros.
- c. Les hemos revelado los resultados de nuestra evaluación del riesgo de que los estados financieros puedan contener errores materiales como resultado de fraude.

Con respecto a lo anterior, reconocemos nuestra responsabilidad por el control interno y la necesidad de éste en la preparación de estados financieros libres de errores debido a fraude o error. En particular, reconocemos nuestra responsabilidad por el diseño, la implementación y el mantenimiento del control interno para prevenir y descubrir el fraude y el error.

- 5. No hemos tenido conocimiento de:
 - a. Irregularidades que envuelvan a la representación legal, empleados de manejo u otros empleados cuyo valor puedan tener incidencia en los estados financieros de la Compañía.
 - b. Comunicaciones de entidades reguladoras (Superintendencia de Sociedades, DIAN, Juzgados, Banco de la República, etc.), concernientes al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes a la presentación correcta de los estados financieros.
 - c. Posibles violaciones de leyes y reglamentos cuyos efectos deben ser considerados para revelarlos en los estados financieros y como una base para registrar un pasivo contingente.
 - d. Otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en libros y ganancias y pérdidas contingentes que deban ser registradas y reveladas en las notas de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera implementadas en Colombia para el Grupo 2.
- 6. No tenemos planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros y la clasificación de los activos y pasivos a la fecha del Estado de Situación Financiera.
- 7. Negocio en marcha. Los Estados Financieros a que se hace referencia, se han preparado bajo la hipótesis de negocio en marcha, con el supuesto que la entidad está en funcionamiento y continuará estándolo dentro de un futuro previsible. La aparición del Coronavirus COVID-19 en China en enero de 2020 y su reciente expansión global a un gran número de países, ha motivado que el brote viral haya sido calificado como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud desde el pasado 11 de marzo de 2020. La administración estima que estos efectos no tendrán un impacto significativo en la capacidad de la compañía para continuar como un negocio en marcha por un período de 12 meses a partir del 1 de enero de 202.
- 8. No existen transacciones que no hayan sido registradas apropiadamente en los libros de contabilidad y reveladas en las notas a los estados financieros como lo exigen las Normas Internacionales de Información Financiera implementadas en Colombia para el Grupo 2:
 - a. Transacciones entre partes relacionadas y los importes a cobrar y a pagar correspondientes, incluyendo entre otras: ventas, compras, préstamos y transferencias.

- b. Convenios u otros requisitos con instituciones financieras que contengan cláusulas restrictivas para la Compañía.
9. Hemos revelado todas las demandas y las imposiciones tributarias que tenemos conocimiento y no hemos sido advertidos de otros asuntos importantes que pudiesen ser motivos de demandas y que deban ser revelados.
 10. La Compañía tiene títulos satisfactorios de todos los activos poseídos
 11. Todas las reservas y provisiones necesarias para proteger activos y sobre posibles pérdidas han sido registradas de acuerdo con las disposiciones legales y las Normas Internacionales de Información Financiera implementadas en Colombia para el Grupo 2.
 12. La Compañía ha cumplido con todos los aspectos de los acuerdos contractuales cuyo incumplimiento pudiera tener un efecto sobre los estados financieros.
 13. Los actos de los administradores de la Compañía se ajustaron a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de accionistas.
 14. La correspondencia y los comprobantes de las cuentas se llevan y conservan debidamente.
 15. Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Compañía o los de terceros que están en su poder.
 16. Hemos elaborado y pagado las declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral de conformidad con las normas vigentes. La Compañía no se encuentra en mora por concepto de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.
 17. La Compañía ha dado cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor y cuenta con mecanismos de control que garantizan la utilización adecuada del software adquirido y autorizado.
 18. Dando cumplimiento a la Ley 1676 de 2013 manifestamos que bajo esta administración no se han dado hechos que expresa o implícitamente entorpezcan la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
 19. No ha ocurrido ningún suceso con posterioridad a la fecha del Estado de Situación Financiera que pudiera requerir ajuste y revelación en los estados financieros al 31 de diciembre de 2020 que no haya sido revelado en las notas de revelación a los estados financieros.

Atentamente,



JUAN JOSÉ GAVIRIA MIRA
Representante legal



ANGÉLICA JARAMILLO MURCIA
Contador
T.P. 153.017 - T



LIBRERÍA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS.

NIT: 860.029.109-0

Bogotá, 30 de julio de 2021

LIBRERÍA Y DISTRIBUIDORA LERNER S.A.S.

INFORME DE GESTIÓN AÑO 2020

De conformidad con las normas vigentes y dando cumplimiento a mis obligaciones como representante legal de la sociedad, me permito presentar a la Asamblea de Accionistas el siguiente informe de mi gestión durante 2020:

Contexto general:

El año 2020 será recordado como el de la inutilidad de la planeación. De acuerdo con nuestros pronósticos y después de cerrar un año de ajuste político y económico en 2019, el año 2020 se convertiría en el de la consolidación de varios planes que se enmarcaban en un ambiente de confianza en la inversión a partir de la puesta en marcha de las nuevas reglas fiscales que el gobierno había logrado pasar en el congreso durante su primer año de ejercicio. Los meses de enero y febrero nos confirmaron dicha tendencia, con un crecimiento general de la venta del 10% con respecto al primer bimestre de 2019. Este comportamiento nos dio confianza en el futuro y nos impulsó a seguir adelante con los planes de crecimiento que nos habíamos propuesto (con la apertura de un nuevo punto de venta en Bucaramanga) y la consolidación de los indicadores de gestión a partir del cumplimiento de los presupuestos de amortización de inversiones anteriores. Sin embargo, marzo irrumpió con la pandemia y trajo efectos que cambiaron el panorama y nos obligaron a pensar en una nueva realidad. Estos son los puntos más destacables de dicha situación:

1. Atención de emergencia:

El cierre total del comercio a partir del 20 de marzo trajo consigo la urgencia de encontrar alternativas para evitar el colapso. Desde el punto de vista administrativo, tomamos medidas inmediatas y que se resumen en los siguientes puntos:

- Enviamos a vacaciones colectivas (previo anuncio y acuerdo de los trabajadores) a toda la plantilla de personal. De esta manera, bajamos los pasivos laborales en ese primer período de confinamiento a la espera de la evolución de las condiciones económicas.
- Cerramos definitivamente la tienda de la 85 por la dificultad que representaría mantenerla siquiera en punto de equilibrio (en 2019 habíamos logrado una

SEDE CENTRO: Avenida Jiménez 4-35 Teléfonos: 243 0567 – 282 3049 – 334 7826

SEDE CALLE 93: Carrera 11 93ª- 43 Teléfonos: 636 4284 – 691 8832 – 636 4261 – 636 42 95

Bogotá D.C. - Colombia



LIBRERÍA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS.

NIT: 860.029.109-0

utilidad mínima y para 2020 esperábamos llevarla al punto esperado de aporte al resultado).

- Por otro lado, establecí contacto con los principales proveedores con el fin de flexibilizar los plazos de pago y mejorar los descuentos, previendo una afectación importante de la caja por cuenta de la disminución de las ventas. La editorial Planeta otorgó un descuento del 2% adicional en los cortes registrados de julio a diciembre de 2020, y la Distribuidora Penguin Random House SAS otorgó un descuento adicional del 10% de abril a julio de 2020 y del 3% de agosto a diciembre de 2020. Gracias a estas negociaciones logramos un ahorro en el costo de sesenta millones quinientos mil pesos (\$60'500.000) en la operación de nuestros puntos de venta fijos y unos tres millones de pesos (\$3'000.000) en la operación tipo pop up que tuvimos al final del año en Bucaramanga.
- Por otro lado, debimos establecer un cronograma permanente de negociaciones con los arrendadores de los locales, en particular el de la 93, con lo que logramos ahorrar en el gasto de arrendamiento noventa y tres millones de pesos (\$93'000.000).
- Con la iniciativa oportuna del equipo administrativo, liderado por Angélica Jaramillo, aprovechamos los apoyos gubernamentales a los que pudimos postularnos, lo que resultó en un ahorro de noventa y cinco millones de pesos durante el año fiscal.
- Así mismo, tras un par de semanas de observación al momento de estallar la pandemia, identificamos los puntos neurálgicos que requerirían una atención inmediata para el correcto funcionamiento del canal digital, con lo que nos dispusimos a atender dichos aspectos para buscar una compensación de la pérdida a partir de las ventas generadas por el e-Commerce.

Así las cosas, estos son los principales aspectos de cada una de las unidades de negocio:

- **Sede Centro:** El cierre de las universidades y las oficinas públicas representaron una muerte temporal del sector de la Candelaria y toda el área considerada como Centro de Bogotá. Esta situación afectó profundamente la operación de la tienda fundacional de la Librería, la cual cayó en un 48,6% con respecto a sus ventas de 2019.
- **Tienda 93:** El cierre de dos meses completos de dicha sede significó también una dura caída en sus ventas. Aunque fue una tienda más resiliente y que a medida que se ha reabierto el mercado se acerca con rapidez a la recuperación,

SEDE CENTRO: Avenida Jiménez 4-35 Teléfonos: 243 0567 – 282 3049 – 334 7826

SEDE CALLE 93: Carrera 11 93ª- 43 Teléfonos: 636 4284 – 691 8832 – 636 4261 – 636 42 95

Bogotá D.C. - Colombia



LIBRERÍA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS.

NIT: 860.029.109-0

la verdad es que la situación atípica de 2020 la llevó a una caída en la venta del 41,47%.

- **E-Commerce:** Tal como dijimos arriba, este punto de venta se convirtió en la salvación de la Librería durante 2020. Aunque teníamos un presupuesto de ventas que la llevaría a convertirse en el 8% de las ventas globales de la empresa, la situación excepcional la llevó a aportar el 35% de las ventas globales, la mayor porción de la torta en la composición general de los ingresos. Para llegar allí, debimos reaccionar rápidamente para ajustar el equipo de librereros y demás colaboradores con el fin de atender correctamente la demanda generada en el canal. Así mismo, tuvimos que invertir en el desarrollo de una herramienta que nos permitiera gestionar correctamente los pedidos a una velocidad mayor, al tiempo que avanzamos en la identificación de oportunidades comerciales que nos ayudaran a aprovechar todo el potencial de nuestro portal. Así las cosas, invertimos en el desarrollo de un sistema de bonos 360 (digitales con posibilidad de uso en los puntos de venta físicos, y viceversa) con el fin de recuperar la venta del producto más vendido de nuestra empresa. Así mismo, fortalecimos los canales de comunicación y servicio al cliente digitales para atender la demanda y el interés de los clientes en nuestra oferta. La combinación de todos estos elementos nos permitió lograr un crecimiento del 500% en las ventas por este canal.

