

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA COSMOBELLEZA IMPOCOSMOBELLEZA S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(En dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN GENERAL

IMPORTADORA Y DISTRIBUIDORA COSMOBELLEZA IMPOCOSMOBELLEZA S.A
EXPEDIENTE: 301504, es una sociedad anónima radicada en el cantón Santo Domingo, provincia de los Tsachilas, Ecuador, con RUC 2390021227001, con domicilio ubicado en la Av 29 de Mayo s/n y Loja.

OBJETO SOCIAL: Su actividad principal es Venta al por mayor y menor de Cosméticos.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con las *Normas Internacionales de Información Financiera* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

3. BASES DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB. Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, en la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

De acuerdo con la última resolución mencionada la empresa es clasificada dentro del tercer grupo, y comienza su aplicación de NIIF para PYMES, desde el periodo 2011.

4. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2015, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

4.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Incluye los componentes del efectivo representado por medios de pago (dinero en efectivo, cheques, tarjetas de crédito y débito, giros etc.), depósitos en bancos y en instituciones financieras, así como los equivalentes de efectivo que corresponden a las inversiones financieras de corto plazo y alta liquidez, fácilmente convertibles en un importe determinado de efectivo y estar sujeta a un riesgo insignificante de cambios en su valor, cuya fecha de vencimiento no exceda a 90 días desde la fecha de adquisición.

4.2 Activos Financieros

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. 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.

4.3 Servicios y otros pagos Anticipados

En estas cuentas se registrarán los anticipos a proveedores y pagos anticipados por servicios que se devengarán a futuro, en un periodo no mayor a un año.

4.4 Activos por impuestos corrientes

Se registra el crédito tributario de IVA, así como también las retenciones efectuadas por nuestros clientes correspondiente al periodo fiscal.

4.5 Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de "promedio ponderado" el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta.

4.6 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 lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Concepto	Porcentaje	Vida útil
Edificios	5 %	20 años
Instalaciones	10 %	10 años
Muebles y Enseres	10 %	10 años
Máquinas y Equipos	10 %	10 años
Equipo de Computación	3.33 %	3 años
Vehículos y Equipos de Transportes	20 %	5 años

Nota: 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.

4.7 Otros Activos no corrientes

Se registra los valores por trámites judiciales y tributarios de la empresa que se encuentran en procesos.

4.8 Cuentas y Documentos por pagar

Las cuentas a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la actividad empresarial.

4.9 Otras obligaciones corrientes

Son obligaciones que deben ser cancelados a la administración tributaria (SRI), así como a la seguridad social (IESS).

4.10 Anticipo de Clientes

Se registra los importes entregados anticipados por nuestros clientes en el transcurso de la negociación para el compromiso del servicio prestado o bien a entregar.

4.11 Cuentas por pagar relacionadas

Son obligaciones por pagar a los socios de la empresa, para un periodo mayor a un año por lo cual se la registra en una cuenta de pasivo no corriente.

4.12 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 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.

4.13 Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se ha vendido el producto y ha quedado en completa satisfacción. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

4.14 Gastos por préstamos

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

5. PRESENTACIÓN DE CONJUNTO COMPLETO DE ESTADOS FINANCIEROS

La compañía presentará el conjunto completo de estados financieros que incluirá lo siguiente:

- a) Un estado de situación financiera a la fecha sobre la que se informa.
- b) Un estado del resultado para el periodo sobre el que se informa que muestre todas las partidas de ingresos y gastos reconocidas durante el periodo incluyendo las partidas reconocidas al determinar el resultado.
- c) Un estado de cambios en el patrimonio del periodo sobre el que se informa.
- d) Un estado de flujos de efectivo del periodo sobre el que se informa.

- e) Notas, que incluyan un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

6. NOTAS EXPLICATIVAS

IMPOCOSMOBELLEZA SA
Notas a los Estados Financieros
(Expresado en Dólares)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

6

10101

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

may-15

dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Caja Chica	-	-
	Caja General	-	-
	Subtotal Caja	-	-
	BANCOS LOCALES		
	BANCO MACHALA	-	698,68
	BANCO DEL PICHINCHA	-	19.788,94
	BANCO INTERNACIONAL	10.000,00	59.661,04
	BANCOS DEL EXTERIOR		
	UBS	-	-
	INVERSIONES A CORTO PLAZO		
	Póliza a 90 días	-	-
	Subtotal Bancos e Inversiones	10.000,00	80.148,66
10101	TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	10.000,00	80.148,66

