

IMPORTADORA LOJARE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresadas en US Dólares)

NOTA 1. CONSTITUCION Y OBJETIVO

IMPORTADORA LOJARE CIA. LTDA. Es una entidad de derecho privado, constituida en el Ecuador en Septiembre de 1987, el objetivo principal es la prestación de servicios de Auditoría, Consulta Gerencial en las ramas de Contabilidad, Administración, Finanzas, Impuestos, y en general la prestación de servicios como Consultores.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRACTICAS CONTABLES

a) Bases de Elaboración y Políticas Contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos.

b) Reconocimientos de Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. 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.

c) Costos por Préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

d) Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

IMPORTADORA LOJARE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresadas en US Dólares)

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. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

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.

e) Propiedad, 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. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

La tasa de depreciación anual de los activos son las siguientes:

	<u>Vida Util</u>	<u>Tasa</u>
Muebles y Enseres	10 años	10%
Equipo de computación	3 años	33%
Equipo de Oficina	10 años	10%
Instalaciones	10 años	10%
Vehículos	5	20%

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

f) Activos Intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. 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 los activos

IMPORTADORA LOJARE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresadas en US Dólares)

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos 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 resultados.

De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor 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 resultados.

g) Arrendamientos

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado al Grupo. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

Los derechos sobre los activos mantenidos en arrendamiento financiero se reconocen como activos del Grupo al valor razonable de la propiedad arrendada (o, si son inferiores, por el valor presente de los pagos mínimos por arrendamiento) al inicio del arrendamiento. El correspondiente pasivo con el arrendador se incluye en el estado de situación financiera como una obligación por el arrendamiento financiero. Los pagos del arrendamiento se reparten entre cargas financieras y reducción de la obligación del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. Los cargos financieros se deducen en la medición de resultados.

Los activos mantenidos en arrendamiento financiero se incluyen en propiedades, planta y equipo, y la depreciación y evaluación de pérdidas por deterioro de valor se realiza de la misma forma que para los activos que son propiedad del Grupo.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

IMPORTADORA LOJARE CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(Expresadas en US Dólares)

h) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La mayoría de las ventas se realizan con 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

i) Acreedores Comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) 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.

j) Subregiros y Préstamos Bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

El resumen de Efectivo y Equivalentes es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2015	2014
Caja General	-	50.58
Caja Chica	31.89	282.52
Banco Loja	-	-
Banco Bolivariano Cta. 1405012313	984.86	673.96
Banco de Guayaquil	7.81	-
Banco del Pichincha	1,254.60	-
Total	2,279.16	1,007.06

IMPORTADORA LOJARE CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
 (Expresadas en US Dólares)

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

El resumen de Cuentas por Cobrar es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Clientes	42,583.36	99,997.35
Cheques Protestados	-	1,285.14
Cheques Posfechados	45,491.27	68,100.50
Otras Cuentas por Cobrar	368.41	4.40
Provisión Cuentas Incobrables	(2,642.42)	-
Total	<u>85,800.62</u>	<u>169,387.39</u>

NOTA 5. ANTICIPOS Y AVANCES

El resumen de Anticipos y Avances es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Anticipo Proveedores Nacionales	-	61.95
Anticipo Importación	22.59	694.00
Anticipo Gastos de Viaje	-	697.20
Total	<u>22.59</u>	<u>1,453.15</u>

NOTA 6. IMPUESTOS ANTICIPADOS

El resumen de Impuestos Anticipados es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Retención Fuentes	1,729.83	2,061.50
Total	<u>1,729.83</u>	<u>2,061.50</u>

IMPORTADORA LOJARE CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
 (Expresadas en US Dólares)

Nota 7. COSTO DE VENTA

El resumen de Costo de Ventas es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Inventario Inicial	84,791.18	279,443.03
Compras	371,270.88	119,328.08
Disponible para la Venta	<u>456,062.06</u>	<u>398,771.11</u>
Inventario Final Mercadería	122,415.53	50,553.95
Inventario Final Mercadería en Tránsito	-	34,237.23
Provisión Valor Neto Realizable	(6,120.78)	
Total Inventario	<u>116,294.75</u>	<u>84,791.18</u>
Costo de Ventas	<u>339,767.31</u>	<u>313,979.93</u>

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El resumen de Propiedad, Planta y Equipo es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>ACTIVO:</u>		
<u>DEPRECIABLES</u>		
Equipo Procesamientos de Datos	3,505.68	2,884.25
Equipo de Oficina	540.18	540.18
Vehículos	20,000.00	-
Terrenos	109,742.00	-
Total	<u>133,787.86</u>	<u>3,424.43</u>
<u>DEPRECIACION ACUMULADA:</u>		
Equipo Procesamientos de Datos	2,138.87	1,032.21
Equipo de Oficina	72.02	18.00
Vehículos	666.67	-
Total	<u>2,877.56</u>	<u>1,050.21</u>
Total Propiedad, Planta y Equipo	<u>130,910.30</u>	<u>2,374.22</u>

IMPORTADORA LOJARE CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
 (Expresadas en US Dólares)

NOTA 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO. Continuación...