En este sentido, pasamos de atender 5.300 clientes en 2019 a atender cerca de 23.000 en 2020; de procesar casi 7.000 órdenes en 2019 a poco más de 31.000 en 2020; y pasamos de vender poco más de 10.000 libros a vender más de 56.000 por este canal en 2021. Nuestra base de datos pasó de 21.000 registros a más de 54.000 usuarios registrados y nuestras ventas pasaron de un poco más de \$500.000.000 a más de \$3.200.000.000 por este canal en 2020.

- **Institucional:** A pesar de la dificultad que representó vender libros a instituciones y empresas durante 2020, el trabajo acumulado por esta área en el período anterior, liderado por Elena Albarracín, facilitó mantener un resultado menos dramático que el de las tiendas físicas. De esta manera, la caída en las ventas fue de apenas el 10,6% con respecto a 2019.

Análisis del resultado

En un año de tal dificultad, haber consolidado unas ventas que apenas cayeron un 16,5% con respecto a 2019 hablan de la fortaleza de la marca de la Librería. Sin embargo, es innegable

SEDE CENTRO: Avenida Jiménez 4-35 Teléfonos: 243 0567 – 282 3049 – 334 7826

SEDE CALLE 93: Carrera 11 93ª- 43 Teléfonos: 636 4284 – 691 8832 – 636 4261 – 636 42 95

Bogotá D.C. - Colombia



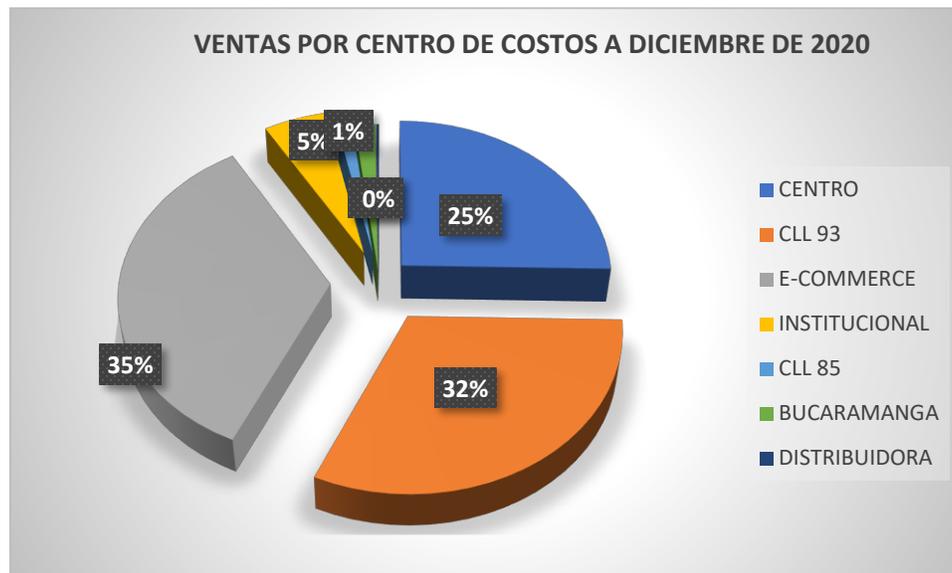
LIBRERÍA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS.

NIT: 860.029.109-0

que el golpe a una empresa pequeña como la nuestra, con una acumulación de pérdida de 101.812.729 en 2020 nos pone en un reto importante frente a los próximos años. En cualquier caso, el crecimiento cuántico que tuvimos en el negocio del e-Commerce nos pone en una posición promisorio frente al futuro. El trabajo de reconocimiento de marca y el contacto con nuevos públicos, nos hacen pensar que, una vez recuperado el tráfico normal en las tiendas físicas, la Librería Lerner se encontrará en una mejor posición de mercado con respecto a los años anteriores a la pandemia. Para muestra de ellos, en 2020 se vendieron cerca de \$1.200.000.000 a personas que hicieron sus compras desde ciudades diferentes a Bogotá. Teniendo en cuenta que la Librería es muy poco conocida en el gran público y en ámbitos populares diferentes a los de la academia y la investigación, creemos que esta empresa cuenta todavía con mucho futuro.

Resumen gráfico

Ingresos por ventas



C COSTOS	VALOR
CENTRO	2.239.378.806
CLL 93	2.780.150.911
E-COMMERCE	3.069.949.675
INSTITUCIONAL	459.273.447
CLL 85	122.042.512
BUCARAMANGA	150.467.846
DISTRIBUIDORA	19.179.100

Cifras en expresadas en pesos colombianos

SEDE CENTRO: Avenida Jiménez 4-35 Teléfonos: 243 0567 – 282 3049 – 334 7826

SEDE CALLE 93: Carrera 11 93ª- 43 Teléfonos: 636 4284 – 691 8832 – 636 4261 – 636 42 95

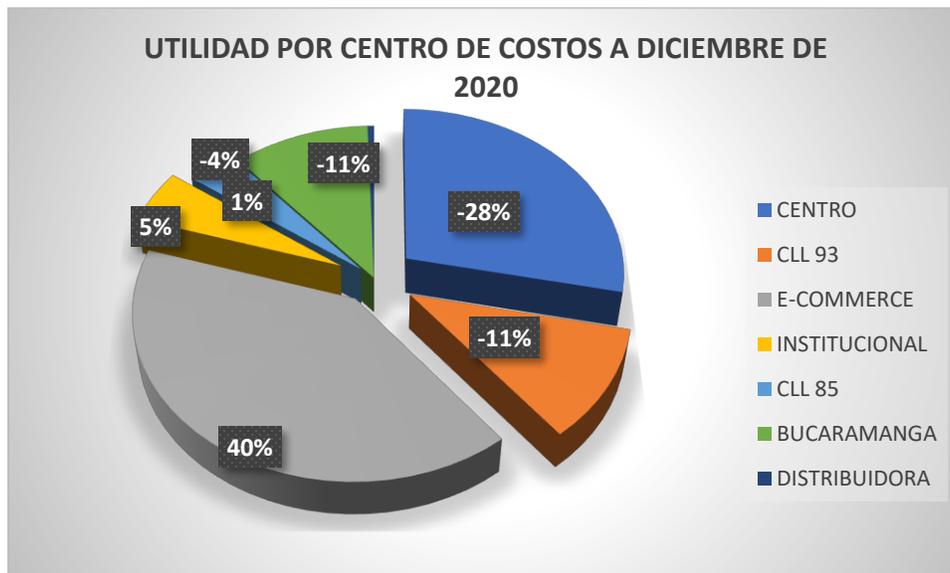
Bogotá D.C. - Colombia



LIBRERÍA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS.

NIT: 860.029.109-0

Resultado por centro de costos



C COSTOS	VALOR
CENTRO	-373.919.982
CLL 93	-145.075.956
E-COMMERCE	535.351.904
INSTITUCIONAL	67.932.813
CLL 85	-49.933.406
BUCARAMANGA	-142.952.686
DISTRIBUIDORA	6.784.583

Cifras en expresadas en pesos colombianos

Aspectos Legales, Jurídicos y Administrativos:

En cumplimiento del decreto 1406 de 1999 en sus artículos 11 y 12 informo que la Sociedad se encuentra a paz y salvo por concepto de seguridad social y aportes parafiscales, las bases para su liquidación están debidamente establecidas y se toman de contabilidad.

En cumplimiento al artículo 1 de la Ley 603 del 27 de julio de 2000, informo a los accionistas y a las autoridades competentes que los productos protegidos por derecho de propiedad intelectual están siendo utilizados de forma legal, como es el caso del Software OFIMÁ y los anteriores sistemas de información que aún se utilizan para consultas (U2) y otros Software Operativos, los cuales cuentan con las respectivas licencias y autorizaciones de uso.

SEDE CENTRO: Avenida Jiménez 4-35 Teléfonos: 243 0567 – 282 3049 – 334 7826

SEDE CALLE 93: Carrera 11 93ª- 43 Teléfonos: 636 4284 – 691 8832 – 636 4261 – 636 42 95

Bogotá D.C. - Colombia



LIBRERÍA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS.

NIT: 860.029.109-0

La Sociedad en su objeto de promover comercialmente la venta de libros viene operando normalmente y desarrolla su objeto social de acuerdo con los lineamientos trazados por sus accionistas y ejecutados por la administración.

Dando cumplimiento a la Ley 1676 de 2013, manifiesto que bajo esta administración no se han dado hechos que expresa o implícitamente entorpezcan la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.

De acuerdo con lo establecido en la Ley 222 de 1995, copia de este informe de gestión le fue entregado al Revisor Fiscal para que en su Dictamen informe sobre la concordancia con los Estados Financieros.

Los Estados Financieros a que se hace referencia, se han preparado bajo la hipótesis de negocio en marcha, con el supuesto que la Librería está en funcionamiento y continuará estándolo dentro de un futuro previsible. La aparición del Coronavirus COVID-19 en China en enero de 2020 y su reciente expansión global a un gran número de países, ha motivado que el brote viral haya sido calificado como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud desde el 11 de marzo de 2020. Sin embargo, la gerencia estima que estos efectos no tendrán un impacto significativo en la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha.

JUAN JOSÉ GAVIRIA MIRA

Representante Legal

SEDE CENTRO: Avenida Jiménez 4-35 Teléfonos: 243 0567 – 282 3049 – 334 7826

SEDE CALLE 93: Carrera 11 93ª- 43 Teléfonos: 636 4284 – 691 8832 – 636 4261 – 636 42 95

Bogotá D.C. - Colombia

LIBRERÍA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS
NIT. 860.029.109-0

CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Declaramos que los Estados Financieros de la LIBRERÍA Y DISTRIBUIDORA LERNER S.A.S., incluyendo sus correspondientes Notas que forman un todo indivisible con estos, han sido preparados y presentados conforme con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades modelo para Colombia (NIIF para las PYMES) emitida por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB por su sigla en inglés), reglamentado en Colombia por la ley 1314 de 2009 y los decretos 2420 y 2496 de 2015; reflejan razonablemente la situación Financiera de la Empresa al 31 de Diciembre de 2020, así como el resultado de las operaciones; adicionalmente se han verificado las afirmaciones contenidas en ellos conforme al reglamento, así como los procedimientos de valuación y valoración que han sido aplicados uniformemente; las cifras incluidas han sido fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos extractados del programa contable OFIMA.


