

FASHIONLANA CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

**FASHIONLANA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018**

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 IDENTIFICACIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA

FASHIONLANA CIA. LTDA., fue constituida en la ciudad de Quito mediante escritura pública del 21 de junio de 1969 ante el Notario Cuarto de este cantón y protocolizado el 29 de abril de 1970.

El objeto de la compañía es la fabricación, importación, exportación de toda clase de prendas de vestir y su comercialización.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Declaración de cumplimiento.

Los estados financieros adjuntos de la Compañía al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

2.2 Base de presentación.

Los estados financieros han sido preparados con base a costo histórico, aunque modificado por la revalorización de ciertos bienes de propiedad, planta y equipo.

2.3 Moneda funcional y de presentación.

Las cifras de los Estados Financieros y sus notas se encuentran expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, utilizada como moneda en curso legal.

2.4 Responsabilidad de la información y estimaciones realizadas.

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad de la administración, que manifiesta expresamente que se han aplicado los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF PYMES).

FASHIONLANA CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados.

2.6 Negocio en Marcha.

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se establezca lo contrario.

FASHIONLANA CIA. LTDA., por efecto de los resultados de los últimos periodos y el efecto del resultado de este periodo han ocasionado deterioro en su patrimonio y en especial en la liquidez de la misma, situación por lo que la administración consideró cerrar algunos puntos de venta, así como la liquidación voluntaria del personal, por estos motivos se debería considerar que la compañía mantiene el riesgo de negocio en marcha para este y los futuros periodos.

2.6 Periodo contable.

Los estatutos de la compañía definen el periodo de preparación y difusión de los Estados Financieros de propósito general una vez al año, el 31 de diciembre de cada año.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados por la Junta General de socios celebrada el 30 de marzo de 2019.

2.7 Clasificación de saldos en corriente y no corriente.

El estado de situación financiera, se presentan los saldos en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese periodo.

2.8 Efectivo y equivalentes de efectivo.

La compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en caja, y en bancos sin restricciones.

2.9 Cuentas por cobrar corrientes.

FASHIONLANA CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

En estas cuentas se registran los derechos de cobro a sus clientes no relacionados originados de actividades ordinarias. Se reconocen inicialmente a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles en hasta 90 días, menos la provisión por deterioro correspondiente.

Estimación de deterioro para cuentas comerciales - La provisión para cuentas de cobranza dudosa se establece si existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá recuperar los montos de las deudas de acuerdo con los términos originales del contrato.

La estimación para cuentas dudosas es determinada por la Gerencia de la Compañía, con base en la evaluación individualizada de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos, teniendo como principal indicativo de duda de su cobrabilidad, la existencia de saldos vencidos por más de 180 días. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados integrales del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

2.10 Otras Cuentas por cobrar.

Se registran los derechos de cobro a deudores no relacionados originados en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la compañía, como préstamos a empleados y garantías entregadas. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado.

2.11 Inventarios.

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución. Adicionalmente la Administración de la Compañía identifica, en función a un análisis de las mercaderías cuya fecha de caducidad es menor a 120 días, aquellos inventarios no aptos para la comercialización, registrando una provisión para cubrir la pérdida de los mismos. Esta provisión se denomina obsolescencia.

2.12 Impuestos por recuperar.

Corresponden básicamente a retenciones del impuesto a la renta efectuadas por terceros que serán recuperadas en un periodo menor a 12 meses. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

2.13 Propiedad, planta y equipo.

FASHIONLANA CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

Los elementos de la propiedad, planta y equipo se valorizan inicialmente a su costo que comprende su precio de compra y cualquier costo directamente atribuible para poner al activo en condiciones de operación para su uso destinado.

Posteriormente al registro inicial, los elementos de propiedades, planta y equipo son rebajados por la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Los costos de ampliación, modernización o mejoras que representen un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o un aumento de la vida útil, son capitalizados aumentando el valor de los bienes.

