

SHOES & SHOES CÍA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN

Notas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 1 - OPERACIONES

SHOES & SHOES CÍA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN, fue constituida mediante escritura pública de 30 de diciembre de 1999 e inscrita en el Registro Mercantil el 10 de marzo del 2010 en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha, República del Ecuador. El objetivo Social de la Compañía es la importación, comercialización y exportación de calzado para hombres, mujeres y en general dedicarse a realizar estas actividades respecto a toda clase de prendas de vestir

Sus socios son personas naturales de nacionalidad ecuatoriana.

Disolución voluntaria y liquidación de la compañía

Mediante el Acta N°39 de la Junta General Extraordinaria de socios de la compañía Shoes & Shoes Cía. Ltda. del 27 de abril de 2016, se declaró por mayoría la aprobación de la disolución voluntaria y liquidación de la compañía; liquidación que fue aprobada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante resolución No. SCVS-IRQ-DRASD-SD-2016-2391 del 27 de septiembre de 2016.

APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 han sido emitidos con la autorización del Gerente General de la Compañía, la administración prevé que la Junta General de Socios aprobará los estados financieros sin modificaciones.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

a) Declaración de cumplimiento

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2016, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

b) Bases de preparación

Los estados financieros de SHOES & SHOES CÍA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN, comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2016, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre de 2016.

SHOES & SHOES CÍA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN

Notas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

c) Nuevos pronunciamientos contables

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación.

Estas son de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 7	Las entidades deberán explicar los cambios en sus pasivos derivados de las actividades de financiación.	1 de enero 2017
NIC 12	Las enmiendas aclaran la contabilización del impuesto diferido cuando un activo se mide a su valor razonable y ese valor razonable está por debajo de la base imponible del activo.	1 de enero 2017
NIC 28	Enmiendas con respecto a la medición de una asociada o una empresa conjunta a valor razonable efectiva	1 de enero 2018
NIC 40	Enmiendas referentes a transferencias de propiedades de inversión.	1 de enero 2018
NIIF 1	Enmiendas con respecto a la supresión de las exenciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez con respecto a la NIIF 7, la NIC 19 y la NIIF 10	1 de enero 2018
NIIF 2	Las enmiendas aclaran cómo contabilizar determinados tipos de operaciones de pago basadas en acciones	1 de enero 2018
NIIF 4	Las enmiendas a la NIIF 4 "Contratos de seguros" relativos a la aplicación de la NIIF 9 (instrumentos financieros)	1 de enero 2018
NIIF 9	Publicación de la norma "Instrumentos financieros", versión completa.	1 de enero 2018
NIIF 12	Enmiendas con respecto a la clarificación del alcance de la norma.	1 de enero 2017
NIIF 15	Publicación de la norma "Reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes"	1 de enero 2018
NIIF 16	Enmiendas relacionadas con la contabilidad de los arrendatarios y en el reconocimiento de casi todos los arrendamientos en el balance general. La norma elimina la distinción actual entre los arrendamientos operativos y financieros	1 de enero 2019
IFRIC 22	Este IFRIC trata transacciones en moneda extranjera o partes de transacciones en las que existe una contraprestación denominada o tasada en una moneda extranjera.	1 de enero 2018

SHOES & SHOES CÍA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN

Notas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

d) Registros contables y unidad monetaria

Los estados financieros y los registros contables de la Compañía se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

e) Efectivo y equivalentes del efectivo

La Compañía para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, considera como efectivo y equivalentes del efectivo a los saldos en caja y bancos y las inversiones de alta liquidez con vencimiento original de tres meses o menos que son inmediatamente convertibles. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

f) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar clientes, las cuales generalmente tienen 30 días de plazo, son reconocidas al monto original de emisión de la factura, luego a valor razonable; se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos cualquier deterioro.

Las cuentas por cobrar clientes incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

g) Propiedad, maquinaria y equipo

Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedad, maquinaria y equipo se medirán inicialmente por su costo de adquisición.

El costo de propiedad, maquinaria y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con el funcionamiento y la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, maquinaria y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor.

Método de depreciación y vidas útiles

El costo o valor revaluado de propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de **línea recta**.

SHOES & SHOES CÍA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN

Notas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, maquinaria y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Vehículos	5
Equipos de comunicación	10
Armamento	10
Equipos de computación	3
Muebles y enseres	10

Retiro o venta de propiedad, maquinaria y equipo

La utilidad o pérdida que se origine del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

Cuando se realice una venta o retiro de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

h) Cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar son pasivos financieros cuyos pagos se derivan de facturas o valores preestablecidos.

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva.

Las cuentas por pagar proveedores y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

i) Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se calcula considerando la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos deducibles y partidas no deducibles. La compañía calcula el impuesto corriente utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada ejercicio económico.

SHOES & SHOES CÍA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN

Notas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben cuantificarse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el ejercicio económico en el cual el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta.

Impuestos corrientes y diferidos

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

j) Provisiones

La compañía reconoce las provisiones cuando tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión, usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

SHOES & SHOES CÍA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN

Notas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

k) Beneficios a empleados

Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen utilizando el enfoque de la banda de fluctuación (10% del valor presente de la obligación al inicio del período dividido entre el número promedio de años de trabajo que le resten a los empleados. No se considera el 10% del valor razonable de los activos del plan, en razón de que esta obligación no está fondeada). Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados; de lo contrario, son amortizados utilizando el método de línea recta en el período promedio hasta que dichos beneficios son otorgados.

Participación a trabajadores

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

l) Reconocimientos de ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes deben ser reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- la Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

m) Costos y gastos

SHOES & SHOES CÍA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN

Notas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

n) **Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación, y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

o) **Reserva legal**

La Ley de Compañías de la República del Ecuador requiere que las compañías limitadas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de las utilidades anuales, hasta igualar por lo menos el 20% del capital social de la compañía. Esta reserva no puede distribuirse a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital la porción que excede al 50% o para cubrir pérdidas en las operaciones.

NOTA 3—EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre el efectivo y equivalentes de efectivo comprenden:

	Diciembre 31	
	2016	2015
Caja	3,520	6,480
Banco Produbanco	58,696	7,124
Banco Internacional	284,354	85,345
Banco Pichincha	-	62,677
	<u>346,570</u>	<u>161,616</u>

NOTA 4—CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre las cuentas por cobrar comprenden:

	Diciembre 31	
	2016	2015
Cuentas por cobrar comerciales		
Clientes locales	111,732	812,841
Depósitos por identificar	1,469	(19,902)
Menos- provisión para cuentas incobrables	(27,426)	(27,426)
Subtotal	<u>85,775</u>	<u>765,513</u>
Otras cuentas por cobrar		
Varios	300	-
	<u>86,075</u>	<u>765,513</u>

SHOES & SHOES CÍA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN

Notas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 5- INVENTARIOS

Al 31 de diciembre Inventarios comprende:

	Diciembre 31	
	2016	2015
Bodega Quito	49,795	52,900
Bodega Guayaquil	275,876	422,345
Almacén Outlet	37,889	52,045
Consignación en Outlet	-	8,868
Bodega mal estado	29,028	21,479
Consignación Flow	1,989	16,667
Consignación el Bosque	0,08	69,01
Consignación Atame	10,397	91,79
Bodega devoluciones	50,357	53,862
Bodega muestras Guayaquil	9,824	9,095
Provisión valor neto	(191,464)	(191,464)
Ajustes por diferencia de inventario	-	(11,990)
Importación en transito	-	31,782
Compras por liquidar	-	(2,111)
	<u>273,691</u>	<u>479,557</u>

NOTA 6-ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31	
	2016	2015
Impuesto a la renta año corriente	-	13,162
Crédito tributario	1,063	-
	<u>1,063</u>	<u>13,162</u>

NOTA 7- PROPIEDAD, MAQUINARIA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre, comprende:

	Diciembre 31	
	2016	2015
Maquinaria	1,560	1,560
Muebles y enseres	21,102	21,102
Vehículos	32,057	32,057
Equipo de computación	31,407	31,407
Otros activos fijos tangibles	3,998	3,998
	<u>90,124</u>	<u>90,124</u>
Depreciación acumulada	<u>(76,658)</u>	<u>(72,220)</u>
	<u>13,466</u>	<u>17,904</u>