JUAN JOSE GAVIRIA MIRA
REPRESENTANTE LEGAL

cc 3.391.660


ANGÉLICA JARAMILLO MURCIA
CONTADORA

T.P. 153017-T

LIBRERIA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS
NIT. 860.029.109-0
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 - 2019
(Expresado en Pesos Colombianos)

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTA</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	1.662.085.372	1.655.821.855
Inventarios	4	855.012.303	959.354.820
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5	200.167.643	48.480.613
Activos por impuesto corrientes	6	484.828.527	356.511.800
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>3.202.093.844</u>	<u>3.020.169.089</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad Planta y Equipo			
Equipo de oficina	7	588.470.077	518.046.334
Equipo de Comunicación y Comunicación		134.041.268	126.405.268
Flota y Equipo de Transporte		1.100.000	1.100.000
Otras propiedades, planta y equipo		18.899.063	103.841.648
Menos: Depreciacion Acumulada		-594.073.096	-392.596.821
Total Propiedad Planta y Equipo		<u>148.437.312</u>	<u>356.796.429</u>
Activos Intangibles distintos de la Plusvalia	8	36.441.300	43.729.560
Activos por impuestos diferidos	9	17.872.074	15.911.511
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>54.313.374</u>	<u>59.641.072</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>3.404.844.530</u>	<u>3.436.606.590</u>

Las notas 1 a la 52 hacen parte de los Estados Financieros

<u>PASIVO</u>	<u>NOTA</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
PASIVO CORRIENTE			
Pasivos Financieros	10	263.408	0
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	11	2.068.093.913	1.966.771.664
Beneficios a empleados	12	145.809.225	192.351.308
Pasivos Estimados	13	34.882.237	34.882.237
Otros pasivos no financieros	14	344.626.113	329.619.018
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>2.593.674.895</u>	<u>2.523.624.226</u>
PASIVO NO CORRIENTE			
Pasivos Estimados		0	0
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>0</u>	<u>0</u>
TOTAL PASIVOS		<u>2.593.674.895</u>	<u>2.523.624.226</u>
PATRIMONIO			
Capital suscrito y pagado	15	52.380.000	52.380.000
Reservas	16	26.190.000	26.190.000
Utilidades acumuladas	17	545.806.651	470.754.683
Utilidades retenidas, Ajustes por adopción NIIF	17	288.605.711	288.605.711
Utilidad del ejercicio	17	-101.812.729	75.051.969
TOTAL PATRIMONIO		<u>811.169.634</u>	<u>912.982.363</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>3.404.844.530</u>	<u>3.436.606.589</u>


JUAN JOSE GAVIRIA MIRA
Representante Legal
cc 3391660


ANGÉLICA JARAMILLO MURCIA
Contadora
TP 153017-T


GREGORIO LOPEZ PEÑA
Revisor Fiscal
TP 17395-T
Miembro de Caleb Lopez Garzon Cia. Ltda
Consultores & Auditores
Ver Dictámen de fecha 30 de julio de 2021

LIBRERIA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS
NIT. 860.029.109-0
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 vs DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Expresado en Pesos Colombianos)

	<u>NOTA</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Venta de libros		9.740.408.513	11.680.754.806
Devoluciones, rebajas y descuentos		-899.966.215	-914.630.900
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	18	8.840.442.298	10.766.123.906
COSTOS DE VENTAS	19	5.841.202.850	6.995.442.195
UTILIDAD BRUTA		2.999.239.449	3.770.681.711
GASTOS DE ADMINISTRACION			
Gastos por Beneficios a Empleados	20	643.727.926	778.181.323
Honorarios	21	73.616.324	73.863.275
Impuestos	22	50.301.668	53.987.835
Arrendamientos	23	91.961.984	133.460.560
Servicios	24	55.316.196	64.373.514
Gastos Legales	25	492.660	819.590
Mantenimiento y Reparaciones	26	1.328.934	1.091.980
Adecuaciones Instalaciones	27	0	1.159.946
Gastos de Viaje	28	1.458.255	2.194.371
Depreciaciones	29	31.442.093	14.760.484
Amortizaciones	30	67.595.633	134.610.341
Diversos	31	59.996.997	92.291.696
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACION		1.077.238.671	1.350.794.914
GASTOS DE VENTAS			
Gastos por Beneficios a Empleados	32	804.307.917	882.521.747
Honorarios	33	161.573.373	57.257.114
Impuestos	34	145.245.044	188.553.541
Arrendamientos	35	444.509.175	600.126.918
Afiliaciones y Contribuciones	36	0	1.094.000
Seguros	37	77.761	299.098
Servicios	38	355.433.285	233.806.336
Gastos Legales	39	1.799.060	2.337.470
Mantenimiento y Reparaciones	40	3.718.532	44.719.462
Adecuación Instalaciones	41	9.719.324	18.798.353
Gastos de Viaje	42	1.851.996	6.884.939
Depreciaciones	43	170.034.183	73.391.102
Amortizaciones	44	122.220.796	108.097.783
Regalias Libros	45	531.000	2.100.400
Diversos	46	137.595.562	172.263.391
Provision General de Cartera	47	803.591	541.200
TOTAL GASTOS DE VENTAS		2.359.420.597	2.392.792.853
RESULTADO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-437.419.820	27.093.944
OTRAS GANANCIAS	48		
Otras Ventas		13.302.456	5.322.545
Ingresos Financieros		17.335.097	53.824.689
Honorarios		24.000.000	0
Arriendos		34.292.845	44.429.103
Servicios		287.537.597	95.317.746
Recuperaciones		2.402.557	1.530.047
Indemnizaciones		0	4.193.428
Ingresos de Ejercicios Anteriores		3.443.933	499.138
Diversos		89.036.911	8.011.938
TOTAL OTRAS GANANCIAS		471.351.396	213.128.633
OTRAS PERDIDAS	49		
Gastos Financieros		101.375.838	91.786.773
Perdida en Ventas y Retiro de Bienes		4.979.648	7.781.315
Extraordinarios y Diversos		29.000.382	9.246.020
TOTAL OTRAS PERDIDAS		135.355.867	108.814.107
GANANCIA (PERDIDA) ANTES DE IMPUESTOS		-101.424.291	131.408.470
GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS	50	388.438	56.356.502
Ingreso (gasto) por impuestos a las ganancias		2.349.000	53.502.000
Ingreso (gasto) por impuestos diferidos		-1.960.562	2.854.502
GANANCIA (PERDIDA) DEL AÑO		-101.812.729	75.051.969
TOTAL OTRO RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO, NETO DE IMPUESTOS		-101.812.729	75.051.969
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		-101.812.729	75.051.969

Las notas 1 a la 52 hacen parte de los Estados Financieros


JUAN JOSE GAVIRIA MIRA
 Representante Legal
 cc 3391660

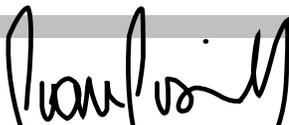

ANGÉLICA JARAMILLO MURCIA
 Contadora
 TP 153017-T


GREGORIO LOPEZ PEÑA
 Revisor Fiscal
 TP 17395-T
 Miembro de Caleb Lopez Garzon Cia. Ltda
 Consultores & Auditores
 Ver Dictámen de fecha 30 de julio de 2021

LIBRERIA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS
NIT. 860.029.109-0
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 vs DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Pesos Colombianos)

	<u>Capital suscrito y pagado</u>	<u>Reservas</u>	<u>Utilidades acumuladas</u>	<u>Utilidades retenidas, Ajustes por adopción NIIF</u>	<u>Utilidad del ejercicio</u>	<u>Total</u>
Saldo 1 enero de 2020	52.380.000	26.190.000	470.754.683	288.605.711	75.051.969	912.982.363
Traslado resultado ejercicios anteriores			75.051.969		-75.051.969	0
Distribucion de utilidades						0
Resultado del periodo					-101.812.729	-101.812.729
Saldo 31 diciembre 2020	52.380.000	26.190.000	545.806.652	288.605.711	-101.812.729	811.169.634
	<u>Capital suscrito y pagado</u>	<u>Reservas</u>	<u>Utilidades acumuladas</u>	<u>Utilidades retenidas, Ajustes por adopción NIIF</u>	<u>Utilidad del ejercicio</u>	<u>Total</u>
Saldo 1 enero de 2019	52.380.000	26.190.000	373.636.774	288.605.711	97.155.409	837.967.894
Traslado resultado ejercicios anteriores			97.155.409		-97.155.409	0
Distribucion de utilidades			-37.500			-37.500
Resultado del periodo					75.051.969	75.051.969
Saldo 31 diciembre 2019	52.380.000	26.190.000	470.754.683	288.605.711	75.051.969	912.982.363

Las notas 1 a la 52 hacen parte de los Estados Financieros


JUAN JOSE GAVIRIA MIRA
Representante Legal
cc 3391660


ANGÉLICA JARAMELO MURCIA
Contadora
TP 153017-T


GREGORIO LOPEZ PEÑA
Revisor Fiscal
TP 17395-T
Miembro de Caleb Lopez Garzon Cia. Ltda
Consultores & Auditores
Ver Dictámen de fecha 30 de julio de 2021

LIBRERIA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS
NIT. 860.029.109-0
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 vs DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en Pesos Colombianos)

MÉTODO INDIRECTO	2.020	2.019
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	-101.812.729	75.051.969
Ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)		
Depreciación	201.476.275	88.151.586
Amortización	189.816.429	242.708.123
Provisión Cartera	803.591	541.200
Movimiento Neto Impuesto Diferido	-1.960.562	2.854.502
Castigo de Cartera	0	160.013
Ajuste Neto por Conteo Físico de Inventarios	3.971.212	5.681.460
Ajuste Acuerdo Privado	0	0
Castigo de inventarios	4.700.971	7.576.153
Total ajustes para conciliar la ganancia (pérdida)	398.807.916	347.673.036
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
(Incremento) disminución Inventarios	95.670.335	50.507.514
(Incremento) disminución Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	-162.923.936	17.343.109
(Incremento) disminución Activos por Impuestos Corrientes	-128.316.727	-114.498.288
(Incremento) disminución Pasivos Financieros	263.408	
Incremento (disminución) Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	101.322.249	121.307.527
Incremento (disminución) Pasivos por Beneficios a empleados	-46.542.083	7.772.592
Incremento (disminución) Pasivos por Provisiones	0	-4.907.691
Incremento (disminución) Otros pasivos no financieros	15.007.095	42.291.445
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	171.475.528	542.541.213
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Compra de Propiedades, Planta y Equipo	-145.206.333	-180.824.492
Adquisición de otros activos	-20.005.679	-952.000
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-165.212.011	-181.776.492
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Distribucion de utilidades	0	-37.500
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0	-37.500
Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo	6.263.517	360.727.221
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del periodo	1.655.821.855	1.295.094.633
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del periodo	1.662.085.372	1.655.821.855

