



AUDITORIAS DE RIESGOS

Lic. Javier Ernesto Cruz Puento

**AUDITORES - CONSULTORES
ASESORIAS NIIF'S**

PRODUBEL COSMETICA COMERCIAL CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS CON EL INFORME DEL
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 E INFORMACION
COMPARATIVA DEL AÑO 2016**

Dirección: Alemania E4-55 y Av. República

Telfs.: ☎ 0982759652 - 0999565065

✉ xaviercruz73@hotmail.com * xaviercruzpuente@yahoo.es

Quito - Ecuador



AUDITORIAS DE RIESGOS

Lic. Xavier Ernesto Cruz Puente

**AUDITORES - CONSULTORES
ASESORIAS NIIF'S**

PRODUBEL COSMETICA COMERCIAL CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS E INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE POR
EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 E INFORMACION COMPARATIVA
DEL AÑO 2016**

INDICE

Páginas No.

| | |
|---|-------|
| Informe del auditor independiente | 1-4 |
| Estado de Situación Financiera | 5-6 |
| Estado de Resultado Integral | 7 |
| Estado de evolución del patrimonio de los socios | 8 |
| Estados de flujos de efectivo | 9-10 |
| Notas a los estados financieros | |
| Sección 1. Información general | 11 |
| Sección 2. Políticas contables significativas | 11-28 |
| Sección 3. Estimaciones y juicios contables críticos | 29-30 |
| Sección 4. Información sobre las partidas de los Estados Financieros | 31-39 |

Dirección: Alemania E4-55 y Av. República

Telfs.: ☎ 0982759652 - 0999565065

✉ xaviercruz73@hotmail.com * xaviercruzpuente@yahoo.es

Quito - Ecuador



Lic. Xavier Ernesto Cruz Puente

AUDITORES - CONSULTORES
ASESORIAS NIIF'S

INFORME DEL AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

A los señores socios de
PRODUBEL COSMETICA COMERCIAL CIA. LTDA.

Opinión con Salvedades

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **PRODUBEL COSMETICA COMERCIAL CIA. LTDA.**, los cuales incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2017 y los correspondientes estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, excepto por los efectos y posibles efectos de los asuntos descritos en la sección *Fundamentos de la Opinión con Salvedades*, los estados financieros adjuntos se presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **PRODUBEL COSMETICA COMERCIAL CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre de 2017, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas – NIIF para PYMES y políticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Fundamentos de la Opinión con Salvedades

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía NO ha considerado la característica de la NIC 19 "BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS", que son "Los costos por los beneficios a los empleados por jubilación patronal y desahucio provenientes de un estudio actuarial, deben ser reconocidos cuando se devengan, independientemente del momento del pago"; la empresa no procedió a realizar los ajustes respectivos, por lo que los saldos al 31 de diciembre de 2017 de los pasivos y la utilidad del ejercicio se encuentran subvalorados.

Asuntos clave de la Auditoría

Los asuntos clave de la auditoría son aquellos que, según juicio profesional, han sido las de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del año actual. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y en la formación de nuestra opinión de auditoría sobre éstos, y no expresamos una opinión por separado sobre estos asuntos.

Párrafo de Énfasis

Nuestra auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la Sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*". Somos independientes de la Compañía **PRODUBEL COSMETICA COMERCIAL CIA. LTDA.**, de conformidad con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código y disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Dirección: Alemania E4-55 y Av. República

Telfs.: ☎ 0982759652 - 0999565065

✉ xaviercruz73@hotmail.com * xaviercruzpuente@yahoo.es

Quito - Ecuador



Lic. Xavier Ernesto Cruz Puente

**AUDITORES - CONSULTORES
ASESORIAS NIIF'S**

Otras Cuestiones

Los estados financieros de **PRODUBEL COSMETICA COMERCIAL CIA. LTDA.**, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, no fueron auditados debido a que no estuvieron obligados a contratar auditoría externa.

