

CPA. Daniel Pantaleón Saldaña  
Teléfono: 0678206-0931574793  
E-mail: danny.pantaleon.saldana@gmail.com  
Guayaquil - Ecuador

## **“JUNEKLE”, REPRESENTACIONES PUNTO MODA S.A.**

---

Estados  
Financieros

Años terminados en diciembre 31 del 2019 y 2018  
Con Informe del Auditor Independiente

## **CONTENIDO**

Informe del auditor independiente

Estados de situación financiera

Estados de resultados integrales

Estados de cambios en el patrimonio neto

Estados de flujos de efectivo

Políticas contables y notas a los estados financieros

### **Abreviaturas usadas:**

US\$	-	Dólares estadounidense
NIIF PYMES	-	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades
NIC	-	Normas Internacionales de Contabilidad

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Señores Accionistas de  
**"JUNEKLE", REPRESENTACIONES PUNTO MODA S.A.**

### Opinión con salvedad

1. He auditado los estados financieros adjuntos de "JUNEKLE", REPRESENTACIONES PUNTO MODA S.A. que comprenden a los estados de situación financiera, los correspondientes estados de resultados integrales, estados de cambios en el patrimonio neto y de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2019 y 2018; así como, un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.
2. En mi opinión, excepto por los posibles efectos del hecho descrito en el párrafo de Fundamento de la opinión con salvedad, los estados financieros adjuntos antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de "JUNEKLE", REPRESENTACIONES PUNTO MODA S.A., al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por los años terminados a esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF PYMES).

### Fundamento de la opinión con salvedad

3. A la fecha de emisión del presente Informe, no he obtenido respuesta directa a la solicitud de confirmación de los Bancos Pichincha, Guayaquil y Produbanco, en los cuales la Compañía ha mantenido operaciones durante los periodos 2019 y 2018; por tal razón, no pude conocer la eventual existencia de inversiones, préstamos, otros pasivos directos, garantías colaterales, pasivos contingentes y otros asuntos que pudieran afectar de alguna manera a los estados financieros adjuntos.

### Bases para mi opinión

4. Mi auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mis responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los estados financieros" del presente informe. Soy independiente de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética, junto con los requisitos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Ecuador y he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética del IESBA. Considero que



la evidencia de auditoría que he obtenido me proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

#### **Otra información**

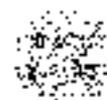
5. No existe otra información que sean reportadas conjuntamente o por separado al juego completo de los estados financieros de la Compañía, por lo cual, no es mi responsabilidad el expresar una opinión de otra información.

#### **Responsabilidad de la administración de la Compañía sobre los estados financieros**

6. La Administración de "JUNEKLE", REPRESENTACIONES PUNTO MODA S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.
7. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base de negocio en marcha en la contabilidad a menos que la Administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.
8. Los miembros de la Administración de la Compañía son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía

#### **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

9. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basados en mi auditoría. Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y las revelaciones presentadas en los estados financieros.
10. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluyen la evaluación de los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación del riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de



diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

11. Una auditoría también incluye la evaluación de que las políticas contables aplicadas son apropiadas y de que las estimaciones contables realizadas por la Administración son razonables, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

#### **Restricción de uso y distribución**

12. Este informe se emite únicamente para información y uso de la Administración de la Compañía y de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y no debe utilizarse para ningún otro propósito.

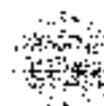
#### **Informe sobre otros requisitos legales y reguladores**

13. Mi opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2019, se emite por separado.



CPA, Daniel Pantaleón Saldaña  
Auditor Externo  
No. de Registro Superintendencia de  
Compañías: SC-RNAE-1036

Guayaquil, 30 de abril del 2020.



### **Apéndice al Informe del Auditor Independiente**

Como parte de mi auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), se ejerció un juicio profesional y manteniendo el escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Adicionalmente a lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), mi auditoría incluye también

- Se identificó y evaluó los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñando y, realizando procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obteniendo evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.
- Se obtuvo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Evaluando lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración
- Se concluyó sobre el uso adecuado por la Administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi Informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- Se evaluó la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre una presentación razonable. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de las entidades o actividades comerciales para expresar una opinión sobre los estados financieros. Soy responsable de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad. Soy el único responsable de mi opinión de auditoría.
- Me comuniqué con los encargados del Gobierno Corporativo (Administración) en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante mi revisión.