Las notas 1 a la 52 hacen parte de los Estados Financieros


JUAN JOSÉ GAVIRIA MIRA
Representante Legal
cc 3391660


ANGÉLICA JARAMILLO MURCIA
Contadora
TP 153017-T


GREGORIO LOPEZ PEÑA
Revisor Fiscal
TP 17395-T
Miembro de Caleb Lopez Garzon Cia. Ltda
Consultores & Auditores
Ver Dictámen de fecha 30 de julio de 2021

LIBRERÍA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS

NIT. 860.029.109-0

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

Para el año que termina el 31 de diciembre de 2020 vs 31 de diciembre de 2019

Nota 1 Información general

Entidad reportante:

Librería y Distribuidora Lerner LTDA., Fue constituida como sociedad limitada el 04 de mayo de 1.970 mediante escritura pública número 1.930 de la Notaria 10 de Bogotá, de acuerdo con las leyes colombianas y por un término de duración de 45 años, el cual expira el 03 de mayo de 2.015, con domicilio en la ciudad de Bogotá, departamento de Cundinamarca. Que por acta no. 64 de la junta de socios del 30 de marzo de 2015, Inscrita el 4 de diciembre de 2015 bajo el número 02042103 del libro IX, la sociedad de la referencia se transformó de sociedad limitada a Sociedad por acciones simplificada bajo el nombre de: LIBRERIA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS

Naturaleza de las operaciones:

Para el cumplimiento de sus objetivos Librería y Distribuidora Lerner S.A.S. realiza las actividades de comercio de libros.

Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar el conjunto completo de estados financieros, la gerencia de LIBRERIA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS evaluó la capacidad que tiene LIBRERIA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS para continuar como negocio en marcha. Los estados financieros presentados se elaboran partiendo del supuesto que está en plena actividad y seguirá funcionando en el futuro previsible.

La aparición del Coronavirus COVID-19 en China en enero de 2020 y su reciente expansión global a un gran número de países, ha motivado que el brote viral haya sido calificado como una pandemia por la Organización Mundial de la Salud desde el pasado 11 de marzo de 2020. Sin embargo, la gerencia estima que estos efectos no tendrán un impacto significativo en la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha; no obstante, informamos que producto de la baja en ventas en la mitad de marzo y abril de 2020 obligó al cierre de la Librería ubicada en la calle 85, ésta representaba el cinco por ciento (5%) del total de ventas de la Librería.

Por el momento no se tiene intención de liquidarla o hacer cesar sus operaciones, tampoco existen incertidumbres relacionadas con la operatividad del negocio.

Nota 2 Bases de elaboración

Declaración de cumplimiento

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades modelo para Colombia (NIIF para las PYMES)* emitida por el consejo de normas internacionales de contabilidad (IASB por su sigla en inglés). Reglamentado en Colombia por la ley 1314 de 2009 y los decretos 2420 y 2496 de 2015.

Antes de 2015, los estados financieros se elaboraban de acuerdo con los PCGA de establecidos en el decreto 2649/93, como fueron emitidos por ministerio de hacienda y crédito público de la república de Colombia. Los efectos financieros de la transición a la *NIIF para las PYMES* se establecen en la nota 2.3 más abajo.

Moneda funcional

La moneda funcional de LIBRERIA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS es el peso colombiano, del país Colombia, las cifras están expresadas en pesos colombianos.

2.1 Políticas contables

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables que empleó LIBRERIA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS para la elaboración de los estados financieros son:

2.1.1 Base contable de acumulación (o devengo)

LIBRERIA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS elabora sus estados financieros, excepto en lo relacionado con la información sobre flujos de efectivo, utilizando la base contable de acumulación (o devengo). De acuerdo con la base contable de acumulación (o devengo), las partidas se reconocerán como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos cuando satisfagan las definiciones y los criterios de reconocimiento para esas partidas, nazcan los derechos u obligaciones y no sólo se reciba o entregue el efectivo o su equivalente.

2.1.2 Juego de estados financieros

La fecha de corte o periodo al cual corresponde la información financiera es el comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, la cual corresponde al ciclo normal de operaciones de LIBRERIA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS. Se aclara

que el Estado de Situación Financiera tiene una fecha de corte al 31 de diciembre de 2020.

Estado de la situación financiera

LIBRERIA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS presenta el estado financiero los hechos económicos haciendo una separación entre partidas corrientes y no corrientes, partiendo desde los activos por su grado de liquidez y en los activos por su grado de exigibilidad, las partidas son presentadas a nivel de grupo, excepto por las propiedades, planta y equipo las cuales presenta un desglose de las cuentas que la componen.

Estado del resultado integral

LIBRERIA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS presenta el estado financiero en un único estado del resultado integral, los gastos son presentados por su función, que muestra el resultado de las operaciones y el otro resultado integral.

Las partidas del otro resultado integral son presentadas netas de impuestos.

Estado de cambios en el patrimonio

LIBRERIA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS presenta el resultado del periodo sobre el que se informa, un estado de cambios en el patrimonio que corresponde a los cambios presentado por las partidas de ingresos y gastos reconocidas en el otro resultado integral, los efectos de los cambios en políticas contables y las correcciones de errores reconocidos en el periodo, los excedentes generados por las operaciones.

Estado de flujos de efectivo

El estado de flujos de efectivo proporciona información sobre los cambios en el efectivo y equivalentes al efectivo de LIBRERIA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS durante el periodo sobre el que se informa, mostrando por separado los cambios según procedan de actividades de operación, actividades de inversión y actividades de financiación.

El método para su elaboración es el indirecto.

2.1.3 Políticas contables aplicadas a las partidas de los estados financieros

Efectivo y equivalentes al efectivo

Se miden a su valor nominal del valor recibido o entrega y lo correspondiente a los saldos en cuentas de depósitos debidamente conciliados.

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en el estado de resultado integral.

Inventarios

La empresa mide los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, es decir el valor neto realizable.

La Librería posee inventarios en consignación cuya propiedad, derechos y riesgos son de cada uno de los proveedores; el valor de estos inventarios es revelados, y al momento de la venta se reconoce el costo de la mercancía y cuenta por pagar al proveedor.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. Las compras realizadas a partir del 01 de enero de 2017 tienen un valor residual del 10%.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando los siguientes métodos:

Descripción	Vida útil	Método	Componentes
Equipo de oficina	4 - 10 años	Línea recta	No
Equipo de computación y comunicación	3 - 5 años	Línea recta	No
Flota y equipo de transporte	4 - 10 años	Línea recta	No
Mejoras en propiedad ajena*	3 -5 años	Línea recta	No

Los activos fijos de menos de 50 UVT se deprecian dentro del mismo año.

*La mejoras en propiedad ajena se podrán depreciar de acuerdo a la duración del contrato de arrendamiento del bien que se mejore.

Subclasificaciones por clase de activos y sus categorías

Activos intangibles

Los activos intangibles, distintos de la plusvalía, se miden al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro del valor acumuladas. La amortización se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. La vida útil estimada de los activos intangibles es de:

- Programas informáticos 1 - 10 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de activos financieros

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se revisan los importes en libros de los activos financieros que no se miden al valor razonable para determinar si se encuentra alguna evidencia objetiva del deterioro del valor. Si la hay, se reconoce una pérdida por deterioro de inmediato en los resultados y el importe en libros de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se reduce en consecuencia.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en los resultados del periodo.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en los resultados del periodo.

Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Estas obligaciones han surgido tras la adquisición de bienes o la contratación de servicios bajo condiciones normales de crédito a corto plazo.

Las cuentas comerciales por pagar se miden al importe no descontado de efectivo que debe pagarse, y en caso de aquellos que exceden los términos normales comerciales se reconocen a valor presente de los flujos de efectivos descontados. LIBRERIA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS compra ciertos bienes a proveedores en el extranjero. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria de pesos colombianos usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

Beneficios a empleados

Beneficios a empleados – corto plazo

Los beneficios a los empleados a corto plazo son reconocidos como gasto cuando se presta el servicio relacionado.

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar si LIBRERIA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

Beneficios a los empleados – planes de aportaciones definidas

Las obligaciones por aportaciones a planes de aportaciones definidas se reconocen como gasto a medida que se presta el servicio relacionado. Las aportaciones pagadas por adelantado son reconocidas como un activo en la medida que esté disponible un reembolso de efectivo o una reducción en los pagos futuros.

Por legislación legal colombiana dichos aportes se realizan a los diferentes fondos de pensiones y cesantías, los cuales son escogidos por los empleados y se liquidan los porcentajes definidos por la ley laboral que para la fecha corresponde a 12%.

Beneficios a los empleados – planes de beneficios definidos post-empleo

LIBRERIA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS mantendrá un pasivo a largo plazo la

provisión causada a nombre del señor Luis Alejandro Burgos por concepto de un acuerdo de pago vitalicio otorgado de común acuerdo, el señor Burgos falleció durante el primer trimestre del 2019, la administración ha determinado que dicha provisión se mantendrá hasta el año 2021.

Provisiones

Se reconoce una provisión cuando LIBRERIA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS tiene una obligación presente surgida de un suceso pasado; es probable que LIBRERIA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS deba cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. Una provisión se mide como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que LIBRERIA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha. Ésta se determina teniendo en cuenta todos los riesgos e incertidumbres relacionados con la obligación y se descuenta para reflejar el valor temporal del dinero utilizando una tasa de descuento libre de riesgo antes de impuestos basada en bonos del estado con el mismo plazo que las salidas de efectivo esperadas.

Otros pasivos no financieros

Bonos Regalo

LIBRERIA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS reconoce como un pasivo no financiero el valor recibido por anticipado producto de bonos regalo para la compra de libros, estos son valores que se reciben a manera de anticipo por los clientes y que se pueden redimir en cualquier tiempo, no tiene fecha de caducidad.

