

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

***A la Junta General de Accionistas de  
NOVAVITA S. A.***

### **Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros**

#### **Opinión**

Hemos auditado el estado de situación financiera de NOVAVITA S. A., al 31 de diciembre de 2019 y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como sus notas explicativas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de NOVAVITA S. A. al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para Pymes) y disposiciones reglamentarias de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y del Servicio de Rentas Internas.

#### **Fundamento de la opinión**

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades bajo esas normas se describen en el subtítulo "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de este informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requisitos de ética que establece el Código de Ética del Contador Público Ecuatoriano aplicable a las auditorías de estados financieros; y, hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente para nuestra opinión de auditoría.

#### **Asunto clave de auditoría**

Los asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019. Estos asuntos fueron abordados en la ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre los mismos, y no expresamos una opinión sobre esos asuntos individualmente.

#### ***Principio de empresa en marcha***

Sin modificar nuestra opinión llamamos la atención sobre la Nota 15 a los estados financieros que indica que, en marzo de 2020, la propagación del coronavirus (COVID-19) fue declarada pandemia por la Organización Mundial de la Salud (OMS); y con el propósito de contener su propagación, un estado de excepción en todo el territorio nacional fue decretado por el presidente de Ecuador, paralizando las operaciones de las empresas del sector público y privado y el establecimiento de una cuarentena comunitaria obligatoria.

Al 23 de abril de 2020, no es factible cuantificar de manera fiable los impactos que las medidas adoptadas por las autoridades para responder al COVID-19, tendrá en la compañía. Sin embargo, del 17 de marzo al 23 de abril de 2020, la compañía ha efectuado algunas acciones con el propósito de mitigar los efectos derivados de este evento disruptivo.

Los estados financieros adjuntos por el año terminado el 31 de diciembre de 2019, fueron preparados usando el supuesto de negocio en marcha. La Gerencia ha manifestado que no existe intención de los accionistas de liquidar la compañía o dejar de operar; y que con base a la mejor información disponible considera que la compañía tiene la capacidad para continuar operando durante un futuro previsible.

### **Responsabilidades de la Administración en relación a los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para Pymes), y del mantenimiento del control interno que permita la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por declaraciones erróneas significativas, sean éstas causadas por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración también es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, es decir, que la Compañía tiene la capacidad de realizar sus activos y de liquidar sus pasivos en el curso normal de los negocios, a menos que, la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o no exista otra alternativa más realista que hacerlo, en cuyo caso, los estados financieros deben registrar y/o revelar, según sea aplicable, las circunstancias por las cuales existe una incertidumbre material que conlleve una duda significativa sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha.

### **Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de declaraciones erróneas significativas, debido a fraude o error, y emitir un *informe de auditoría que incluya nuestra opinión*. Una *seguridad razonable* consiste en alcanzar un alto nivel de certeza, pero no garantiza que una auditoría realizada con las NIAs detectará todas las declaraciones erróneas significativas cuando existan. Las declaraciones erróneas pueden surgir de fraudes o errores y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, podría esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría; así también realizamos:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de declaraciones erróneas significativas en los estados financieros, debido a fraude o error, para lo cual diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una declaración errónea significativa debido a fraude es más elevado que en el caso de una declaración errónea significativa debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación y omisiones deliberadas sobre debilidades del control y declaraciones falsas hechas por parte de la Administración al auditor.

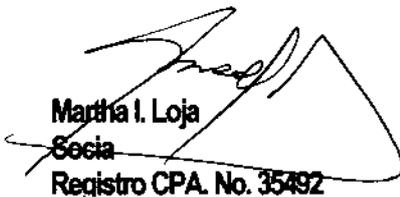
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
- Evaluamos la idoneidad de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones realizadas por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material que pueda generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Nuestra conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o circunstancias futuras pueden ocasionar que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, así también evaluamos que dichos estados financieros y sus notas explicativas representan la presentación razonable de transacciones y eventos relacionados con las operaciones realizadas por la Compañía.

#### **Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios en calidad de Auditor Externo**

Sin calificar nuestra opinión, manifestamos que, de acuerdo a disposiciones legales vigentes el Informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias del periodo fiscal 2019, será presentado por separado hasta el 22 de noviembre de 2020 conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas.