- Se proporcionó los encargados del Gobierno Corporativo (Administración) con una declaración de que he cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia y he comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.
- A partir de las comunicaciones con los encargados del Gobierno Corporativo (Administración), determiné aquellos asuntos que eran de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría.
- Se describió estos asuntos en mi informe de auditoría a menos que la ley o el Reglamento se opone a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en mi informe debido a posibles consecuencias adversas



**"JUNEKLE", REPRESENTACIONES PUNTO MODA S.A.**

**Estados de Situación Financiera**

**Expresados en dólares**

Diciembre 31,	Notas	2019	2018
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo y equivalentes de efectivo	7	292,124	248,204
Cheques y otras cuentas por cobrar, neto	8	21,782	62,799
Inventarios	9	224,413	324,024
Activos por impuestos corrientes	10	36,322	30,193
Otros activos corrientes		520	1,176
<b>Total activos corrientes</b>		<b>575,161</b>	<b>666,396</b>
<b>Activos no corrientes:</b>			
Propiedad, planta y equipos, neto	11	85,664	49,914
<b>Total activos a largo plazo</b>		<b>85,664</b>	<b>49,914</b>
<b>Total de activos</b>		<b>660,825</b>	<b>716,310</b>
<b>Pasivos y patrimonio neto</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Obligaciones con instituciones financieras, deuda corriente proveedoras comerciales y otras cuentas por pagar	12	-	7,657
Cuentas por pagar asociados		-	400
Pasivos corrientes por beneficios a empleados	13	18,539	15,399
Pasivos por impuestos corrientes	14	3,141	2,446
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>21,680</b>	<b>25,902</b>
<b>Pasivos no corrientes:</b>			
Obligaciones por planes definidos a empleados	14	21,527	-
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>21,527</b>	<b>-</b>
<b>Total de pasivos</b>		<b>43,207</b>	<b>25,902</b>
<b>Patrimonio neto:</b>			
Capital social	15	900	900
Reserva legal	16	1,710	1,710
Resultados acumulados	17	86,389	86,224
<b>Total patrimonio neto</b>		<b>88,999</b>	<b>88,844</b>
<b>Total pasivo y patrimonio neto</b>		<b>660,825</b>	<b>716,310</b>

Kidder Liberia Ramirez  
Representante Legal

Patricia Lour Cuina  
Contadora General

Ver políticas de contabilidad significativas y  
notas a los estados financieros

**"JUNEKLE", REPRESENTACIONES PUNTO MODA S.A.****Estado de Resultados Integrales****Expresados en dólares**

<b>Años terminados en Diciembre 31,</b>	<b>Notas</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Ingresos de actividades ordinarias	18	1,200,659	1,250,553
Costo de ventas	19	(656,325)	(664,340)
<b>Utilidad bruta</b>		<b>544,334</b>	<b>586,213</b>
Otros ingresos		1,519	109
Gastos operacionales			
Costos de administración	20	(572,761)	(510,402)
<b>Utilidad en operaciones</b>		<b>13,092</b>	<b>75,920</b>
Otros egresos			
Gastos financieros	20	(1,427)	(63,103)
<b>Utilidad antes de participaciones de trabajadores e impuesto a la renta</b>		<b>11,665</b>	<b>12,817</b>
Participación de trabajadores	13	(1,750)	(1,923)
Impuesto a la renta	10	(9,760)	(10,677)
<b>Utilidad del año y resultado integral total</b>		<b>155</b>	<b>217</b>

**Kleber Lirioza Rujmirez**  
Representante Legal

**Patricia Laver Caima**  
Contadora General

Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros

**"JUNEKLE", REPRESENTACIONES PUNTO MODA S.A.**

**Estados de Cambios en el Patrimonio Neto**

**(Expresados en dólares)**

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Capital social</b>		
Saldo inicial y final	900	900
<b>Reserva legal</b>		
Saldo inicial y final	1,710	1,710
Saldo final	1,710	1,710
<b>Resultados acumulados</b>		
<b><u>Utilidades retenidas</u></b>		
Saldo inicial	86,234	86,017
Resultado integral del periodo	155	217
Saldo final	86,389	86,234
<b>Total patrimonio neto</b>	<b>88,999</b>	<b>88,844</b>