SHOES & SHOES CÍA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN

Notas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

El movimiento de la propiedad, maquinaria y equipos fueron como siguen:

	Diciembre 31	
	2016	2015
Saldo al inicio del año	17,904	26,093
Adiciones	-	1,589
Ventas y/o bajas	-	-
Gasto depreciación	(4,438)	(10,588)
	<u>13,466</u>	<u>17,904</u>

NOTA 8 – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre, se componen de:

	Diciembre 31	
	2016	2015
Proveedores Nacionales	-	5,474
Proveedores extranjeros (a)	-	164,587
	<u>-</u>	<u>170,061</u>

NOTA 9 – PROVISIÓN BENEFICIOS SOCIALES

Al 31 de diciembre, se componen de:

	Diciembre 31	
	2016	2015
Décimo tercer sueldo	1,629	8,355
Décimo cuarto sueldo	708	2,122
Vacaciones	-	880
Multas, descuentos empleados	-	1,510
	<u>2,337</u>	<u>12,867</u>

NOTA 10 – OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Al 31 de diciembre, se componen de:

	Diciembre 31	
	2016	2015
Jubilación patronal	8,421	10,360
Desahucio	7,765	3,780
	<u>16,186</u>	<u>14,140</u>

El movimiento de las provisiones para cubrir obligaciones por beneficios definidos, es como sigue:

SHOES & SHOES CÍA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN

Notas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

JUBILACIÓN PATRONAL

	Diciembre 31	
	2016	2015
Saldo al inicio del año	10,359	7,822
Costos y gastos del periodo	(1,938)	2,537
Saldo al fin del año	8,421	10,359

DESAHUCIO

	Diciembre 31	
	2016	2015
Saldo al inicio del año	3,781	1,593
Costos y gastos del periodo	6,833	2,551
Beneficios pagados	(2,849)	(363)
Saldo al fin del año	7,765	3,781

El saldo de la reserva para jubilación patronal constituye la obligación que tiene la Compañía de reconocer una pensión a todos aquellos empleados que cumplieren 25 años de servicio para una misma institución de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo. La Compañía acumula estos beneficios en base a estudios anuales elaborados por una firma de actuarios consultores. Según se indica en los estudios actuariales, "el método de la unidad de crédito proyectada" y las provisiones del plan consideran la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código de Trabajo.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

NOTA 11.- PATRIMONIO

Capital social

El capital Social Autorizado consiste en 664,216 participaciones de US\$1.00 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por participación y un derecho a los dividendos.

Reserva legal

La ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que esta como mínimo alcance el 25% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

SHOES & SHOES CÍA. LTDA. EN LIQUIDACIÓN

Notas a los estados financieros

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2016

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 12.- IMPUESTO A LA RENTA

A continuación, presentamos una conciliación tributaria preparada por la administración de la Compañía:

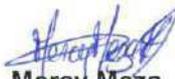
	<u>Al 31 de diciembre de 2016</u>
Utilidad antes de participación de los empleados y trabajadores e impuesto a la renta	(488,669)
Participación de los empleados y trabajadores en las utilidades	-
Pérdida antes de impuesto a la renta	<u>(488,669)</u>
(+) Gastos no deducibles	<u>25,920</u>
Base imponible para impuesto a la renta	<u>(462,749)</u>
Impuesto a la renta causado	-
Anticipo determinado para el año	<u>16,466</u>
Impuesto a la renta del año	<u><u>16,466</u></u>

Al 31 de diciembre de 2016 la Compañía liquidó el impuesto a la renta con la tasa del 22%, prevista en el artículo No. 36 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno. De otra parte, el artículo No. 41 de la misma Ley, establece como anticipo del impuesto a la renta el que resulte de una fórmula en la cual se aplican diferentes porcentajes a ciertas cuentas del balance general y del estado de resultados, el cual, al ser comparado con el resultante del impuesto a la renta, se tomará el que resulte más alto entre los dos.

Las autoridades tributarias tienen pendiente la revisión de las declaraciones de los años 2012 al 2016.

NOTA 13 - EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos o en sus notas.


Mercy Meza
Liquidador Principal


Adriana Huilca
Contadora