*ICS Auditores*

SC - RNAE - No. 1280

  
Martha I. Loja  
Socia  
Registro CPA. No. 35492

Guayaquil, 23 de abril del 2020

# NOVAVITA S. A.

## Estados de Situación Financiera

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Expresado en Dólares de E.U.A.

	Notas	2019	2018
<b>Activo</b>			
<b>Activo corriente:</b>			
Efectivo	4	117,870	114,492
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	4,047	1,413
Cuentas por cobrar compañía relacionada	6	-	1,040
Inventarios	7	45,101	18,794
Pagos anticipados, seguros		5,353	6,966
Activo por impuestos corrientes	11	99,703	14,283
<b>Total activo corriente</b>		<b>272,074</b>	<b>156,988</b>
<b>Activo no corriente:</b>			
Propiedades y equipos, neto	8	2,501,820	1,463,220
Activo por impuestos diferidos	11	7,898	6,271
<b>Total activo no corriente</b>		<b>2,509,718</b>	<b>1,469,491</b>
<b>Total activo</b>		<b>2,781,792</b>	<b>1,626,479</b>
<b>Pasivo y patrimonio de los accionistas</b>			
<b>Pasivo corriente:</b>			
Sobregiro		3,383	-
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	9	27,129	33,202
Cuentas por pagar compañía relacionada	6	3,943	3,943
Obligación por beneficios definidos	10	10,358	7,649
Pasivos por impuestos corrientes	11	501	302
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>45,314</b>	<b>45,096</b>
<b>Pasivo no corriente:</b>			
Obligación por beneficios definidos	10	35,897	28,503
Cuentas por pagar compañía relacionada	6	1,676,357	262,956
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>1,712,254</b>	<b>291,459</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>1,757,568</b>	<b>336,555</b>
<b>Patrimonio de los accionistas</b>			
Capital social	13	26,000	26,000
Aportes para futuro aumento de capital	13	1,075,436	778,387
Reserva legal	3	9,680	9,680
Resultados acumulados:			
Resultados acumulados por adopción de NIIF	3	469,994	469,994
Resultados acumulados	3	(1,130,310)	(746,850)
Otros resultados integrales	3	573,424	752,713
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		<b>1,024,224</b>	<b>1,289,924</b>
<b>Total pasivo y patrimonio de los accionistas</b>		<b>2,781,792</b>	<b>1,626,479</b>

Sra. Niza Molina Camacho  
Presidente

  
CPA. Miguel Rivera Limones  
Contador

Ver notas a los estados financieros

# NOVAVITA S. A.

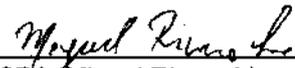
## Estados de Resultados Integrales

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Expresado en Dólares de E.U.A.

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Ingresos</b>			
Servicios		96,316	242,657
Arriendos	6	12,000	12,000
Otros	6	294	2,679
<b>Total Ingresos</b>		<u>108,610</u>	<u>257,336</u>
Costo de ventas		<u>(13,602)</u>	<u>(17,074)</u>
<b>Utilidad bruta</b>		95,008	240,262
<b>Gastos operacionales</b>			
Gastos de administración y ventas	6 y 14	(463,814)	(419,006)
Depreciaciones y amortizaciones		<u>(32,559)</u>	<u>(39,578)</u>
<b>Total gastos operacionales</b>		<u>(496,373)</u>	<u>(458,584)</u>
<b>Pérdida de operación</b>		<u>(401,365)</u>	<u>(218,322)</u>
<b>Otros ingresos y gastos</b>			
Otros ingresos		21,474	1
Gastos financieros		<u>(5,196)</u>	<u>(8,653)</u>
<b>Pérdida antes de impuesto a la renta</b>		<u>(385,087)</u>	<u>(226,974)</u>
Impuesto a la renta corriente	11	-	-
Impuesto a la renta diferido	11	<u>1,627</u>	<u>6,271</u>
<b>Resultado neto del ejercicio</b>		<u>(383,460)</u>	<u>(220,703)</u>
<b>Otros resultados integrales:</b>			
Superávit por revaluación de propiedades, planta y equipos		-	752,416
Cambios en los supuestos actuariales		-	297
<b>Resultado Integral del año</b>		<u>-</u>	<u>752,713</u>

  
Sra. Niza Molina Camacho  
Presidente

  
CPA. Miguel Rivera Limones  
Contador

Ver notas a los estados financieros

**NOVAVITA S. A.**

Estados de Cambios en el Patrimonio  
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018  
Expresado en Dólares de E.U.A.