\_\_\_\_\_  
Kleber Llerena Ramirez  
Representante Legal

\_\_\_\_\_  
Patricia Loor-Cajina  
Contadora General

Ver políticas de contabilidad significativas  
y notas a los estados financieros

**\*JUNEKLE\*, REPRESENTACIONES PUNTO MODA S.A.****Estados de Flujos de Efectivo****(Expresados en dólares)**

<b>Años terminados en Diciembre 31,</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de operación:</b>		
Efectivo recibido de clientes	1,343,463	1,190,872
Efectivo (pagado) a proveedores, empleados y otros	(1,239,185)	(1,238,487)
Otras (salidas), entradas de efectivo	(733)	(68,191)
<b>Efectivo neto provisto, (utilizado) por actividades de operación</b>	<b>103,545</b>	<b>(105,806)</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión:</b>		
Efectivo (pagado) para la adquisición de propiedad, planta y equipos	(51,568)	(35,240)
<b>Efectivo neto (utilizado) en actividades de inversión</b>	<b>(51,568)</b>	<b>(35,240)</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:</b>		
Efectivo (pagado) a accionistas	(400)	-
Efectivo (pagado), recibido por instituciones financieras, otros	(7,657)	687
<b>Efectivo neto (utilizado), provisto en actividades de financiamiento</b>	<b>(8,057)</b>	<b>687</b>
Incremento, (disminución) neto de efectivo y equivalentes de efectivo	44,920	(140,359)
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	248,204	388,563
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año</b>	<b>292,124</b>	<b>248,204</b>

Kleber Jherusa Ramírez  
Representante Legal

Patricia Lowé Cuiza  
Contadora General

Ver políticas de contabilidad significativas y  
notas a los estados financieros

**“JUNEKLE”, REPRESENTACIONES PUNTO MODA S.A.****Conciliación del resultado integral total con el efectivo neto  
provisto, (utilizado) por actividades de operación****(Expresadas en dólares)**

<b>Años terminados en Diciembre 31,</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Resultado integral total</b>	<b>158</b>	<b>217</b>
<b>Ajustes para conciliar el resultado integral total con el efectivo neto provisto, (utilizado) por actividades de operación:</b>		
Depreciación de propiedad, planta y equipo	15,818	11,085
Provisión impuesto a la renta	9,760	10,677
Provisión para participación de trabajadores	1,750	1,922
Provisión jubilación patronal y desahucio	10,217	-
<b>Cambios en activos y pasivos operativos:</b>		
Disminución, (incremento) en clientes y otras cuentas por cobrar	41,018	(12,937)
(Incremento) de activos por impuestos diferidos	(15,214)	(20,852)
Disminución, (incremento) en inventarios	99,612	(3,684)
(Disminución) en proveedores y empujados	(72,947)	(71,147)
Incremento, (disminución) en otros pasivos	13,396	(1,087)
<b>Efectivo neto provisto, (utilizado) por actividades de operación</b>	<b>103,545</b>	<b>(105,806)</b>

---

**Kleber Llerena Ramírez**  
Representante Legal

---

**Patricia Lour Cairu**  
Contadora General**Ver políticas de contabilidad significativas y  
notas a los estados financieros**

### **1. OPERACIONES**

La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, Ecuador el 18 de julio del 2003 e inscrita en el Registro Mercantil el 12 de agosto del mismo año con la razón social "JUNEKLE", REPRESENTACIONES PUNTO MODA S.A.

Su objeto principal es la compraventa, fabricación, distribución, importación y exportación de toda clase de prendas de vestir o ropa; de fibras, telas, tejidos, hilados, etc. La Compañía se encuentra domiciliada tributariamente en la ciudad de Guayaquil, en el Centro Comercial Rlocentro los Ceibos oficina 75-85.

Las acciones de "JUNEKLE", REPRESENTACIONES PUNTO MODA S.A., están distribuidas de la siguiente manera:

<b>Nombre del accionista</b>	<b>País</b>	<b># de</b>	
		<b>Acciones</b>	<b>%</b>
Dalie Ramírez Coello	Ecuador	810	90%
Kleber Llerena Ramírez	Ecuador	90	10%
		<b>900</b>	<b>100%</b>

### **2. IMPORTANCIA RELATIVA**

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

### **3. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS**

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados y Otros Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesaria una comprensión adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.



#### **4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus Estados Financieros se presenta a continuación:

##### **4.1 Bases de preparación**

Los presentes estados financieros de "JUNEKLE", REPRESENTACIONES PUNTO MODA S.A. , han sido preparados íntegramente y sin reservas de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés), vigentes al 31 de diciembre de 2019.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables. En la Nota 6, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o en las cuales las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

##### **4.2 Moneda funcional y de presentación**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

##### **4.3 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan 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 período.