Reconocimiento de actividades ordinarias

Ingresos de actividades ordinarias surgidos de venta de bienes

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

Costos de ventas

LIBRERIA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS incluye en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición y otros costos incurridos para darles su condición y ubicación actuales.

Costos de adquisición: Comprende el precio de compra, los aranceles de

importación y otros impuestos (Impuestos que no sean recuperables), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de los libros, o los servicios. Se le restan los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

Costos y Gastos

LIBRERIA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS registra sus costos y gastos por el sistema de causación, es decir, los ingresos cuando se realizan.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente y del impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto corriente del periodo está basado en la ganancia fiscal de dicho periodo. El impuesto corriente se calcula usando las tasas impositivas que hayan sido aprobadas, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, al final del periodo sobre el que se informa.

Impuesto diferido

Se reconoce un pasivo por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos (o cancelar el pasivo por impuestos diferidos), sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Se reconoce una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

El impuesto a las ganancias (corriente y diferido) se reconoce en resultados, en otro resultado integral o en patrimonio, según la transacción u otro suceso que haya dado lugar al gasto por el impuesto.

Transacciones con partes relacionadas

Los pagos realizados durante el año 2020 a la empresa INVERSIONES LERNER Y CIA SAS de propiedad de los accionistas de LIBRERÍA Y DISTRIBUIDORA LERNER SAS, que son personas que tienen autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la Librería, ascendió a \$ 24.000.000 por concepto de honorarios asesoría contable y financiera.

Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

A la fecha de elaboración de estos estados de situación financiera no han ocurrido hechos relevantes que puedan alterar los resultados ni comprometan la estabilidad financiera de la Librería al 18 de agosto de 2020.

NOTA 3

EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CAJA

Este rubro representa los valores recibidos por LIBRERÍA Y DISTRIBUIDORA LERNER S.A.S en desarrollo de sus operaciones, en efectivo o en cheques, registrados en la Caja General con las subcuentas: Caja General y Cajas Menores.

CUENTAS	dic-20	dic-19
Caja General	7.462.249	7.571.199
TOTAL	7.462.249	7.571.199

BANCOS

Este rubro representa los dineros disponibles que posee LIBRERÍA Y DISTRIBUIDORA LERNER S.A.S en Entidades Bancarias del Sector Financiero. Los siguientes saldos corresponden a las cuentas bancarias conciliadas a Diciembre 31 de 2020.

CUENTAS	dic-20	dic-19
CUENTAS CORRIENTES		
Banco Bancolombia 03002910901	0	181.177.696
Banco Davivienda 001150651308	1.474.483	574.935
TOTAL CUENTAS CORRIENTES	1.474.483	181.752.632
CUENTAS DE AHORRO		
Banco Bancolombia 03002910909	88.771.019	661.606.600
Banco Davivienda 457900069339	1.508.013.746	0
Banco Davivienda 457900069347	53.169.608	0
TOTAL CUENTAS DE AHORRO	1.649.954.373	661.606.600
TOTAL	1.651.428.856	843.359.232

FONDOS DE INVERSION

Este rubro representa una inversión de Cartera Coactiva con la entidad Credicorp Capital, es una inversión a la vista sin condiciones de permanencia.

CUENTAS	dic-20	dic-19
Credicorp Capital - FONVAL 11525174	3.194.266	804.891.424
TOTAL	3.194.266	804.891.424
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.662.085.372	1.655.821.855

No existe ninguna restricción en el uso del efectivo y sus equivalentes de efectivo

NOTA 4

INVENTARIOS

En esta cuenta se registran mercancías existentes en libros y demás artículos comprados en firme para la venta y comercialización de LIBRERÍA Y DISTRIBUIDORA LERNER S.A.S. Adicionalmente los inventarios comprados en el exterior que se encuentran en tránsito.

CUENTAS	dic-20	dic-19
MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA		
Mercancías no fabricadas por a empresa (Libros, calendarios, y otros artículos)	708.420.719	705.872.236
TOTAL MERCANCIAS NO FABRICADAS POR LA EMPRESA	708.420.719	705.872.236
INVENTARIO EN TRANSITO		
Inventario en Tránsito (Libros Importados)	146.591.584	253.482.584
TOTAL INVENTARIO EN TRANSITO	146.591.584	253.482.584
TOTAL	855.012.303	959.354.820

NOTA 5

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar corresponden a saldos que se le adeudan al 31 de diciembre de 2020, y están compuestas por la cartera de clientes, préstamos concedidos a terceros, anticipos y avances a trabajadores, gastos pagados por anticipado, deudores y varios y el deterioro de valor a la cartera de clientes y otros deudores.

CLIENTES

CUENTA	dic-20	dic-19
CLIENTES NACIONALES		
Clientes Nacionales	81.612.039	33.603.665
Deterioro de Valor Clientes	-1.474.421	-691.620
TOTAL CLIENTES NACIONALES	80.137.618	32.912.045
TOTAL CLIENTES	80.137.618	32.912.045

Continuación nota 5

INGRESOS POR COBRAR

CUENTAS	dic-20	dic-19
OTROS E COMMERCE		
RECAUDO VENTAS MERCADO LIBRE	22.199.289	3.950.105
RECAUDO VENTAS MERCADO PAGO	16.080.456	3.847.952
REDENCION BONOS ABRA PALABRA	916.000	
RECAUDO VENTAS RAPPI	3.734.859	0
TOTAL OTROS E-COMMERCE	42.930.604	7.798.058

CUENTAS	dic-20	dic-19
ANTICIPOS A TRABAJADORES		
JUAN CARLOS SERNA GONZALEZ	862.709	0
NELCY YULIANA PULGARIN PACHON	98.699	0
TATIANA CAROLINA MORENO VALLEJO	10.826	0
TOTAL ANTICIPOS A TRABAJADORES	972.234	0

CUENTAS	dic-20	dic-19
ANTICIPOS A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS		
TAXIS LIBRES BOGOTA SA	1.353.708	900.000
PAEZ DE VILLAMIZAR ISOLINA	450.000	0
COMERCIALIZADORA TELESINTINEL LTDA.	337.960	0
INVERSIONES LERNER Y CIA SAS	27.365.948	0
EDIFICIO LERNER 1	2.265.000	0
TANGREDI HOYOS SAS	33.921	0
TOTAL ANTICIPO A PROVEEDORES Y CONTRATISTAS	31.806.537	900.000

CUENTAS	dic-20	dic-19
ANTICIPOS OTROS		
NESTOR MIRANDA	0	170.000
MARIANNE SHUK	337.920	0
TOTAL ANTICIPOS OTROS	337.920	170.000

CUENTAS	dic-20	dic-19
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		
ALVAREZ RICARDO LUDYS MARIA	603.699	0
HERNANDEZ MARTINEZ YOLANDA	0	831.754
HERNAN JARA MUNOZ	2.892.293	679.468
JENNYFER ALEXANDRA MALDONADO BOJACA	0	133.392
JOSE ALVARO BARRETO	100.310	0
LAURA DANIELA LONDOÑO GOMEZ	0	17.100
MAYERLY MONTEZUMA RAMIREZ	49.390	49.390
ALEXANDER RUBIO SANCHEZ	2.000.000	0
NELCY YULIANA PULGARIN PACHON	542.482	7.500
RICARDO ADOLFO QUINTERO VALENCIA	0	732.200
SANCHEZ GONZALEZ YOLVY JAZMIN	0	42.300
TORRES RUBIO YUDY TATIANA	0	44.050
MORA VALDERRAMA CINDY TATIANA	0	58.950
SUAREZ OCAMPO DIANA	0	498.670
NATALIA VALENTINA TORRES BARON	5.400	0
TATIANA CAROLINA MORENO	411.000	0
GLEIMAR ALFONZINA CHIRIVELLA SOTO	57.600	0
TOTAL CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	6.662.174	3.094.774

CUENTAS	dic-20	dic-19
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO		
Seguros Bolívar	20.005.679	952.000
TOTAL GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	20.005.679	952.000

CUENTAS POR COBRAR DE TERCEROS

CUENTAS	dic-20	dic-19
OJEDA OLARTE MARTHA CECILIA	350.000	0
CAMARA DE COMERCIO COLOMBO ISRAELI	6.632	0
U.A.E DIRECCION DE IMPUESTOS Y ADUANAS NACIONALES	7.036.000	0
GIVAUDAN COLOMBIA SAS	37.267	0
INVERSIONES LERNER Y CIA SAS	8.490.009	0
TOTAL CUENTAS POR COBRAR DE TERCEROS	15.919.908	0

Continuación nota 5

DEUDORES VARIOS - OTROS

CUENTAS	dic-20	dic-19
FOSYGA (ANGELICA CAROLINA JARAMILLO MURCIA) Incapacidad	797.600	797.600
EPS SANITAS (MAYERLY MONTEZUMA RAMIREZ)	380.381	0
COMPENSAR EPS (YOLVY JAZMIN SANCHEZ GONZALEZ)	65.714	0
ALIANSA SALUD EPS (JOSE ENRIQUE LAVERDE SANABRIA)	46.684	48.078
COMPENSAR EPS (YOLANDA HERNANDEZ MARTINEZ)	46.069	44.379
EPS FAMILANAR (JOSE GERARDO JIMENEZ RICAURTE)	29.261	110.415
EPS FAMILANAR (ELENA PATRICIA ALBARRACIN PARADA)	29.260	0
SALUD TOTAL (JOHANNA BUITRAGO)	0	27.604
EPS COMPENSAR (JOSE ALVARO BARRETO)	0	27.608
EPS FAMILANAR (JHONATAN ESTIVEN ARANGO ROJAS)	0	131.869
EPS FAMILANAR (YUDY TATIANA TORRES RUBIO)	0	27.604
EPS SALUD TOTAL (CINDY TATIANA MORA VALDERRAMA)	0	27.604
EPS SANITAS (MARIA TERESA BETANCOURT AVILA)	0	55.207
ALIANSA SALUD EPS (MAGOLA MEDINA CASTILLO)	0	68.383
NUEVA EPS (EUTIMIO SANCHEZ ABELLO)	0	1.287.387
TOTAL DEUDORES VARIOS	1.394.969	2.653.738
TOTAL CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR	200.167.643	48.480.613

NOTA 6

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En esta cuenta se registran los saldos a favor por retenciones de renta e Ica que le practicaron a la LIBRERÍA Y DISTRIBUIDORA LERNER S.A.S.