	Resultados Acumulados						
	Capital Social	Aporte para Futuro Aumento de Capital	Reserva Legal	Resultados por Adopción de NIIF	Resultados Acumulados	Otros	
						Resultados Integrales	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2017	26,000	556,836	9,680	469,994	(504,657)	(34,663)	557,853
Aportaciones (Nota 13)	-	221,551	-	-	-	-	221,551
Revaluación de propiedades y equipos	-	-	-	-	-	752,416	752,416
Cambios en los supuestos actuariales	-	-	-	-	-	297	297
Reversión de deterioro de cuentas por cobrar años anteriores	-	-	-	-	255	-	255
Costo del servicio y costo financiero de las obligaciones de beneficios definidos de años anteriores	-	-	-	-	(21,745)	-	(21,745)
Pérdida del ejercicio, 2018	-	-	-	-	(220,703)	-	(220,703)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	26,000	778,387	9,680	469,994	(746,850)	475,857	1,289,924
Aportaciones (Nota 13)	-	308,000	-	-	-	-	308,000
Ajustes aportes años anteriores	-	(10,950)	-	-	-	-	(10,950)
Baja de edificios	-	-	-	-	-	(179,290)	(179,290)
Pérdida del ejercicio, 2019	-	-	-	-	(383,460)	-	(383,460)
Saldos al 31 de diciembre de 2019	26,000	1,075,437	9,680	469,994	(1,130,310)	573,423	1,024,224

  
Sra. Niza Molina Camacho  
Presidente

  
Miguel Rivera Limones  
CPA. Miguel Rivera Limones  
Contador General

Ver notas a los estados financieros

## NOVAVITA S. A.

Estados de Flujos de Efectivo  
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018  
Expresado en Dólares de E.U.A.

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Actividades de operación</b>		
Efectivo recibido por clientes	108,610	257,336
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(585,058)	(418,341)
Efectivo pagado por gastos financieros	(5,196)	(7,782)
Otros ingresos, (egresos)	21,474	1
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de operación</b>	<u>(460,170)</u>	<u>(168,786)</u>
<b>Actividades de inversión</b>		
Aumento de propiedad, planta y equipo	(1,313,468)	(2,615)
Ventas y/o bajas de propiedad, planta y equipo	63,181	-
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión</b>	<u>(1,250,287)</u>	<u>(2,615)</u>
<b>Actividades de financiamiento</b>		
Sobregiro	3,384	-
Préstamos de compañías relacionadas	1,402,451	56,000
Aporte para futuro aumento de capital	308,000	221,550
<b>Efectivo neto provisto en las actividades de financiamiento</b>	<u>1,713,835</u>	<u>277,550</u>
<b>Aumento de efectivo</b>	3,378	106,149
Efectivo al inicio del año	114,492	8,343
Efectivo al final del año	<u>117,870</u>	<u>114,492</u>
<b>Conciliación de la pérdida neta del ejercicio con el efectivo neto provisto en las actividades de operación:</b>		
Pérdida neta	(383,460)	(220,703)
<b>Ajustes por transacciones que no requieren ni generan efectivo</b>		
Depreciación y amortización	32,396	39,578
Provisión beneficios definidos	7,394	7,055
Ingreso por impuesto diferido	(1,627)	(6,271)
<b>Cambios en Activos y Pasivos:</b>		
Aumento en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(2,634)	(726)
Disminución en cuentas por cobrar a compañía relacionada	1,040	-
(Aumento) disminución en inventarios	(26,307)	394
Disminución (aumento) en pagos anticipados	1,613	(4,840)
Disminución en activos por impuestos corrientes	(85,420)	(5,622)
(Disminución) aumento en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(6,073)	23,887
Aumento (disminución) en pasivos por impuesto corrientes	199	(308)
Aumento (disminución) en obligaciones por beneficios definidos	2,709	(1,230)
<b>Efectivo neto provisto (utilizado) en las actividades de operación</b>	<u>(460,170)</u>	<u>(168,786)</u>

Sra. Niza Molina Camacho  
Presidente

  
CPA. Miguel Rivera Limones  
Contador General

Ver notas a los estados financieros