##### **4.4 Efectivo y equivalentes de efectivo**

En este grupo contable se registran las partidas de alta liquidez, incluyendo inversiones a corto plazo (menores a 3 meses de vigencia). Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal.

##### **4.5 Cuentas por cobrar clientes**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a clientes relacionados y no relacionados originados en ingresos de actividades ordinarias. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, cobros, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).



En las cuentas por cobrar clientes con vencimientos no superiores a un año, que no poseen un interés contractual (explícito) y cuyo importe se espera recibir en el corto plazo, no se incluye costo financiero ya que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

En las cuentas por cobrar clientes con vencimientos mayores a un año, el costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés implícito).

#### **4.6 Otras cuentas por cobrar**

En este grupo contable se registran los derechos de cobro a deudores relacionados y no relacionados originados en operaciones distintas de la actividad ordinaria de la Compañía. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, costo financiero y/o provisión por pérdidas por deterioro del valor (si los hubiere).

#### **4.7 Inventarios**

Se registran los activos poseídos para ser vendidos, producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación. Los inventarios están conformados toda clase de prendas de vestir o ropa.

- Medición inicial. – Los inventarios se miden por su costo, el cual incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares.
- Medición posterior. - El costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto de realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

#### **4.8 Propiedad, planta y equipos**

En este grupo contable se registra todo bien tangible, adquiridos para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos, si, y sólo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

- Medición inicial. - Las propiedades, planta y equipos, se miden al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y



**"JUNEKLE", REPRESENTACIONES PUNTO MODA S.A.**  
**Políticas contables significativas**

en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

- Medición posterior. - Las propiedades, planta y equipos, se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.
- Método de depreciación. - Los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del periodo con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

A continuación, se presenta la partida de propiedades, planta y equipos y la vida útil usada en el cálculo de la depreciación:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Maquinarias	10%
Equipos de Computación	33%
Vehículos	20%

#### **4.9 Deterioro del valor de los activos**

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o de su valor de uso. La administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos significativos no podrán recuperarse a su valor en libros.

#### **4.10 Obligaciones con instituciones financieras.**

Se registran los sobregiros bancarios, los préstamos y/o intereses con bancos e instituciones financieras. 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 periodo y la tasa de interés pactada con el banco e institución financiera (interés explícito).

#### **4.11 Proveedores comerciales y otras cuentas por pagar**

En este grupo contable se registran las obligaciones de pago en favor de proveedores relacionados y no relacionados adquiridos en el curso normal de negocio. Se miden inicialmente, por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, de



---

acuerdo con el método de tasa de interés efectiva considerando como tal a: valor inicial, pagos y costo financiero.

En las cuentas por pagar proveedores con vencimientos no superiores a un año, que no poseen un interés contractual (explícito) y cuyo importe se espera pagar en el corto plazo, no se incluye costo financiero ya que el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no es significativo.

#### **4.12 Provisiones**

En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare).

#### **4.13 Pasivos por beneficios a los empleados**

- Pasivos corrientes. - En este grupo contable se registran las obligaciones presentes con empleados como beneficios sociales (décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones, etc.); obligaciones con el IESS y participación a trabajadores. Se miden a su valor nominal y se reconocen en los resultados del periodo en el que se generan.

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 periodo.

- Pasivos no corrientes. - En este grupo contable 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, Valores y Seguros aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente de la obligación futura.

La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del periodo sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad. En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del periodo de presentación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda.

El costo de los servicios presentes o pasados y costo financiero, son reconocidos en los resultados del periodo en el que se generan; las nuevas mediciones del pasivo por beneficios definidos se denominan ganancias y



---

pérdidas actuariales y son reconocidos como partidas que no se reclasificarán al resultado del periodo en Otros Resultados Integrales.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Compañía decidió no contratar y/o realizar el estudio actuarial, en consecuencia, no registró ninguna provisión por jubilación patronal y desahucio; debido a que, la Compañía considera que dicho valor a la fecha no es materialmente representativo en los estados financieros a esa fecha.

#### **4.14 Impuestos**

- Activos por impuestos corrientes. - 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.
- Pasivos por impuestos corrientes - Se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta e ISD sobre todas las operaciones transacciones monetarias que se realicen al exterior con o sin intervención de las instituciones del sistema financiero incluyendo compensaciones internacionales.
- Impuesto a las ganancias. - 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 las ganancias 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 asciende al 25%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.
  - ✓ Impuesto a las ganancias diferido. - Se determina sobre las diferencias temporales que existen 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 reconoce en el resultado del periodo o en otros resultados integrales, dependiendo de la transacción que origina la diferencia temporaria.