7

10102

ACTIVOS FINANCIEROS

may-15

dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados		
101020501	De actividades ordinarias que generan intereses	-	-
101020502	De actividades ordinarias que no generan intereses	-	34.749,50
1010206	Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas	-	-
1010207	Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	-	-
1010208	Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas	-	-
	TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS	-	34.749,50

8

10103

INVENTARIOS

may-15

dic-15

COSTO	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
10108	1010301	Inventario de Materia Prima	-	-
10110	1010302	Inventario de Productos en Proceso	-	-
	1010303	Inv. de suministros o materiales a ser consumidos en el proceso de producción	-	-
10112	1010305	Inv. De productos terminados, y mercadería en almacén-productos por la Compañía.	-	-
10104	1010306	Inv. De producto, terminado, y mercadería en almacén-comprados a terceros	-	721.138,84
	10103	TOTAL INVENTARIOS	-	721.138,84

10

10105

ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

may-15

dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
1010501	Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)	-	67.800,57
1010502	Retenciones del Impuesto a la Renta del Ejercicio	-	-
1010502	Crédito Tributario a favor(Casillero 869)	-	-
1010503	Anticipo de Impuesto a la Renta / crédito tributario	-	-
10105	TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	-	67.800,57

12 10201 **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** may-15 dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	ADICIONES (RETIROS)	VALOR USD
1020101	Terrenos	-	-	-
1020105	Muebles y Enseres	-	-	5.410,71
1020106	Máquinas y Equipos	-	-	-
1020108	Equipo de Computación	-	-	12.840,83
1020109	Vehículos y Equipos de Transportes	-	-	-
1020110	Otras propiedades, planta y equipo	-	-	6.939,60
1020111	Repuestos y Herramientas	-	-	-
	Total Costo Propiedad, planta y equipo	-	-	25.191,14
1020112	(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo	-	-	(1.958,56)
	Total Depreciación Acumulada	-	-	(1.958,56)
10201	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (neto)	-	-	23.232,58

PASIVO CORRIENTE

17 20103 **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR** may-15 dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010301	Proveedores Locales	-	539.156,88
2010302	Proveedores del Exterior	-	-
20103	TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	-	539.156,88

20 20107 **OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES** may-15 dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2010701	Con la Administración Tributaria	-	-
2010702	Impuesto a la Renta del Ejercicio por Pagar	-	2.082,58
2010703	Obligaciones con el IESS	-	5.492,75
2010704	Por Beneficios de Ley a empleados	-	-
2010705	15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	-	3.337,75
2010706	Dividendos por pagar	-	-
20107	TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	-	10.913,08

21 20108 **CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS** may-15 dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
20108	Otras Cuentas por pagar relacionadas	-	334.860,11
20108	TOTAL CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	-	334.860,11

PASIVO NO CORRIENTE

28 20203 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS may-15 dic-15

Locales

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
2020301	Obligaciones Bancos locales PRESTAMO BCO MACHALA OP 564074 K20000	-	18.271,73
20203	TOTAL OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	-	18.271,73

35 301 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO may-15 dic-15

En esta cuenta se registra el monto total del capital representado por acciones y/o participaciones, según la escritura pública

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30101	Capital Suscrito o asignado Socio A Socio B Socio C	10.000,00 - -	10.000,00 - -
301	TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	10.000,00	10.000,00

37 RESERVAS may-15 dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
30401	Reserva Legal	-	693,42
30402	Reserva Facultativa y Estatutaria	-	-
304	TOTAL RESERVAS	-	693,42

40 307 RESULTADOS DEL EJERCICIO may-15 dic-15

Código	DETALLE	VALOR US\$	VALOR US\$
30701	Ganancia neta del Periodo	-	13.174,94
30702	(-) Pérdidas Neta del Periodo	-	-
307	TOTAL RESULTADOS DEL EJERCICIO	-	13.174,94

41 41 INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS may-15 dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
4101	Ventas	-	1.038.429,13
4102	Prestación de Servicios	-	-
4103	Contratos de Construcción	-	-
4112	(-)Bonificación en Producto	-	-
4113	(-)Otras Rebaja Comerciales	-	-
41	TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	-	1.038.429,13