CUENTAS	dic-20	dic-19
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
Saldo a favor impuesto de renta	484.741.443	356.424.716
Retención de ICA a Favor Cartagena	87.084	87.084
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	484.828.527	356.511.800

NOTA 7

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Durante este período se ha registrado la depreciación acumulada que sufre la propiedad, planta y equipo como consecuencia de su uso o desgaste, por el método de línea recta. Los muebles mencionados se encuentran protegidos con pólizas contra todo riesgo con la entidad Seguros Bolívar con vigencia hasta el 31 de diciembre de 2020. Con la aplicación de las normas internacionales de información financiera, se ha registrado durante el año 2016 un rubro correspondiente a las mejoras en propiedad ajena que componen el valor de las adecuaciones al local de la sede norte ubicado en la Cra 11 No 93 A 43 en la ciudad de Bogotá; durante el año 2017 se abrió una sede en la Calle 85 de Bogotá la adecuación al local se registro en la cuenta de Mejoras en propiedad ajena. Durante el año 2019 se realiza la compra de muebles para la renovación de la sede Centro. Durante el año 2020 se realizaron compras de muebles para una nueva tienda en la ciudad de Bucaramanga, la viabilidad de ésta no fue posible debido a la pandemia del covid 19, la mayor parte de los muebles se depreciaron en el 2020 debido a que su valor era inferior a 50 UVT.

CUENTA	dic-20	dic-19
MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA :		
Muebles y equipo de oficina	588.470.077	518.046.334
TOTAL MUEBLES Y EQUIPO DE OFICINA	588.470.077	518.046.334
EQUIPOS DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN :		
Equipos de Cómputo y Comunicación	134.041.268	126.405.268
TOTAL EQUIPOS DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	134.041.268	126.405.268
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE:		
Flota y equipo de transporte	1.100.000	1.100.000
TOTAL FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	1.100.000	1.100.000
MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		
Local Cra 11 No. 93 A 43 Y Local Cra 11 No. 85 52	18.899.063	103.841.648
TOTAL MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	18.899.063	103.841.648
TOTAL ACTIVOS FIJOS	742.510.408	749.393.250
DEPRECIACION ACUMULADA TOTAL	-594.073.098	-392.596.821
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	148.437.312	356.796.429

0,00

Continuación nota 7

Detalle mejoras en propiedad ajena

PROVEEDOR	Saldo Inicial	Concepto	Valor Amortizado	Saldo por Amortizar al 31 de Diciembre de 2020
HACEROBRAS	678.711.657	Obra Civil	678.711.657	0
PROPILEX	49.137.731	Iluminación	49.137.731	0
LEONARDO GONZALEZ	54.086.660	Adecuaciones Electricas	54.086.660	0
WE ARCHITECS S.A.S	55.238.041	Obra Sede Calle 85	36.338.978	18.899.063
TOTAL	837.174.089		818.275.028	18.899.063

NOTA 8

ACTIVOS INTANGIBLES DISTINTOS A LA PLUSVALIA

Este rubro contiene el saldo por amortizar del software Ofimatica, que inició su puesta en marcha el 01 de Enero de 2016, y se estima una vida útil de 10 años.

CONCEPTO	dic-20	dic-19
Licencias Ofimatica	36.441.300	43.729.560
TOTAL	36.441.300	43.729.560

NOTA 9

ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Son los activos generados por el cálculo del impuesto diferido a 31 diciembre de 2020.

CUENTA	dic-20	dic-19
Activo Diferido por Renta	17.872.074	15.911.511
TOTAL	17.872.074	15.911.511

Descripción	FISCAL	IFRS	DIFERENCIA TEMPORARIA	ACTIVO/PASIVO
	31/12/2020	31/12/2020		
ACTIVOS				
CUENTAS POR COBRAR	684.996.170	684.996.170	-	-
INVENTARIOS	853.710.704	855.012.303	1.301.599	403.496
ACTIVOS FIJOS	172.157.555	148.437.312	-	23.720.244
PASIVOS				
PASIVO PROVISIÓN PENSIÓN JUBILACIÓN		34.882.237	34.882.237	10.813.493
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	229.233.129	229.584.098	350.969	108.801
	1.940.097.558	1.952.912.120	12.814.562	17.872.074

ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO

17.872.074

NOTA 10

OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Son los compromisos adquiridos con las entidades financieras por tarjetas de crédito empresarial

CUENTA	dic-20	dic-19
TARJETA DE CREDITO CORPORATIVA	263.408	0
TOTAL	263.408	0

NOTA 11

CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Son los compromisos causados y pendientes de pago a proveedores, la Dian, Secretaria de Hacienda Distrital y terceros, derivados de las operaciones de la Librería.

CUENTAS	dic-20	dic-19
CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR	1.891.332.375	1.882.973.789
Proveedores Nacionales	1.071.759.427	1.073.349.136
Cortes por Legalizar	589.988.850	525.536.723
Proveedores del Exterior	229.584.098	284.087.930
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	176.761.538	83.797.874
IMPUESTO SOBRE LAS VENTAS POR PAGAR	8.877.000	5.576.100
Impuesto sobre las ventas por pagar	8.877.000	5.576.100
IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR PAGAR	4.685.985	4.362.000
Impuesto de industria y comercio por pagar	4.685.985	4.362.000
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	133.081.569	38.368.792
Libros, periodicos, suscripciones y revistas	0	0
Honorarios	0	3.077.974
Transportes, fletes y acarreos	38.235.146	2.660.099
Servicios de mantenimiento	550.307	246.000
Servicios Públicos	670.690	0
Seguros	20.005.679	0
Otros	73.619.747	32.384.719
Otros gastos por pagar	29.056.411	13.920.948
Bienes y Servicios por pagar	37.780.399	13.226.037
Sobrantes de caja pendientes por cruzar	6.782.937	5.237.734
DIVIDENDOS O PARTICIPACIONES POR PAGAR	7.983	7.983
RETENCION EN LA FUENTE	22.547.000	28.091.000
RETENCIÓN ICA	7.562.000	7.392.000
TOTAL	2.068.093.913	1.966.771.664

NOTA 12

BENEFICIOS A EMPLEADOS

Comprende las obligaciones de LIBRERÍA Y DISTRIBUIDORA LERNER S.A.S con sus empleados por concepto de prestaciones sociales, con base en el derecho adquirido de conformidad con las disposiciones legales vigentes y los acuerdos laborales existentes. Y las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2020.

CUENTAS	dic-20	dic-19
Salarios por pagar	7.326.359	29.892.817
Cesantías	72.458.865	78.677.584
Intereses	8.628.322	9.140.925
Prima de servicios	-2.254	-44.060
Vacaciones	37.555.294	50.852.390
TOTAL	125.966.586	168.519.657

CUENTAS	dic-20	dic-19
Aportes a Entidades Promotoras de Salud	4.042.500	4.650.800
Aportes a Administradora de Riesgos Laborales	409.000	472.200
Aportes al Sena, ICBF y Caja de Compensación Familiar	3.532.500	4.263.200
Aportes a Fondos de Pensiones	10.946.700	13.236.300
Otros Aportes (Libranzas, AFC)	911.939	1.209.151
TOTAL	19.842.639	23.831.651

TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	145.809.225	192.351.308
-------------------------------------	--------------------	--------------------

NOTA 13

PASIVOS ESTIMADOS

Se registra en este pasivo los valores estimados por conceptos laborales, impuestos, servicios públicos y otros gastos correspondientes al periodo, cuyo costo y gasto se desconoce y debe causarse oportunamente.

CUENTAS	dic-20	dic-19
Provisión Acuerdo Privado (Parte Corriente)		
Provisión Acuerdo Privado (Parte No Corriente)	34.882.237	34.882.237
TOTAL	34.882.237	34.882.237

NOTA 14

OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS

En esta cuenta se registran los anticipos recibidos por separación de libros y por los bono regalo vendidos por LIBRERÍA Y DISTRIBUIDORA LERNER S.A.S

CUENTAS	dic-20	dic-19
Anticipos de clientes	34.454.423	23.059.478
Bonos Regalo	310.171.690	306.559.540
TOTAL	344.626.113	329.619.018

NOTA 15

CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO

Son los derechos de los accionistas representados en acciones.

CUENTA	dic-20	dic-19
Capital Autorizado	100.000.000	100.000.000
Capital por Suscribir	-47.620.000	-47.620.000
TOTAL	52.380.000	52.380.000

NOTA 16

RESERVAS

Representa la reserva legal constituida por los accionistas

CUENTA	dic-20	dic-19
Reservas	26.190.000	26.190.000
TOTAL	26.190.000	26.190.000

NOTA 17

UTILIDADES

Representa las utilidades acumuladas y del ejercicio 2020; que se han generado por la Librería y Distribuidora Lerner S.A.S

CUENTA	dic-20	dic-19
Utilidades Acumuladas	545.806.651	470.754.683
Utilidades Retenidas Ajustes por Adopción	288.605.711	288.605.711
Utilidad del Ejercicio	-101.812.729	75.051.969
TOTAL	732.599.634	834.412.363

NOTA 18

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los Ingresos operacionales de la Librería y Distribuidora Lerner S.A.S, provienen de la venta al detal de libros, agendas, afiches, calendarios, entre otros; presentan una disminución con relación a Diciembre de 2019 por valor de \$ 1.925.681.607 debido al impacto de los cierres de los puntos de venta causados por la pandemia del Covid-19

CUENTA	dic-20	dic-19
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas Exentas	9.707.835.667	11.618.677.096
Ventas Gravadas	32.572.847	62.077.710
Menos:		
Devoluciones en Ventas Exentas	139.524.764	146.936.754
Devoluciones en Ventas Gravadas	505.199	317.248
Descuentos Ventas Exentas	757.175.048	760.352.279
Descuentos Ventas Gravadas	1.601.204	2.903.410
Descuentos por puntos Leal	1.160.000	3.933.358
Otros descuentos en ventas		187.850
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	8.840.442.298	10.766.123.906

NOTA 19

COSTOS DE VENTAS

Esta cuenta es utilizada para registrar los costos que se generan por la venta de libros, agendas, afiches, calendarios, cuadros, bolsas de papel, entre otros. El saldo de la cuenta se detalla a continuación:

CUENTA	dic-20	dic-19
Costo Ventas Libros	5.397.422.578	6.751.786.214
Comisiones Bancarias	168.130.016	167.747.421
Fletes de Envío	206.579.712	50.632.675
Ajuste Costos Pendiente por Reversar	12.176.409	18.535.358
Servicio Mercado Libre	30.239.163	4.750.375
Cuadriman	884.052	527.650
Bolsa de Papel Lerner	4.837.922	1.462.500
Servicio Rappi	11.342.909	0
Campaña día del padre	9.590.089	0
TOTAL	5.841.202.850	6.995.442.195

NOTA 20

GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS ADMINISTRACIÓN

Su saldo representa el valor causado de la Nómina de personal, Prestaciones Sociales, Aportes Parafiscales y otros Gastos de Personal en los cuales debe incurrir Librería y Distribuidora Lerner S.A.S para su funcionamiento.