#### **4.15 Patrimonio**

- Capital asignado. - En este grupo contable se registra el monto adeudado del capital. Se mide a su valor nominal.
- 



- **Reservas.** - En este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de accionistas / socios o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal.
- **Resultados acumulados** - En este grupo contable se registran las utilidades / pérdidas netas retenidas y del ejercicio, sobre las cuales la Compañía no ha determinado un destino definitivo.

#### **4.16 Ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción; y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

- **Venta de bienes** - en este grupo contable se registran las ventas al por mayor y menor de toda clase de toda clase de prendas de vestir o ropa; surgen cuando se han transferido los riesgos y ventajas de tipo significativo de propiedad de los bienes al comprador; la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión de los bienes ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta de devoluciones, rebajas y descuentos.

#### **4.17 Costos y gastos**

- **Costo de ventas.** - En este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de Ingresos de actividades ordinarias; incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización y bajas de inventarios.
- **Gastos.** - En este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta y otros.

#### **4.18 Medio ambiente**

Las actividades de la Compañía no se encuentran dentro de las que pudieren afectar al medio ambiente. Al cierre de los presentes estados financieros no existen obligaciones para resarcir daños y/o restauración de ubicación actual.

#### **4.19 Estado de flujos de efectivo.**

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.



#### **4.20 Cambios en políticas y estimaciones contables.**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto a los estados financieros al 31 de diciembre del 2018

### **5. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGO**

#### **5.1 Factores de riesgo financiero**

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 crédito**

Los activos financieros de la Compañía potencialmente expuestos a concentraciones de riesgo de crédito consisten principalmente en depósitos en bancos y cuentas por cobrar. Respecto de las cuentas por cobrar, no existen concentraciones significativas

##### **(b) Riesgo de liquidez**

Es el riesgo de que una entidad encuentre dificultad para cumplir con obligaciones asociadas con pasivos financieros que se liquiden mediante la entrega de efectivo u otro activo financiero.

El enfoque de la Compañía para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

##### **(c) Riesgos 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.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía no mantiene obligaciones u operaciones de crédito.

- **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.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, 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.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía no realiza transacciones relacionadas con materias primas cotizadas o instrumentos de patrimonio.

## **6. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

### **(a) Deterioro de Inversiones corrientes**

Al final de cada periodo contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus inversiones corrientes comparando el saldo en libros y el valor del mercado o valor recuperable teniendo en cuenta la calificación de riesgo del banco o institución financiera en donde se encuentran invertidas; cuando el valor en libros excede el valor futuro de recuperación se considera deterioro. El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del periodo.

### **(b) Deterioro por cuentas incobrables**

Al final de cada periodo contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus cuentas por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar, 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 periodo.

### **(c) Provisión por obsolescencia de inventarios**

Al final de cada periodo contable se evalúa la existencia de evidencia objetiva de deterioro de sus inventarios comparando el saldo en libros y el valor recuperable



resultante del análisis de obsolescencia tomando en cuenta fechas de caducidad y tiempo máximo de stock de inventarios; cuando el valor en libros de los activos 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 periodo.

**(d) Provisión por valor neto realizable de inventarios**

Al final de cada periodo contable se evalúa la existencia evidencia objetiva de que no se podrá recuperar el costo de los inventarios comparando el saldo en libros y el valor neto realizable tomando en cuenta los precios de venta menos los costos de venta para productos terminados y los precios de venta menos los costos de conversión y los costos de venta para materias primas; cuando el valor en libros de los activos excede su valor neto de realización se considera deterioro.

El valor del deterioro se reconoce en una cuenta correctora del activo y en los resultados del periodo.

**(e) Impuestos diferidos**

Al final de cada periodo contable se evalúa el valor a reconocer como activos por impuestos diferidos en la medida que es probable la realización del correspondiente beneficio fiscal, a través de su compensación con el pago de impuestos fiscales futuros.

**(f) Vidas útiles y valores residuales**

Al final de cada periodo 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.

**(g) Deterioro de activos no corrientes**

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la NIC 38 "Deterioro del Valor de los Activos". Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. En el caso de la plusvalía y de los activos intangibles que posean vidas útiles indefinidas, los importes recuperables se estiman anualmente.

El importe recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo.



Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiplos de valuación u otros indicadores de valor justo disponibles.