43 51 COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION may-15 dic-15

ACTIVO	CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
	5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS		
	510101	(+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía	-	-
	510102	(+) Compras netas locales de bienes no producidos por la cía.	-	1.338.945,36
	510103	(+) Importaciones de bienes no producidos por la Compañía	-	-
	510104	(-) Inventario final de bienes no producidos por la Compañía	-	(721.138,84)
		(+) Transporte en Importaciones de bienes no producidos por la Compañía	-	-
	510408	(+) Otros gastos en compras netas no producidos por la Compañía	-	-
		Otros Costos de producción	-	-
	51	TOTAL COSTOS DE PRODUCCIÓN Y VENTAS	-	617.806,52

44 5201 **GASTOS DE VENTA**

may-15

dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520101	Sueldos, salarios y demás remuneraciones		100.547,04
520102	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)		15.423,73
520103	Beneficios sociales e indemnizaciones		23.815,06
520108	Mantenimiento y reparaciones	-	24.752,23
520111	Promoción y publicidad	-	18.993,53
520112	Combustibles	-	
520113	Lubricantes	-	
520114	Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	-	
520115	Transporte	-	6.591,17
520116	Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)		230,34
520117	Gastos de viaje		1.484,46
520128	Otros gastos	-	24.423,50
	Subtotal Gastos de Venta	-	216.261,06

45 5202 **GASTOS DE ADMINISTRACION**

may-15

dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520201	Sueldos, salarios y demás remuneraciones	-	26.008,07
520202	Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	-	3.899,20
520203	Beneficios sociales e indemnizaciones	-	29.588,63
520204	Gasto planes de beneficios a empleados		
520205	Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales		3.104,15
520206	Remuneraciones a otros trabajadores autónomos		
520207	Honorarios a extranjeros por servicios ocasionales		
520208	Mantenimiento y reparaciones		2.136,64
520209	Arrendamiento operativo		64.485,24
520218	Agua, energía, luz, y telecomunicaciones		10.446,19
520219	Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles		
520220	Impuestos, Contribuciones y otros	-	20,00
520221	Depreciaciones:		
52022101	Propiedades, planta y equipo	-	1.958,56
52022102	Propiedades de inversión	-	
520228	Otros gastos	-	31.242,78
	Subtotal Gastos de Administración	-	172.889,46
	Total Gastos de Venta y Administrativos	-	389.150,52

46 5203 **GASTOS FINANCIEROS**

may-15

dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520301	Intereses	-	482,97
520302	Comisiones	0,00	4.505,47
520303	Gasto de Financiamiento de Activos	-	-
520304	Diferencia de Cambio	-	-
520305	Otros Gastos Financieros	-	211,55
5203	Total Gastos Financieros	-	5.199,99

47 5204 **OTROS GASTOS**

may-15

dic-15

CODIGO	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
520401	Perdida en Inversiones en Asociadas/Subsidiarias y otras		
520402	Otros Gastos NO DEDUCIBLES		4.020,44
	TOTAL OTROS GASTOS	-	4.020,44

Casillero Súper	Casillero SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
60	801/802	Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta	-	22.251,66
61	803	(-) 15% Participación a Trabajadores	-	(3.337,75)
	804	(-)100% Dividendos Exentos	-	-
	805	(-)100% Otras Rentas Exentas	-	-
	806	(-)100% Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI	-	-
	807	(+) Gastos no Deducibles Locales	-	4.020,44
		(+) Gastos no Deducibles Locales-Valor Neto de Realización	-	-
		(+)Costos y Gastos deducibles incurridos para generar ingresos sujetos a I.R único	-	-
	818		-	-
62	819	Ganancia (Pérdida) antes de Impuestos (Utilidad Gravable) ----->	-	22.934,35
63	839	Impuesto a la Renta Causado (22%) (22%)	-	(5.045,56)
64		GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DE IMPUESTO DIFERIDO	-	13.868,35
65		(-)GASTO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	-
66		(+)INGRESO POR IMPUESTO DIFERIDO	-	-
67		(=) GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS	-	13.868,35

IMPUESTO CORRIENTE POR PAGAR

Se refiere al siguiente detalle:

Casillero SRI	DETALLE	VALOR USD	VALOR USD
839	Impuesto a la Renta Causado (22%) (22%)	-	5.045,56
841-845	(-) Anticipo del Impuesto a la Renta: pagado en el año corriente	-	-
846	(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio Fiscal	-	(2.962,98)
850	(-) Crédito tributario de años anteriores	-	-
855	Impuesto a pagar	-	2.082,58
856	Saldo a Favor	-	-

Esta Nota permite auditar la presentación razonable del Impuesto a la Renta (Formulario 101)



Señor Juan Carlos Morochó
SOCIO-GERENTE GENERAL