Los gastos de reparaciones, conservación y mantenimiento menores, son registrados como un cargo a los resultados del ejercicio en que se incurren.

La utilidad o pérdida resultante de la enajenación o retiro de un bien se calcula como la diferencia entre el precio obtenido en la enajenación y el valor registrado en los libros reconociendo el cargo o abono a resultados del período.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

2.14 Depreciación acumulada.

Las depreciaciones son calculadas bajo el método lineal, mediante la distribución del costo de adquisición corregido por el valor residual estimado, entre los años de vida útil estimada de cada uno de los elementos.

2.15 Cuentas por pagar.

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son liquidables en plazos menores a 90 días.

2.16 Obligaciones bancarias.

Se registran los préstamos con bancos. Se miden inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente a su costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el banco e institución financiera.

FASHIONLANA CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

2.17 Impuesto a la renta corriente y diferido.

Se registra el impuesto a las ganancias corriente más el efecto de la actualización (liberación o constitución) de los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Impuesto a la renta corriente. - Se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a la renta para los años 2019 y 2018 es del 22%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.

Impuesto a la renta diferido. - Se determina sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos con sus bases financieras; las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son vigentes al cierre del ejercicio contable. Se mide al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias y se reconocen en el resultado del período o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

2.18 Beneficios a los empleados.

Beneficios corrientes. - Se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc); obligaciones con el IESS y participación de los trabajadores. Se mide a su valor nominal y se reconocen en los resultados del período en el que se genera.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

Beneficios no corrientes. - Se registran los planes de beneficios a empleados post empleo como jubilación patronal y desahucio. Se reconocen y miden sobre la base de cálculos actuariales, estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías y Valores aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

La administración elabora la política establecida para este período y los períodos futuros relacionados a estos beneficios la que estableció, en base a la técnica contable, que efectuará la provisión por estos beneficios sólo si es probable la salida de recursos.

2.19 Impuestos por recuperar.

FASHIONLANA CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

Se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

2.20 Provisiones.

Una provisión se reconoce, si como resultado de un evento pasado, la compañía tiene una obligación legal o implícita en el presente que pueda ser estimada con suficiente fiabilidad y es probable que una salida de beneficios económicos sea necesaria para cancelar la obligación.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el banco e institución financiera.

2.21 Baja de activos y pasivos financieros.

Activos financieros - Un activo financiero (o, cuando sea aplicable, una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando: los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o la Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; o la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

Pasivos financieros - un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario, en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del período.

2.22 Patrimonio.

Capital social - Se registra el monto aportado por los accionistas como capital para el funcionamiento de sus operaciones. Se mide a su valor nominal.

FASHIONLANA CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

Reservas. - Se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de Socios para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal

2.23 Reconocimiento de Ingresos.

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de los productos en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de IVA, devoluciones, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace la entrega de sus productos al comprador y, en consecuencia, transfiere los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantienen el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

Las ventas de las mercaderías se reconocen en los resultados del ejercicio cuando la Compañía ha efectuado la transferencia de dominio y entrega de dichos bienes a los clientes, los clientes los han aceptado y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondiente está razonablemente asegurada. La experiencia acumulada de la Compañía evalúa al final de cada ejercicio la existencia de devoluciones y registra la provisión correspondiente en el caso de aplicar.

2.24 Ingresos financieros.

Los intereses correspondientes al financiamiento de documentos son reconocidos en base al saldo del capital de los préstamos.

2.25 Gastos de operación.

Los gastos de operación son reconocidos por la Compañía sobre base del devengado.

Se componen de: gastos financieros, gastos administrativos, gastos de ventas, impuestos, tasas, contribuciones y otros costos directos propios del giro del negocio.