Las pérdidas por deterioro del valor de un activo no financiero son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente revaluadas donde la revaluación fue llevada al patrimonio. En este caso, el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier revaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores de que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es revertida solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro.

Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

Tal reverso es reconocido con abono a resultados, a menos que un activo sea registrado al monto revaluado; en ese caso el reverso es tratado como un aumento de revaluación.

Una pérdida por deterioro en relación con el menor valor de inversiones no se reverta.

**(h) Provisiones por desmantelamiento y/o medioambientales**

Al final de cada periodo contable se evalúa bajo criterio técnico la necesidad de realizar provisiones por desmantelamiento principalmente de la maquinaria o planta industrial y por resarcimiento ambiental para prevenir y reparar los lugares ocupados para la actividad de la Compañía por los efectos causados sobre el medio ambiente.

**(i) 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.



**7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>31 de diciembre del 2019</b>	<b>31 de diciembre del 2018</b>
<b>Efectivo y equivalentes de efectivo</b>		
Caja	5,601	16,650
Caja general	5,501	16,650
<b>Bancos Nacionales:</b>	<b>288,623</b>	<b>231,554</b>
Banco Guayaquil San Manno	94,133	74,262
Banco Pichincha Ceibas	81,015	76,538
Banco Pichincha Samborondon	73,084	49,791
Produbanco	524	1,957
Banco Guayaquil Riffe	38,814	28,753
Banco Solidario	253	253
<b>Total efectivo y equivalentes de efectivo</b>	<b>292,124</b>	<b>248,204</b>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, representan valores en efectivo en caja y valores disponibles en bancos locales que no tienen ninguna restricción para su utilización inmediata

**8. CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	<b>31 de diciembre del 2019</b>	<b>31 de diciembre del 2018</b>
<b>Cuentas y otras cuentas por cobrar</b>		
Cuentas por cobrar clientes (1)	22,508	52,142
(-) Deterioro de cuentas incobrables	(2,250)	-
<b>Total cuentas por cobrar clientes</b>	<b>20,258</b>	<b>52,142</b>
<b>Anticipo entregados a terceros</b>	<b>1,524</b>	<b>10,657</b>
<b>Total clientes y otras cuentas por cobrar</b>	<b>21,782</b>	<b>62,799</b>

(1) Corresponden a las facturas pendientes de cobro a los clientes principalmente por la venta de prendas de vestir.

Al 31 de diciembre 2019, la Administración de la Compañía decidió reconocer un deterioro de las cuentas por cobrar de US\$ 2,250, debido a que existen indicios de incobrabilidad.



**"JUNEKLE", REPRESENTACIONES PUNTO MODA S.A.**  
**Notas a los Estados financieros**

Al 31 de diciembre del 2019, el movimiento del deterioro de las cuentas incobrables es como sigue.

	2019	2018
Deterioro de cuentas por cobrar		
Saldo al 1 de enero	-	-
Provisión del año	2,250	-
<b>Total deterioro de cuentas por cobrar</b>	<b>2,250</b>	<b>-</b>

## 9. INVENTARIO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2019	31 de diciembre del 2018
Inventarios		
Inventarios de prendas de vestir	224,413	324,024
<b>Total inventarios</b>	<b>224,413</b>	<b>324,024</b>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, corresponden a prendas de vestir que se encuentran disponibles para su comercialización y venta a las diversas tiendas que posee la Compañía.

## 10. IMPUESTOS

### 10.1 Activos y pasivos por impuestos corrientes

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2019	31 de diciembre del 2018
<b>Activos por impuestos corrientes (1)</b>		
Crédito tributario impuesto al valor agregado	6	3,629
Crédito tributario impuesto a la renta	36,316	26,564
<b>Total de activos por impuestos corrientes</b>	<b>36,322</b>	<b>30,193</b>
<b>Pasivos por impuestos corrientes (2)</b>		
Obligaciones con el SRI	3,141	2,446
<b>Total pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>3,141</b>	<b>2,446</b>
<b>Total de activos por impuestos corrientes, neto</b>	<b>33,181</b>	<b>27,747</b>



(1) Corresponden al registro del IVA en compras y crédito tributario de impuesto a la renta que no fueron compensadas al cierre del período 2019

(2) Corresponden a los valores pendientes de pago por concepto de IVA, retenciones en la fuente de IVA y retenciones en la fuente de impuesto a la renta pendientes de pago al cierre del período 2019.