CUENTA	dic-20	dic-19
Sueldos	403.688.579	519.388.767
Horas Extras y Recargos	8.205.675	14.955.013
Comisiones	23.940	23.000
Incapacidades	1.203.585	2.060.720
Auxilio de Transporte	14.625.813	20.257.053
Cesantías	37.745.945	36.179.631
Intereses sobre Cesantías	4.355.810	3.935.251
Prima de Servicios	37.827.342	36.288.842
Vacaciones	29.824.474	23.531.226
Auxilio de Rosdamiento	27.921.387	9.000.000
Dotación y Suministro a Trabajadores	4.604.979	10.345.586
Acuerdo Privado	0	0
Indemnizaciones Laborales	878.456	7.063.970
Aportes ARL	2.197.100	2.686.099
Aportes Entidades Promotoras de Salud	3.235.476	5.222.062
Aportes a Fondos de Pensiones y/o Cesantías	44.368.302	61.764.089
Aportes Cajas de Compensación Familiar	18.044.200	21.447.600
Aportes ICBF	382.463	1.066.451
Sena	0	710.986
Gastos Medicos y Drogas	4.594.400	2.254.976
TOTAL	643.727.926	778.181.323

NOTA 21

HONORARIOS ADMINISTRACIÓN

Esta cuenta registra los gastos incurridos por concepto de honorarios y asesorías.

CUENTA	dic-20	dic-19
Revisoría Fiscal	31.800.000	31.800.000
Asesoría Jurídica	36.000.000	36.000.000
Asesoría Técnica	5.816.324	6.063.275
TOTAL	73.616.324	73.863.275

NOTA 22

IMPUESTOS ADMINISTRACIÓN

Esta cuenta registra los gastos por impuestos de IVA y Consumo llevados como mayor valor del gasto.

CUENTA	dic-20	dic-19
IVA Descontable	50.231.215	53.884.895
Otros	70.453	102.940
TOTAL	50.301.668	53.987.835

NOTA 23

ARRENDAMIENTOS ADMINISTRACIÓN

Esta cuenta registra los gastos por arriendo de muebles e inmuebles. Adicionalmente se registra el hosting de Ofima y el e-commerce.

CUENTA	dic-20	dic-19
Construcciones y Edificaciones	74.747.601	116.065.559
Otros	17.214.383	17.395.001
TOTAL	91.961.984	133.460.560

NOTA 24

SERVICIOS ADMINISTRACIÓN

Esta cuenta registra los gastos incurridos por concepto de los diferentes servicios que se necesitan para el normal funcionamiento de la Librería y Distribuidora Lerner S.A.S.

CUENTA	dic-20	dic-19
Aseo y Vigilancia	22.943.194	27.758.745
Asistencia Técnica	0	800.000
Procesamiento Electrónico de Datos	9.046.900	9.583.427
Acueducto y Alcantarillado	1.580.501	3.125.059
Energía Eléctrica	10.175.570	12.075.854
Teléfono	10.853.344	10.216.584
Otros	716.688	813.845
TOTAL	55.316.196	64.373.514

NOTA 25

GASTOS LEGALES ADMINISTRACIÓN

Esta cuenta registra los gastos legales.

CUENTA	dic-20	dic-19
Notariales	43.780	13.490
Registro Mercantil	448.880	806.100
TOTAL	492.660	819.590

NOTA 26

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES ADMINISTRACIÓN

Esta cuenta registra los gastos por mantenimiento y reparaciones de las sedes.

CUENTA	dic-20	dic-19
Construcciones y Edificaciones	0	147.000
Equipo de Oficina	585.270	832.880
Equipo de Computación y Comunicación	743.664	112.100
TOTAL	1.328.934	1.091.980

NOTA 27

ADECUACIONES A LAS INSTALACIONES ADMINISTRACIÓN

Esta cuenta registra los gastos por reparaciones locativas a las sedes.

CUENTA	dic-20	dic-19
Reparaciones Locativas	0	1.159.946
TOTAL	0	1.159.946

NOTA 28

GASTOS DE VIAJE ADMINISTRACIÓN

Esta cuenta registra los gastos por viajes realizados por los directivos. Puntualmente viajes a Bucaramanga.

CUENTA	dic-20	dic-19
Pasajes aéreos	1.458.255	2.194.371
TOTAL	1.458.255	2.194.371

NOTA 29

DEPRECIACIÓN ADMINISTRACIÓN

Esta cuenta registra el valor que se reconoce por el desgaste en la propiedad, planta y equipo.

CUENTA	dic-20	dic-19
Equipo de Oficina	21.062.535	5.855.896
Equipo de Computación y Comunicación	10.379.557	8.904.588
TOTAL	31.442.093	14.760.484

NOTA 30

AMORTIZACIÓN ADMINISTRACIÓN

Esta cuenta registra el valor que se reconoce por la amortización del software, mejoras en bienes ajenos y seguros.

CUENTA	dic-20	dic-19
Amortización Software	3.644.130	3.644.130
Amortización Mejoras en Bienes Ajenos	51.177.368	117.759.726
Amortización de Seguros	12.774.135	13.206.485
TOTAL	67.595.633	134.610.341

NOTA 31

DIVERSOS ADMINISTRACIÓN

Esta cuenta registra el valor correspondiente a otros gastos tales como elementos de aseo, cafetería, taxis, etc. La disminución corresponde a la política de optimización de recursos.

CUENTA	dic-20	dic-19
Gastos de Representación y Relaciones Públicas	0	382.227
Elementos de Aseo y Cafetería	8.040.325	10.703.405
Útiles, Papelería y Fotocopias	16.599.667	15.219.688
Taxis y Buses	3.994.302	4.714.281
Casino y Restaurante	9.100.488	28.003.699
Otros:		
Cuota Admon Edificio	9.324.600	9.150.686
Parqueadero	0	33.865
Beneficio Mera Liberalidad	4.729.850	14.060.100
Celebraciones Empleados	1.269.871	3.171.822
Licencias de Software	6.685.793	6.401.333
Compra Artículos de Oficina	252.101	450.590
TOTAL	59.996.997	92.291.696

NOTA 32

GASTOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS VENTAS

Su saldo representa el valor causado de la Nómina de personal, Prestaciones Sociales, Aportes Parafiscales y otros Gastos de Personal en los cuales debe incurrir Librería y Distribuidora Lerner S.A.S para su funcionamiento.

CUENTA	dic-20	dic-19
Sueldos	465.712.129	483.759.053
Horas Extras y Recargos	30.832.670	57.652.166
Comisiones	31.382.800	49.813.960
Incapacidades	1.811.715	3.003.491
Auxilio de Transporte/Conectividad	23.670.971	27.951.695
Cesantías	50.118.119	53.726.653
Intereses sobre Cesantías	5.788.987	6.062.119
Prima de Servicios	49.874.434	53.744.612
Vacaciones	38.346.143	26.787.784
Auxilio de Rodamiento	1.275.000	3.600.000
Dotación y Suministro a Trabajadores	5.919.757	12.474.344
Indemnizaciones Laborales	8.132.666	0
Capacitación al Personal	0	571.428
Aportes ARL	2.748.200	3.069.701
Aportes Entidades Promotoras de Salud	8.590.984	9.655.484
Aportes a Fondos de Pensiones y/o Cesantías	47.922.973	57.791.891
Aportes Cajas de Compensación Familiar	22.862.700	24.389.100
Aportes ICBF	3.027.737	3.594.849
Sena	2.273.900	2.316.314
Gastos Medicos y Drogas	4.016.031	2.557.103
TOTAL	804.307.917	882.521.747

NOTA 33

HONORARIOS VENTAS

Esta cuenta registra los gastos incurridos por concepto de honorarios, asesorías y talleres.

CUENTA	dic-20	dic-19
Asesoría Jurídica	0	828.114
Asesoría Técnica	40.344.495	30.332.270
Otros - Conferencias	121.228.878	26.096.728
TOTAL	161.573.373	57.257.114

NOTA 34

IMPUESTOS VENTAS

Esta cuenta registra los gastos por impuestos de ICA, IVA y Consumo llevados como mayor valor del gasto.

CUENTA	dic-20	dic-19
Industria y Comercio	45.557.710	53.225.503
IVA Descontable	99.560.892	135.195.703
Otros	126.442	132.335
TOTAL	145.245.044	188.553.541

NOTA 35

ARRENDAMIENTOS VENTAS

Esta cuenta registra los gastos por arriendo de muebles e inmuebles. Desde el año 2017 se contratan servicios adicionales para el comercio electrónico (E-commerce)

CUENTA	dic-20	dic-19
Construcciones y Edificaciones	328.158.995	548.313.174
Equipo de Computación y Comunicación	3.350.000	3.360.000
Otros - Hosting	113.000.180	47.660.457
Festival Villa de Leyva	0	793.287
TOTAL	444.509.175	600.126.918

NOTA 36

CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES VENTAS

Esta cuenta registra el gasto por contribuciones a la Asociación Colombiana de Libreros Independientes

CUENTA	dic-20	dic-19
Asociación Colombiana de Libreros Independientes	0	1.094.000
TOTAL	0	1.094.000

NOTA 37

PÓLIZAS VENTAS

Esta cuenta registra los gastos por pólizas.

CUENTA	dic-20	dic-19
Cumplimiento	77.761	203.260
Póliza Incendio	0	95.838
TOTAL	77.761	299.098

NOTA 38

SERVICIOS VENTAS

Esta cuenta registra los gastos incurridos por concepto de los diferentes servicios que se necesitan para el normal funcionamiento de la Librería y Distribuidora Lerner S.A.S.