	Diciembre 31,	
	2015	2014
ACTIVO		
Saldo Inicial	3,424.43	2,466.06
Adiciones	130,363.43	958.37
Saldo Final	<u>133,787.86</u>	<u>3,424.43</u>
Depreciación		
Saldo Inicial	1,050.21	140.37
Gasto Depreciación	1,827.35	909.84
Saldo Final	<u>2,877.56</u>	<u>1,050.21</u>

NOTA 9. PRESTAMOS INSTITUCIONES FINANCIERAS

El resumen de Cuentas por Pagar, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2015	2014
Sobregiro	2,539.72	-
Préstamo Banco de Loja	59,838.33	-
Préstamo Banco Bolivariano	6,340.72	-
Diners Banco Pichincha	5,030.01	261.37
American Express Gye	14,873.49	-
Total	<u>88,622.27</u>	<u>261.37</u>

NOTA 10. CUENTAS POR PAGAR

El resumen de Cuentas por Pagar, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2015	2014
Varios Proveedores	24,653.03	44,006.36
Cuentas por Pagar Importaciones	318.75	267.00
Otras Cuentas por Pagar	10,449.78	-
Marta Fernanda Rengel	152.56	-
Gastos de Viaje por Pagar	2,246.24	-
Milton Vallejo	3,500.00	-
Total	<u>41,320.36</u>	<u>44,273.36</u>

IMPORTADORA LOJARE CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
 (Expresadas en US Dólares)

NOTA 11. OBLIGACIONES FISCALES

El resumen de Obligaciones Fiscales es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Impuesto a la Renta Anual	1,729.83	19,403.43
SRI Por Pagar	3,371.22	143.83
Iva Por Pagar	-	14,027.17
Total	<u>5,101.05</u>	<u>33,574.43</u>

NOTA 12. OBLIGACIONES PATRONALES

El resumen de obligaciones Patronales, es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Sueldos por Pagar	-750.08	-
Décimo Tercer Sueldo	318.49	2,190.95
Décimo Cuarto Sueldo	339.25	476.90
Bonos Extraordinarios	20,000.00	-
Aporte IESS	1,466.39	581.31
Vacaciones	5,273.31	2,557.65
Participación Trabajadores	2,552.91	15,228.69
Total	<u>29,200.27</u>	<u>21,035.50</u>

NOTA 13. PRESTAMOS ACCIONISTAS

El resumen de Préstamos Accionistas, es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Karen Rengel	81.76	-
Milton Vallejo	5,000.00	5,000.00
Total	<u>5,081.76</u>	<u>5,000.00</u>

IMPORTADORA LOJARE CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
 (Expresadas en US Dólares)

NOTA 14. OTROS PASIVOS

El resumen de Otros Pasivos, es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Anticipo Clientes	299.70	124.26
Dépositos No identificados	100.00	-
Prestamo Banco de Loja	-	24,545.13
Total	<u>399.70</u>	<u>24,669.39</u>

NOTA 15. GASTOS ADMINISTRATIVOS

El resumen de Gastos Administrativos, es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
<u>OPERACIONES DE ADMINISTRACION</u>		
Asesoría Jurídica	800.00	220.00
Asesoría Contable	6,883.33	2,000.00
Servicio diseño prendas de vestir	869.24	3,625.81
Otros Honorarios	69.00	-
<u>OTROS GASTOS DE ADMINISTRACION</u>		
Otros gastos de Personal	-	400.17
Multas e Intereses	27.63	-
Capacitación al Personal	6,749.16	-
Otros Gastos	5.88	-
<u>DIVERSOS</u>		
Útiles de Oficina	430.44	414.40
Empaques y Envases	-	32.70
Restaurante Alimentación	1,870.89	375.90
Monitoreo y Seguridad Electrónica	385.55	100.80
Combustibles y Lubricantes	153.33	-
Gastos de Representación Relac. Públicas	156.38	-
<u>ADECUACIONES E INSTALACIONES</u>		
Instalaciones Eléctricas	13.39	171.67
Adecuaciones mejoras y Reparaciones a Local	60.35	528.57
Equipo de Computación	771.43	-
Otros Gastos Adecuaciones	12.01	-
Pasa...	<u>19,258.01</u>	<u>7,870.02</u>

IMPORTADORA LOJARE CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y 2014
 (Expresadas en US Dólares)

NOTA 15. GASTOS ADMINISTRATIVOS. Continuación.../

El resumen de Gastos Administrativos, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2015	2014
Segue...	19,258.01	7,870.02
SERVICIOS		
Aseo y Vigilancia	-	47.53
Procesamientos Electronicos de datos	1,691.60	1,215.00
Agua	35.93	-
Energia Electrica	15.74	340.42
Telefono	45.84	89.34
Celulares	2,834.69	1,275.83
Transporte Fletes y Acarros	2,543.98	580.36
Propaganda y Publicidad	46.60	-
Desempaque y Percheo de mercaderia	200.89	471.43
Servicios Contables	706.52	521.74
Total	27,379.80	12,411.67