Responsabilidad de la administración y de los encargados de la entidad con respecto a los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonables de estos estados financieros de conformidad con Normas y políticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías, y del Control Interno que la Administración de la Compañía considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, ya sea debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando según proceda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable de negocio en marcha, salvo que la Administración tenga la intención de liquidar o cesar sus operaciones, o bien no tenga otra alternativa más que hacerlo.

Los encargados de la administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de la información financiera de la Compañía.

Responsabilidad 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 errores materiales, ya sea debido a fraude o error; y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con la Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Los errores pueden surgir por fraude o error y se consideran materiales, si individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- ✓ Identificamos y valoramos los riesgos de errores materiales en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que en el caso que resulten de errores, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas manifestándose intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- ✓ Obtenemos 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 fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Lic. Xavier Ernesto Cruz Puente

**AUDITORES - CONSULTORES
ASESORIAS NIIFS**



- ✓ Evaluamos lo apropiado de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables y revelaciones efectuadas por la Administración.
- ✓ Concluimos sobre el uso apropiado por parte de la Administración de la base contable de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe, o no, una incertidumbre importante relacionada con errores o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre importante, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si tales revelaciones no son apropiadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.
- ✓ Evaluamos la presentación general, estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logren la presentación contable.

Nos comunicamos con los responsables de la Compañía en relación con, entre otros asuntos, el alcance y el monto de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables de la Compañía una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes en relación con la independencia y hemos comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y otros asuntos de los que se puede esperar razonablemente puedan afectar a nuestra independencia y, cuando sea aplicable, las correspondientes salvaguardas.

Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables de la Compañía, determinamos las que han sido de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del año actual y que son, en consecuencia, los asuntos clave de auditoría. Describimos esos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente el asunto o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinamos que un asunto no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Lic. Xavier Ernesto Cruz Puente

AUDITORES - CONSULTORES
ASESORIAS NIIF'S



Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

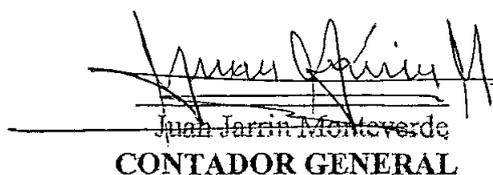
Por separado emitimos las opiniones sobre el cumplimiento por parte de **PRODUBEL COSMETICA COMERCIAL CIA. LTDA.**, de su Información Suplementaria, de sus Obligaciones Tributarias en el Informe de Cumplimiento Tributario ante el Servicio de Rentas Internas-SRI.


C.P.A. Xavier Cruz Puente
SC-RNAE No. 474
09 de marzo de 2018
Quito, Ecuador

PRODUBEL COSMETICA COMERCIAL CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

| | <u>NOTAS</u> | (Dólares) 31/10/17 | NO AUDITADO (Dólares) 31/12/16 |
|---|--------------|--------------------------|--------------------------------------|
| <u>ACTIVOS</u> | | | |
| ACTIVO CORRIENTE: | | | |
| Efectivo y equivalente de efectivo | 4 | 3.263,06 | 5.577,62 |
| Activos Financieros | 5 | 499.439,12 | 323.906,57 |
| Mercadería de compra venta | 6 | 421.181,37 | 494.273,02 |
| Anticipo Proveedores | | 0,00 | 1.000,00 |
| Impuestos anticipados | 7 | <u>16.384,08</u> | <u>30.554,83</u> |
| Total Activo Corriente: | | <u>940.267,63</u> | <u>855.312,04</u> |
| PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO | 8 | <u>23.074,30</u> | <u>12.415,17</u> |
| TOTAL ACTIVO | | <u>963.341,93</u> | <u>867.727,21</u> |