2.26 Estado de flujo de efectivo

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están

FASHIONLANA CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

definidos como de inversión o financiamiento. El concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

3. Políticas de Gestión de riesgos.

La Administración de la Compañía es la responsable de establecer, desarrollar y dar seguimiento a las políticas de gestión de riesgos con el objetivo de identificar, analizar, controlar y monitorear los riesgos enfrentados por la Compañía. La Compañía revisa regularmente las políticas y sistemas de administración de riesgo a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en sus actividades, logrando la obtención de un ambiente de control disciplinado y constructivo, en el cual todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Compañía clasifica y gestiona los riesgos de instrumentos financieros de la siguiente manera:

a. Riesgo de mercado

Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en los precios de mercado. El riesgo de mercado comprende tres subtipos de riesgo: riesgo de tasa de cambio, riesgo de tasa de interés y otros riesgos de precio. La Compañía clasifica y gestiona el riesgo de mercado en los siguientes subtipos de riesgo:

Riesgo de tasa de interés - es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de interés de mercado.

La compañía mantiene obligaciones u operaciones de crédito al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

Riesgo de tasa de cambio - es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero puedan fluctuar como consecuencia de variaciones en las tasas de cambio de una moneda extranjera.

La compañía no realiza transacciones en moneda extranjera.

Otros riesgos de precio - los otros riesgos de precio de los instrumentos financieros surgen, por ejemplo, de variaciones en los precios de las materias primas cotizadas o de los precios de los instrumentos de patrimonio.

La compañía no realiza transacciones relacionadas con materias primas cotizadas o instrumentos de patrimonio.

FASHIONLANA CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

b. Riesgo de crédito

Es el riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero cause una pérdida financiera a la otra parte por incumplir una obligación, y se origina principalmente en las cuentas por cobrar a clientes, cuyo importe en libros es la mejor forma de representar la máxima exposición al riesgo de crédito sin tener en cuenta ninguna garantía colateral. La concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de clientes es larga e independiente; la calidad crediticia de los activos financieros se encuentra en mora y deteriorados y por la situación de la compañía esto va a deteriorar la estabilidad económica de la compañía.

c. Riesgo de liquidez

La política para el manejo del riesgo de liquidez involucra el mantenimiento de nivel de efectivo y equivalentes de efectivo de seguridad y acceso inmediato a recursos. Por la situación que atraviesa la compañía es muy complicado la obtención de liquidez y contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión.

d. Riesgo operacional

El riesgo operacional comprende la posibilidad de incurrir en pérdidas por deficiencias o fallas o inadecuaciones de los siguientes aspectos o factores de riesgos:

- **Recurso Humano**, que es el personal vinculado directa o indirectamente con la ejecución de los procesos de la Compañía.
- **Tecnología**, que es el conjunto de herramientas de hardware, software y comunicaciones, que soportan los procesos de la Compañía.
- **Infraestructura**, que son elementos de apoyo para la realización de las actividades.

La Compañía tiene definidos procedimientos tendientes a que la entidad administre efectivamente su riesgo operativo en concordancia con los lineamientos de los organismos de control y del directorio, basados en sistemas de reportes internos y externos.

4. Estimaciones y juicios o criterios de la Administración.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro; por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones y

FASHIONLANA CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

supuestos son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones y supuestos más significativos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

Provisión por cuentas incobrables - al final de cada período contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes, comparando el saldo en libros y el valor recuperable resultante del análisis de cobrabilidad futura tomando en cuenta entre otros aspectos la antigüedad; cuando el valor en libros excede su valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del período.

Vidas útiles y valores residuales - al final de cada período contable se evalúan las vidas útiles estimadas y los valores residuales de sus activos depreciables o amortizables (excluyendo los de valor inmaterial); cuando ocurre un evento que indica que dichas vidas útiles o valores residuales son diferente a las estimadas anteriormente, se actualizan estos datos y los correspondientes ajustes contables de manera prospectiva.

Valor razonable de activos y pasivos - en ciertos casos los activos y pasivos debe ser registrados a su valor razonable, que es el monto por el cual un activo puede ser comprado o vendido, o el monto por el cual un pasivo puede ser incurrido o liquidado en una transacción actual entre partes debidamente informadas, en condiciones de independencia mutua, distinta de una liquidación forzosa, utilizando para esto precios vigentes en mercados activos, estimaciones en base a la mejor información disponible u otras técnicas de valuación; las modificaciones futuras se actualizan de manera prospectiva.

5. Efectivo y Equivalentes de efectivo

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

FASHIONLANA CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

		Al 31 de diciembre	
		2019	2018
Caja General	a)	3.717	5.697
Caja Chica		150	150
Banco del Pichincha	b)	2.517	-
Banco del Pacifico Ahorros	b)	0	4.533
Unibanco	b)	74	1
Bolivariano	b)	-	1.337
Internacional	b)	374	375
		<u>6.832</u>	<u>12.092</u>

a) La caja general está constituida por los valores recaudados por las ventas en efectivo en los diferentes locales, los mismos que son depositados al banco en un tiempo máximo en 24 horas y los fondos de caja chica que poseen los almacenes.

b) Constituyen depósitos en las cuentas corriente y ahorro de libre disponibilidad.

6. Deudores Comerciales

Se compone:

		Al 31 de diciembre	
		2019	2018
Deudores Comerciales			
Clientes		299.017	386.576
Tarjetas de crédito		1.848	3.013
	a)	<u>300.865</u>	<u>389.591</u>
Provisión por deterioro		(5.783)	(5.783)
		<u>295.082</u>	<u>383.808</u>

(a) La antigüedad de los saldos por cobrar clientes es la siguiente:

FASHIONLANA CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Cartera Corriente	2.364	130.021
De 31 a 60 días vencidos	17.814	13.851
De 61 a 90 días vencidos	9.125	5.814
más de 91	271.502	239.905
	<u>300.865</u>	<u>389.591</u>
Cuentas incobrables	(5.783)	(5.783)
	<u>295.082</u>	<u>383.808</u>

Clientes Nacionales.- La política de venta a los clientes consignatarios es a 30 días, a los mayoristas a 30 y 60 días, todos con respaldo de cheques postfechados.

Clientes del Exterior.- La política de venta es de 120 días plazo, excepto por: Colombia contado y 30 días y Chile contado con giro directo.

7. Impuestos por recuperar

El detalle es el siguiente:

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Retenciones en la fuente	18.030	-
Impuesto Renta Años Anteriores	20.077	65.358
	<u>38.107</u>	<u>65.358</u>

8. Inventarios

Los inventarios se conforman:

FASHIONLANA CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Materia Prima	115.200	274.023
Repuestos	10.223	21.807
Productos en Proceso	122.763	101.368
Producto Terminado	530.000	444.325
	784.192	841.523
Provisión de inventarios	(13.242)	(13.242)
	770.950	828.281

La Compañía mantiene control sobre los inventarios a través de tomas físicas y reportes periódicos de existencias.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 existe producto terminado que se encuentra garantizando un préstamo obtenido de una institución financiera.

FASHIONLANA CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

9. Propiedad, planta y equipo

El movimiento es el siguiente:

Descripción	Terrazo	Edificio	Maquinaria y Equipo	Muebles y Enseres	Equipo de Computación	Intestaciones	Total Activo	Depreciación	Activo Neto
Saldo al 31 diciembre 2017	782.371	213.874	674.232	34.203	450	17.934	1.723.762	(429.471)	1.293.291
Adiciones	-	-	-	-	-	-	-	(74.398)	(74.398)
Transferencia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bajas	-	-	(15.659)	(730)	(450)	(11.436)	(27.771)	27.771	-
Saldo al 31 diciembre 2018	782.371	213.874	658.573	33.473	-	8.508	1.804.991	(476.096)	1.328.895
Adiciones	-	-	-	-	-	-	-	(70.120)	(70.120)
Transferencia	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bajas	-	-	(113.800)	-	-	(8.508)	(120.308)	120.308	-
Saldo al 31 diciembre 2019	782.371	213.874	544.773	33.473	-	-	1.574.491	(476.816)	1.097.675

FASHIONLANA CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

10. Obligaciones financieras

Se componen de:

Fecha de Emisión	Fecha de Vencimiento	Interes	Capital	Parte Corriente	Interes	Total Corto Plazo
7 03 2018	2 12 2018	9,76%	250.000	131.280	-	131.280
			19.343	7.936	-	7.936
			<u>269.000</u>	<u>131.280</u>	<u>-</u>	<u>131.280</u>

7 03 2018	2 12 2018	9,76%	250.000	250.000	20.198	270.198
			<u>250.000</u>	<u>250.000</u>	<u>20.198</u>	<u>270.198</u>

ilizadas con propiedades de la compañía, un inmueble de un socio,

11. Cuentas por pagar

Se compone de:

	Al 31 de diciembre de 2019	2018
HILACRIL S.A.	22.699	35.550
Delitex Industrial S.A.	17.310	43.593
Varios	82.130	76.546
	<u>122.339</u>	<u>155.689</u>

FASHIONLANA CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

12. Beneficios empleados

A continuación se presenta la agrupación que componen estas provisiones:

Año 2019		Saldo al Inicio	Incrementos	Pagos	Saldo al Final
Cuentas por pagar empleados	a)	67.841	24.263		92.104
Beneficios sociales y otros	b)	33.769	12.957	-	46.726
		<u>101.610</u>	<u>37.220</u>	<u>-</u>	<u>138.830</u>
Año 2018					
Cuentas por pagar empleados	a)	50.832	67.841	(50.832)	67.841
Beneficios sociales y otros		60.013	-	(26.244)	33.769
		<u>110.845</u>	<u>67.841</u>	<u>(77.076)</u>	<u>101.610</u>

- a) Se refiere al sueldo pendiente de pago correspondiente al mes de diciembre el mismo que se acredite a las cuentas de los empleados.
- b) Incluyen obligaciones por pagar a empleados por vacaciones, décimo tercero y cuarto sueldos, aporte patronal, fondo de reserva, préstamos hipotecarios y préstamos quirografarios, los mismos que son cancelados y/o depositados en las fechas establecidas en la normativa vigente.

13. Obligaciones con terceros

Se refiere a:

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Martha Vasconcelos	50.000	50.000
Temeus Juan	105.923	103.923
Temeus Esteban	20.140	33.540
Betancourth Mariana	10.000	10.000
Vergara Cristian	60.000	60.000
	<u>246.063</u>	<u>257.463</u>

Corresponden a contratos de préstamos a mutuo para financiamiento de las actividades de la compañía, las que se registraron a largo plazo de acuerdo a contratos firmados.

FASHIONLANA CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

14. Cuentas por pagar relacionados

Corresponde a préstamos realizados por uno de los socios. La Junta General de Socios del 7 de abril de 2010, autorizó la firma de un contrato a mutuo con reconocimiento de la tasa de interés máxima fijada por el Banco Central.

	Al 31 de diciembre de	
	2019	2018
Virgilio davila	440.687	415.540
Virgilio Jose Davila B.	178.309	118.207
Blanco Hernandez Maria Del Pilar	123.280	98.280
	<u>742.276</u>	<u>632.027</u>

15. Obligaciones por beneficios empleados

Se compone de:

Año 2019	Saldo al Inicio	Incrementos	Pagos y Reversión	Saldo al Final
Jubilación Patronal	138.184	-	-	138.184
Desahucio	35.256	-	(11.157)	24.099
	<u>173.420</u>	<u>-</u>	<u>(11.157)</u>	<u>162.263</u>
Año 2018				
Jubilación Patronal	138.184	-	-	138.184
Desahucio	65.193	-	(29.937)	35.256
	<u>203.357</u>	<u>-</u>	<u>(29.937)</u>	<u>173.420</u>

16. Capital Social

El capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 es de US \$ 1.000.000, que comprende 1.000.000 acciones ordinarias de valor nominal US \$ 1 cada una.

FASHIONLANA CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

17. Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas.

18. Resultados acumulados

Los resultados (pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Mediante acta de Junta de General de Accionistas realizada en diciembre de 2019 aprueba compensan con las cuentas Reserva facultativa, Aporte futuras capitalizaciones y la Reserva por revalorización de activos.

Con el resultado que se refleja en este período la compañía deberá considerar el Art. 198 de la Ley de Compañías que dice cuando las pérdidas alcancen al sesenta por ciento o más del capital suscrito y el total de las reservas, la compañía se pondrá necesariamente en liquidación, si los accionistas no proceden a reintegrarlo o a limitar el fondo social al capital existente, siempre que éste baste para conseguir el objeto de la compañía.

19. Costos y gastos por naturaleza

Los costos y gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

FASHIONLANA CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

2019				
Descripción	Gastos de Producción	Gastos de Administración	Gastos de Venta	Total
Costo de venta	103.176	-	-	103.176
Sueldos y beneficios	317.773	150.748	66.292	534.813
Honorarios a profesionales	1.723	9.061	3.906	14.690
Depreciaciones y amortizaciones	64.648	1.930	3.351	70.128
Impuestos y contribuciones	-	12.318	0	12.318
Gastos de exportación	-	6.780	0	6.780
Publicidad	-	-	8.862	8.862
Arrendos	-	-	124.109	124.109
Servicios públicos	10.735	6.695	9.651	27.081
Seguros	2.554	39	206	2.800
Mantenimientos y reparaciones	13.148	282	-	13.430
Transporte de personal y mercader	740	1.424	3	2.167
Combustibles y lubricantes	12.892	-	-	12.892
Refrigerio	581	225	17	802
Varios gastos	70.311	3.354	20.238	93.904
	598.460	192.866	236.636	1.027.961

2018				
Descripción	Gastos de Producción	Gastos de Administración	Gastos de Venta	Total
Costo de venta	156.652	-	-	156.652
Sueldos y beneficios	399.598	170.642	80.724	650.965
Honorarios a profesionales	1.511	9.204	5.517	16.232
Depreciaciones y amortizaciones	66.711	1.976	5.713	74.403
Impuestos y contribuciones	-	7.186	0	7.186
Gastos de exportación	-	7.097	0	7.097
Publicidad	-	-	8.892	8.892
Arrendos	-	-	125.137	125.137
Servicios públicos	9.400	7.153	9.702	26.255
Seguros	2.933	231	261	3.425
Mantenimientos y reparaciones	4.182	-	-	4.182
Transporte de personal y mercader	1.585	2.739	-	4.325
Combustibles y lubricantes	13.333	-	-	13.333
Refrigerio	811	534	225	1.570
Varios gastos	685	2.510	23.556	26.751
	667.401	209.276	269.727	1.126.404

FASHIONLANA CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros (Continuación)

20. Impuesto a la Renta

A continuación la demostración de la conciliación tributaria del impuesto a la renta, al 31 de diciembre, preparada por la administración de la Compañía.

	Al 31 de diciembre	
	2019	2018
Pérdida contable	(436.255)	(257.766)
15% participación Trabajadores	-	-
Mas - menos otros valores de conciliación	79.526	4.254
Base Imponible	<u>(356.729)</u>	<u>(253.532)</u>
Impuesto a la Renta	-	-
Anticipo del impuesto a la Renta	a) -	19.367

- a) El contribuyente para el año 2018, tenía que determinar un anticipo mínimo de impuesto a la renta y comparar este valor del anticipo con el monto del impuesto a la renta; el mayor de los dos valores constituirá un pago definitivo del impuesto a la renta causado, el cual se deberá exponer en los resultados de dicho año, como lo que realizó la compañía considerando las disposiciones legales establecidas.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2012 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013.

La Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la Gestión Financiera establece la tarifa impositiva 25% del Impuesto a la Renta para las compañías en general, además establece una rebaja impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

Establece un incremento de tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta, a las sociedades que tengan accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecimientos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

21. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la administración de la compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