NOTA 16. OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS

El resumen de Otros Gastos Administrativos, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2015	2014
OTROS GASTOS		
Municipalidad	1,654.62	312.18
Bomberos	20.10	-
IVA que se Carga al Gasto	-	13.28
Contribuciones Super de Compañias	198.42	121.48
Impuesto a la Salida de Divinas	10,801.00	21,159.34
Notariales	1,968.66	94.40
Registro Mercantil	325.30	15.68
Aduaneros	20.00	-
Retenciones Asumidas	0.60	-
De Vehiculos	227.10	-
Hotel y Manutención	536.89	-
Pasajes Aereos	8,986.30	-
Pasajes Terrestres	228.00	-
Otros Gastos de Viaje	80.69	-
Marcas y Patentes	208.00	-
Total	25,255.68	21,716.36

IMPORTADORA LOJARE CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
 (Expresadas en US Dólares)

NOTA 17. GASTOS DE VENTAS

El resumen de Gastos de Venta, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2015	2014
<u>OPERACIONALES DE VENTAS</u>		
Sueldo y Salarios	65,176.72	31,770.48
Bonificación	-	5,329.01
Auxilio Transporte y Alimentación	2,460.58	-
<u>BENEFICIOS SOCIALES</u>		
Décimo Tercer Sueldo	20.53	2,647.59
Décimo Cuarto Sueldo	350.08	433.33
Fondos de Reserva	5,392.17	2,522.88
Aporte Patronal	7,972.29	3,854.79
Vacaciones	2,715.66	1,323.80
Otros gastos de Personal	74.16	630.45
Compensación Alimentaria	5,800.00	-
Bonos a Empleados	20,000.00	-
<u>DIVERSOS</u>		
Útiles de Oficina	-	189.24
Restaurante Alimentación	-	97.68
Implementos de Ventas	101.38	-
Parquaderos	33.54	-
Elementos de Aseo y Cafetería	45.16	-
<u>SEGUROS</u>		
Transporte y Traslado de Mercadería	34.00	-
Seguro de Viaje	170.00	-
<u>SERVICIOS</u>		
Aseo y Vigilancia	-	18.62
Procesamientos Electrónicos de datos	-	335.00
Energía Eléctrica	-	44.09
Telefóno	-	103.26
Celulares	-	742.82
Transporte Fletes y Acarreos	-	147.04
Propaganda y Publicidad	-	19.20
Total	110,346.27	50,209.28

IMPORTADORA LOJARE CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
 (Expresadas en US Dólares)

NOTA 18. OTROS GASTOS DE VENTAS

El resumen de Otros Gastos de Ventas, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2015	2014
<u>OTROS GASTOS</u>		
Otros Gastos	-	0.07
Costureria	8.00	12.00
Costo por Ajuste de Inventarios	-	1,110.12
Gastos de Viaje	7,193.90	1,106.21
Bomberos	-	20.10
IVA que se carga al Gasto	323.16	1,356.62
Gastos Cuentas Incobrables	2,642.42	-
Regalos Navidad Clientes	36.00	-
Pagos por Otros Servicios	3,470.49	-
Gastos de Nacionalización	13,091.14	-
Gastos de Gestión	3,470.48	-
Seguros y Reaseguros	2,079.69	-
Transporte Importaciones	803.95	-
Total	33,119.23	3,605.12

NOTA 19. OTROS EGRESOS

El resumen de Otros Egresos, es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2015	2014
Donaciones	2,692.98	3,037.66
Gastos No Deducibles	219.91	1,901.45
Otros Gastos Diversos	8.12	-
Total	2,921.01	4,939.11

IMPORTADORA LOJARE CIA. LTDA.
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 y 2014
 (Expresadas en US Dólares)

NOTA 20. GASTOS FINANCIEROS

El resumen de Gastos Financieros, es como sigue:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Intereses y comisiones	8,346.39	2,858.48
Impuestos Consumos Internacionales	1.80	16.20
Recargo por Pago con Tarjeta	686.56	143.04
Gastos Bancarios	649.85	120.42
Solca Diferidos	440.39	-
Descuentos Comerciales	-0.50	-
Total	<u>10,124.49</u>	<u>3,138.14</u>

NOTA 21. PROVISIONES FINALES

Las Provisiones Finales constituyen el 15% Participación Trabajadores y el Impuesto a la Renta

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Utilidad del ejercicio	17,019.20	101,524.64
(-) 15 % Participación Trabajadores	2,552.91	15,228.70
(+) Gastos No Deducibles	1,336.41	-
(-) Beneficio Trabajadores Discapacitados	661.68	-
Conciliación Impuesto a la Renta	<u>15,141.02</u>	<u>86,295.94</u>
22% Impuesto a la Renta	3,331.03	18,985.11
(-) Retenciones en la Fuente	(1,729.83)	2,061.50
Impuesto a la Renta por Pagar	<u>1,601.20</u>	<u>16,923.61</u>