CUENTA	dic-20	dic-19
Aseo y Vigilancia	14.266.052	11.941.294
Asistencia Técnica	20.418.060	14.703.701
Procesamiento Electrónico de Datos	69.246.928	51.894.550
Acueducto y Alcantarillado	3.942.169	6.375.958
Energía Eléctrica	21.581.542	23.641.597
Teléfono	24.515.514	24.995.085
Transportes, Fletes y Acarreos	15.757.297	19.565.418
Publicidad, Propaganda y Promoción	180.891.527	43.928.801
Otros:		
Eventos	3.153.625	35.247.282
Dispensación y Purificación de Agua	1.460.580	1.462.650
Dominio Web	69.990	49.999
Otros Servicios	130.000	0
TOTAL	355.433.285	233.806.336

NOTA 39

GASTOS LEGALES VENTAS

Esta cuenta registra los gastos legales.

CUENTA	dic-20	dic-19
Notariales	9.640	22.670
Registro Mercantil	1.789.420	1.316.300
Tramites y Licencias	0	998.500
TOTAL	1.799.060	2.337.470

NOTA 40

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES VENTAS

Esta cuenta registra los gastos por mantenimiento y reparaciones de las sedes.

CUENTA	dic-20	dic-19
Construcciones y Edificaciones	1.697.585	563.000
Equipo de Oficina	1.226.830	43.906.462
Equipo de Computación y Comunicación	794.117	250.000
TOTAL	3.718.532	44.719.462

NOTA 41

ADECUACIONES A LAS INSTALACIONES VENTAS

Esta cuenta registra los gastos por reparaciones localativas a las sedes.

CUENTA	dic-20	dic-19
Reparaciones Localativas	9.719.324	18.798.353
TOTAL	9.719.324	18.798.353

NOTA 42

GASTOS DE VIAJE VENTAS

Esta cuenta registra los gastos de viajes a Bucaramanga.

CUENTA	dic-20	dic-19
Alojamiento y Manutención	646.400	1.280.970
Pasajes Aereos	1.205.596	5.184.579
Pasajes Terrestres	0	232.000
Otros	0	187.390
TOTAL	1.851.996	6.884.939

NOTA 43

DEPRECIACIÓN VENTAS

Esta cuenta registra el valor que se reconoce por el desgaste en la propiedad, planta y equipo. El incremento en la depreciación de equipo de oficina corresponde a las islas, muebles de exhibición, escritorios, sillas adquiridos en 2020 para la apertura de la tienda de Bucaramanga, que no se pudo llevar a cabo a causa de la pandemia por el Covid-19

CUENTA	dic-20	dic-19
Equipo de Oficina	165.564.217	69.003.182
Equipo de Computación y Comunicación	4.370.966	4.288.920
Floa y Equipo de Transporte	99.000	99.000
TOTAL	170.034.183	73.391.102

NOTA 44

AMORTIZACIÓN VENTAS

Esta cuenta registra el valor que se reconoce por la amortización del software, mejoras en bienes ajenos y seguros.

CUENTA	dic-20	dic-19
Amortización Software	3.644.130	3.644.130
Amortización Mejoras en Bienes Ajenos	100.911.807	90.351.123
Amortización de Seguros	17.664.859	14.102.529
TOTAL	122.220.796	108.097.783

NOTA 45

REGALIAS LIBROS VENTAS

Esta cuenta registra los gastos por regalías pagados al escritor por las ventas del libro La Paz Olvidada editado por la Librería en el año 2020.

CUENTA	dic-20	dic-19
Regalías Libros - La Paz Olvidada	531.000	2.100.400
TOTAL	531.000	2.100.400

NOTA 46

DIVERSOS VENTAS

Esta cuenta registra el valor correspondiente a otros gastos tales como elementos de aseo, cafetería, taxis, etc.

CUENTA	dic-20	dic-19
Libros, Suscripciones, Periodicos y Revistas	2.823.593	2.349.003
Gastos de Representación	0	260.758
Elementos de Aseo y Cafetería	9.665.340	5.059.625
Utiles, Papelería y Fotocopias	16.545.704	28.020.278
Taxis y Buses	6.610.919	17.224.793
Estampillas	1.355.715	309.470
Casino y Restaurante	25.399.721	44.966.047
Otros:		
Cuota Admon Edificio	19.581.000	20.501.147
Bonos y libros Obsequio	0	200.000
Beneficio Mera Liberalidad	8.687.500	34.664.884
Celebraciones Empleados	3.120.097	7.573.235
Otros Gastos	30.386.175	935.519
Compra implementos de oficina	3.239.841	592.882
Licencias de Software	10.179.956	9.605.750
TOTAL	137.595.562	172.263.391

NOTA 47

PROVISIÓN DE CARTERA VENTAS

Corresponde a la provisión para cubrir posibles pérdidas en el recaudo de la cartera.

CUENTA	dic-20	dic-19
Provisión Cartera	803.591	541.200
TOTAL	803.591	541.200

NOTA 48

OTRAS GANANCIAS

Los ingresos no operacionales presentaron un aumento por valor de \$ 258.222.763 con relación a diciembre de 2019, principalmente por los ingresos por subvenciones del gobierno que corresponden a auxilios de nómina por la crisis generada por el Covid-19; así mismo el incremento en los talleres que desde abril de 2020 se empezaron a hacer de forma virtual, y el incremento en los fletes por el impulso que la tienda e-commerce presentó durante el año 2020.

INGRESOS NO OPERACIONALES	dic-20	dic-19
Campaña día del padre	8.147.890	0
Material de Desecho	0	2.711.900
Cuadriman	1.128.772	836.975
Bolsas de Papel	3.417.938	1.109.670
Intereses	2.426.434	25.063.503
Diferencia en Cambio	14.908.664	28.761.186
Honorarios	24.000.000	0
Arriendo	19.453.929	44.429.103
Talleres	159.966.400	43.966.800
Fletes	143.017.969	52.014.946
Descuentos concedidos	63.270	
Recuperación Incapacidades	191.482	54.373
Reintegro de Provisiones	20.790	
Recuperación Cuentas de Nómina	2.127.015	1.475.674
Ingresos de Ejercicios Anteriores	3.443.933	499.138
Indemnizaciones	0	4.193.428
Otros Ingresos	731.323	711.553
Subvenciones del gobierno	87.023.000	
Patrocinio	0	4.201.681
Sobrantes de Caja	514.045	1.192.307
Ajuste al Peso	38.785	11.703
Ajuste entrada inventario	129.159	1.894.693
TOTAL	471.351.394	213.128.633

NOTA 49

OTRAS PÉRDIDAS

Se presenta un incremento en las otras pérdidas respecto del año 2019 por valor de \$ 26.541.760, básicamente explicada por el incremento en el gasto de la diferencia en cambio, y pago de indemnización de la tienda de la Calle 85, que tuvo que cerrar a causa de la pandemia por el Covid-19.

CUENTA	dic-20	dic-19
Gastos Bancarios	6.861.853	21.129.339
Comisiones	1.384.654	5.085.481
Intereses	40.635	46.928
Diferencia en Cambio	57.104.893	22.626.387
Gravamen Movimiento Financiero	35.983.803	42.898.639
Faltantes de Caja Asumidos	278.677	205.162
Pérdida de Inventarios	4.700.971	7.576.153
Castigo Cartera	0	160.013
Impuestos Asumidos	1.792.766	3.404.122
Indemnizaciones	18.477.578	251.444
Multas, Sanciones y Litigios	124.402	1.383.432
Intereses de Mora	239.319	84.500
Gastos de Viaje	0	200.000
Gastos de ejercicios anteriores	8.361.587	3.566.789
Ajuste al Peso	4.729	47.719
Otros gastos	0	148.000
TOTAL	135.355.867	108.814.107

NOTA 50

GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Impuesto de Renta

El impuesto de renta esta constituido por dos componentes, el primero el ingreso o gasto por impuesto diferido y el cálculo del impuesto de renta fiscal. La determinación del impuesto de Renta fiscal es la siguiente, por el año gravable:

CONCEPTO	dic-20	dic-19
Pérdida/Utilidad Contable antes de Impuestos	-101.424.291	135.908.470
Menos: Ingresos No Gravados	0	0
Más Intereses Presuntivos	0	0
Más Gastos No Deducibles	108.058.319	22.562.430
Menos: Ajustes NIIF (Pensión Jubilación)	0	0
Más: Ingresos por Diferencia en Cambio	705.270	3.656.537
Renta Gravable	7.339.298	162.127.437
Tarifa de Renta 33%	2.349.000	53.502.000
Menos: Impuesto Diferido		
Total Provisión de Renta Fiscal	2.349.000	53.502.000
Menos: Saldo a Favor año 2019	356.424.716	241.186.000
Menos: Retenciones Prácticadas a la Sociedad	93.477.717	124.906.049
Menos: Autorretenciones	37.188.010	43.834.667
Menos anticipo Año 2019	0	0
Total saldo a favor/provisión de renta y Anticipo	-484.741.443	-356.424.716
Determinación de Renta Presuntiva:		
Patrimonio Líquido Fiscal al 31-12-2019	951.295.000	
Patrimonio Líquido Fiscal al 31-12-2018		875.328.000
Tarifa del 1,5%/3,5%	4.756.000	13.130.000
Impuesto de renta Impuesto Diferido	-1.960.562	2.854.502
TOTAL IMPUESTO DE RENTA	388.438	56.356.502

NOTA 51

CONTROL DE DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES

CUENTA	dic-20	dic-19
Art. 49 E.T. Art. 92 Ley 1607 de 2012	559.450.780	390.767.349
Perdidas Fiscales	6.556.500	6.556.500
TOTAL	566.007.280	397.323.849

NOTA 52

ACTIVOS DE TERCEROS EN PODER DE LA COMPAÑÍA - MERCANCIA EN CONSIGNACIÓN

CUENTA	dic-20	dic-19
Mercancía recibida en Consignación	10.656.763.115	9.546.748.622
Bienes Muebles recibidos en Consignación	5.795.660	5.795.660
TOTAL	10.662.558.775	9.552.544.282


JUAN JOSÉ GAVIRIA MIRA
Representante Legal
cc 3.391.660

Ver Certificación Adjunta


ANGÉLICA JARAMILLO MURCIA
Contadora
T.P. 153017-T

Ver Certificación Adjunta


GREGORIO LOPEZ PEÑA
Revisor Fiscal
TP 17395-T
Miembro de Caleb Lopez Garzon Cia. Ltda
Consultores & Auditores
Ver Dictámen de fecha 30 de julio de 2021