### **10.2 Conciliación contable – tributaria del impuesto a la renta corriente**

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2019	31 de diciembre del 2018
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	9,915	10,694
Más (menos) partidas de conciliación:		
Más Gastos no deducibles	29,125	31,813
Utilidad Gravable	39,040	42,707
Impuesto a la renta causado 25%	9,760	10,677
Anticipo del impuesto a la renta del año (impuesto mínimo)	-	10,826
Impuesto a la renta del período	9,760	10,677
Crédito tributario a favor de la empresa	(46,076)	(37,241)
(Saldo a favor) del impuesto a la renta de la empresa	(36,316)	(26,564)

### **Provisión para los años 2019 y 2018**

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 25%.

El artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno establece que la tarifa para liquidar el impuesto a la Renta en el caso de las sociedades, se aplicará a la base imponible las siguientes tarifas:

- ✦ Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.



- La tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:
  - La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o,
  - Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.
  - La adición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en el artículo 37 de la LORTI sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%), la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

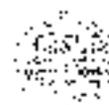
Para el año 2019 la Compañía generó como impuesto a la renta causado un valor por US\$ 9.760.

La Compañía no ha sido revisada por las autoridades tributarias; sin embargo, son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2016 al 2018.

### **10.3 Provisión de Impuesto a la renta**

Los movimientos del impuesto a la renta, fueron como sigue:

	31 de diciembre del 2019	31 de diciembre del 2018
Saldo Inicial	(26,564)	-
Provisión del periodo	9,760	10,677
Pagos	-	-
Retenciones en la fuente	(19,512)	(37,241)
<b>Saldo final</b>	<b>(36,316)</b>	<b>(26,564)</b>



#### **10.4 Precio de transferencia**

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas deben respetar el Principio de Plena Competencia (Arm's Length).

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2016, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa sobre precios de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas sean superiores a US\$ 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y por un monto superior a US\$ 15,000,000 deben presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia, además estableció las operaciones que no deben ser contempladas para dicho análisis. El referido informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicio de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

Conjuntamente con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455 fue publicada a través de la página del Servicio de Rentas Internas la ficha técnica para la estandarización del análisis de precios de transferencia, el cual establece el contenido de presentación del Informe Integral.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta

**Resolución NAC-DGERCGC15-00000455:**

**Artículo 2 (Ámbito de Aplicación):** "Los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo período fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a tres millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 3,000,000) deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas.



Si tal monto es superior a los quince millones de dólares de los Estados Unidos de América (US\$ 15,000,000), dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia".

Artículo 3 (Operaciones no contempladas). - "Para efectos de calcular el monto acumulado referido en el artículo anterior para la presentación tanto del anexo como del Informe, se sumarán los montos de operaciones con partes relacionadas, excepto las que correspondan a:

g) Operaciones con otras partes relacionadas locales con referencia al periodo fiscal analizado, siempre que no se presenten alguna de las siguientes condiciones:

2. El sujeto pasivo:

i. Declare una base imponible de impuesto a la renta menor a cero;

ii. Haya aprovechado cualquier tipo de beneficios o incentivos tributarios, incluidos los establecidos en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversión;

iii. Se acoja a la reducción de la tarifa por reinversión de utilidades;

iv. Sea Administrador u Operador de una Zona Especial de Desarrollo Económico;

v. Se dedique a la exploración o explotación de recursos naturales no renovables; o,

vi. Tenga titulares de derechos representativos de su capital que sean residentes o estén establecidos en paraísos fiscales." (lo subrayado y resaltado es nuestro)

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del impuesto a la renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta US\$ 15.000

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía no ha registrado operaciones con partes relacionadas que superen los montos antes citados, por lo tanto, la Compañía no estaría obligada a la presentación del Anexo de Operaciones con Parte Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia.



**11. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS, NETO**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2019	31 de diciembre del 2018	Tasa anual de depreciación %
Propiedad, planta y equipos, neto			
Maquinarias y equipos	5,083	3,952	10.00%
Equipos de computación	8,424	7,075	33.33%
Vehículo	128,828	79,718	20.00%
	<b>142,313</b>	<b>90,745</b>	
(Menos) Depreciación acumulada:			
Total propiedad, planta y equipos, neto	<b>(58,649)</b>	<b>(40,831)</b>	
	<b>85,664</b>	<b>49,914</b>	

Los movimientos del costo y de la depreciación acumulada, fueron como sigue:

Costo:	2019	2018
Saldos al 1 de enero	90,745	55,505
Adiciones, netas	51,568	35,240
<b>Saldo final</b>	<b>142,313</b>	<b>90,745</b>
Depreciación acumulada:	2019	2018
Saldos al 1 de enero	(40,831)	(28,746)
Gasto del año	(15,618)	(11,085)
<b>Saldo final</b>	<b>(56,649)</b>	<b>(40,831)</b>

**12. PROVEEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2019	31 de diciembre del 2018
Proveedores y otras cuentas por pagar		
Proveedores (1)	524,728	589,412
Anticipos de clientes	868	2,985
Mercadería en consignación	1,094	426
Otras cuentas por pagar	2,129	8,741
<b>Total proveedores y otras cuentas por pagar</b>	<b>528,819</b>	<b>601,564</b>

(1) Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, corresponden a valores pendientes de pago a proveedores locales y del exterior, los cuales no generan intereses y serán cancelados dentro del periodo 2020.



**13. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2019	31 de diciembre del 2018
<b>Pasivos corrientes por beneficio a empleados</b>		
Obligaciones con el IESS por pagar	2,852	2,952
Nómina por pagar	712	2,373
Beneficios sociales por pagar	13,225	1,922
Participación de trabajadores por pagar	1,750	8,152
<b>Total pasivos corrientes por beneficio a empleados</b>	<b>18,539</b>	<b>15,399</b>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los pasivos acumulados corresponden a las provisiones de aportes por pagar al IESS, sueldo, remuneraciones adicionales y el 15% de participación de trabajadores pendientes de pago, del personal que labora en la Compañía.

**14. PASIVOS NO CORRIENTES POR PLANES DEFINIDOS A EMPLEADOS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2019	31 de diciembre del 2018
<b>Pasivos por beneficio definidos a empleados LIP</b>		
Jubilación Patronal	9,352	-
Desahucio	12,375	-
<b>Total pasivos por beneficio definidos a empleados LIP</b>	<b>21,727</b>	<b>-</b>

**Jubilación patronal**

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte y cinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

**Bonificación por desahucio**

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.



**15. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital social de la Compañía está constituido por 900 acciones ordinarias suscritas y pagadas con valor nominal de US\$ 1 cada una.

**16. RESERVA LEGAL**

La Ley de Compañías de Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la reserva legal de la Compañía es de US\$ 1.710.

**17. RESULTADOS ACUMULADOS**

**Utilidades retenidas**

El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos, capitalización de la Compañía, entre otros. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 ascienden a US\$ 86.389 y US\$ 86.234 respectivamente.

**18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

*Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:*

	Años terminados en,	
	31 de	31 de
	diciembre del	diciembre del
	2019	2018
Ingresos de actividades ordinarias		
Prendas de vestir	1,200,659	1,250,553
Total Ingresos de actividades ordinarias	<u>1,200,659</u>	<u>1,250,553</u>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía generó ingresos principalmente por la venta de prendas de vestir de prendas de vestir comercializadas y vendidas en las diversas tiendas que posee la Compañía



**19. COSTO DE VENTA**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en,	
	31 de	31 de
	diciembre del	diciembre del
	2019	2018
Costos de venta		
Costos de prendas de vestir	658,325	664,310
<b>Total costos de venta</b>	<b>658,325</b>	<b>664,310</b>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, corresponde principalmente a todos los costos incurridos en la compra de las prendas de vestir.

**20. GASTOS OPERACIONALES Y FINANCIEROS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en,	
	31 de	31 de
	diciembre del	diciembre del
	2019	2018
<b>Gastos operacionales</b>		
Gastos administrativos	532,781	510,402
<b>Total gastos operacionales</b>	<b>532,781</b>	<b>510,402</b>
<b>Gastos financieros</b>		
Servicios bancarios	1,427	63,103
<b>Total gastos financieros</b>	<b>1,427</b>	<b>63,103</b>
<b>Total gastos operacionales y financieros</b>	<b>534,208</b>	<b>573,505</b>

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, corresponden a los gastos de administración y financieros incurridos para el normal funcionamiento de la Compañía.

**21. CONTINGENTES**

Al 31 de diciembre del 2019, la Administración de la Compañía, no se mantienen vigentes demandas laborales o de otras índoles significativas que deban ser consideradas como un activo o pasivos contingentes: o, requieran su revelación.



**22. SANCIONES**

**De la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros**

No se han aplicado sanciones a la Compañía o sus Administradores, por parte de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

**De otras autoridades administrativas**

No se han aplicado sanciones a la Compañía o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas, durante los ejercicios terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018.

**24. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la administración en mayo del 2020 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.

**25. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (30 de abril del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos