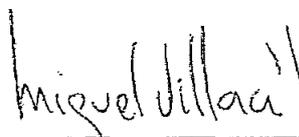

 Miguel Ramiro Villacis Zapata
GERENTE GENERAL

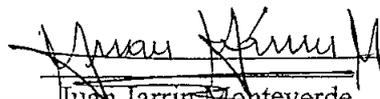

 Juan Jarrín Monteverde
CONTADOR GENERAL

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

PRODUBEL COSMETICA COMERCIAL CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

| | <u>NOTAS</u> | (Dólares) 31/10/17 | NO AUDITADO (Dólares) 31/12/16 |
|---|--------------|--------------------------|--------------------------------------|
| <u>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</u> | | | |
| PASIVO CORRIENTE: | | | |
| Proveedores por Pagar | 9 | 467.770,58 | 414.006,47 |
| Otras Cuentas por Pagar | 10 | 27.979,60 | 20.126,90 |
| Participación empleados | 18 | 10.795,04 | 10.718,31 |
| Impuesto a la renta | 18 | 13.457,82 | 13.362,16 |
| Obligaciones con el fisco / Iess | 11 | 36.782,18 | 18.109,76 |
| Beneficios Sociales | 12 | <u>1.946,32</u> | <u>1.871,48</u> |
| Total Pasivo Corriente: | | <u>558.731,54</u> | <u>478.195,08</u> |
| PRESTAMOS BANCARIOS L/P | 13 | <u>115.175,37</u> | <u>133.333,31</u> |
| ACCIONISTAS POR PAGAR L/P | 14 | <u>13.243,59</u> | <u>20.102,52</u> |
| TOTAL PASIVOS | | <u>687.150,50</u> | <u>631.630,91</u> |
| <u>PATRIMONIO DE LO SOCIOS:</u> | | | |
| Capital Suscrito | 15 | 8.000,00 | 8.000,00 |
| Reserva legal | 16 | 13.048,88 | 10.761,08 |
| Utilidades de años anteriores | | 207.428,48 | 169.960,30 |
| Utilidad del ejercicio | | <u>47.714,07</u> | <u>47.374,92</u> |
| TOTAL PATRIMONIO | | <u>276.191,43</u> | <u>236.096,30</u> |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | <u>963.341,93</u> | <u>867.727,21</u> |

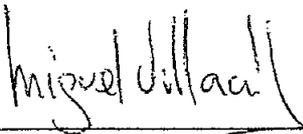

 Miguel Ramiro Villacis Zapata
GERENTE GENERAL

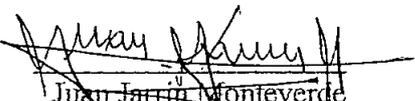

 Juan Jarrin Monteverde
CONTADOR GENERAL

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

PRODUBEL COSMETICA COMERCIAL CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

| | <u>NOTAS</u> | (Dólares) 31/12/17 | NO AUDITADO (Dólares) 31/12/16 |
|---------------------------------|--------------|----------------------------|--------------------------------------|
| INGRESOS: | | | |
| Ventas netas | 17 | 1.819.536,81 | 1.263.771,45 |
| Ingresos no operacionales | | <u>15,52</u> | <u>494,81</u> |
| TOTAL INGRESOS | | <u>1.819.552,33</u> | <u>1.264.266,26</u> |
| COSTOS Y GASTOS: | | | |
| Costo de ventas | 17 | 1.079.498,73 | 724.371,31 |
| Gastos de venta | | 458.127,31 | 299.121,10 |
| Gastos de administración | | 200.231,56 | 158.464,91 |
| Gastos Financieros | | <u>9.727,80</u> | <u>10.853,55</u> |
| TOTAL COSTOS Y GASTOS | | <u>1.747.585,40</u> | <u>1.192.810,87</u> |
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | | <u>71.966,93</u> | <u>71.455,39</u> |
| PARTICIPACION TRABAJADORES | 18 | 10.795,04 | 10.718,31 |
| IMPUESTO A LA RENTA DETERMINADO | 18 | 13.457,82 | 13.362,16 |
| UTILIDAD NETA | | 47.714,07 | 47.374,92 |


 Miguel Ramiro Villacís Zapata
GERENTE GENERAL

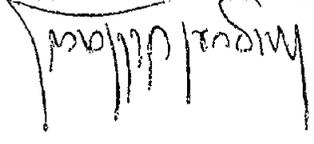

 Juan Jarrín Monteverde
CONTADOR GENERAL

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

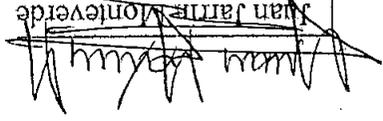
**PRODUBEL COSMETICA COMERCIAL CIA. LTDA.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016**

| | Capital Suscrito | Reserva Legal | Utilidades de años ant. | Utilidad del ejercicio | Total |
|---|---------------------|------------------|----------------------------|---------------------------|------------|
| Saldos al 31 de diciembre del 2015 | 8,000,00 | 5,131,33 | 90,495,07 | 119,280,71 | 222,907,11 |
| Imp. a la renta 2015 | | | -5,629,75 | | 0,00 |
| Reserva Legal | | 5,629,75 | | | 0,00 |
| Transferencia a utilid. años anteriores | | | 113,650,96 | -113,650,96 | 0,00 |
| Ajuste | | | -34,185,73 | | -34,185,73 |
| Utilidad Neta | | | 45,755,98 | | 45,755,98 |
| Saldos al 31 de diciembre del 2016 | 8,000,00 | 10,761,08 | 169,960,30 | 45,755,98 | 234,477,36 |
| Reserva Legal | | 2,287,80 | | -2,287,80 | 0,00 |
| Transferencia a utilid. años anteriores | | | 43,468,18 | -43,468,18 | 0,00 |
| Pago Ut. Acumuladas | | | -6,000,00 | | -6,000,00 |
| Utilidad Neta | | | 47,714,07 | | 47,714,07 |
| Saldos al 31 de diciembre del 2017 | 8,000,00 | 13,048,88 | 207,428,48 | 47,714,07 | 276,191,43 |

Miguel Ramiro Villacis Zapata
GERENTE GENERAL

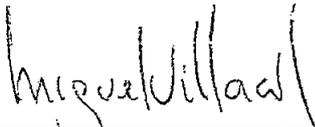


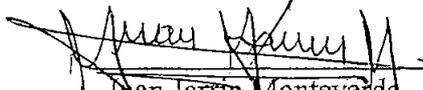
Juan Jaime Monteverde
CONTADOR GENERAL



PRODUBEL COSMETICA COMERCIAL CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

| | <u>NOTAS</u> | (Dólares) | NO AUDITADO (Dólares) |
|---|--------------|--------------------------|---------------------------|
| | | 31/12/17 | 31/12/16 |
| <u>FLUJOS DE CAJA- ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u> | | | |
| Efectivo recibido de clientes | | 1.653.246,89 | 1.264.266,71 |
| Efectivo pagado a proveedores y empleados | | -1.616.965,55 | -906.529,25 |
| Otros Pagos por actividades de operación | | 0,00 | -255.269,84 |
| Otras Entradas (Salidas) de Efectivo | | <u>0,00</u> | <u>24.867,00</u> |
| Efectivo neto provisto por las actividades de operación | | <u>36.281,34</u> | <u>127.334,62</u> |
| <u>FLUJOS DE CAJA: ACTIVIDADES DE INVERSION:</u> | | | |
| Adiciones de PPE | 8 | -13.891,83 | 0,00 |
| Otras Entradas (Salidas) de Efectivo | | <u>312,80</u> | <u>-17.044,00</u> |
| Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión | | <u>-13.579,03</u> | <u>-17.044,00</u> |
| <u>FLUJOS DE CAJA: ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u> | | | |
| Otras Entradas (Salidas) de Efectivo | | -6.858,93 | -104.713,00 |
| Aumento/Disminución préstamos bancarios L/P | | <u>-18.157,94</u> | <u>0,00</u> |
| Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento | | <u>-25.016,87</u> | <u>-104.713,00</u> |
| CAJA Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO: | | | |
| Disminución (Aumento) del efectivo | | -2.314,56 | 5.577,62 |
| Saldo del efectivo al inicio del año | | 5.577,62 | 0,00 |
| Sado del efectivo al final del año | | <u>3.263,06</u> | <u>5.577,62</u> |

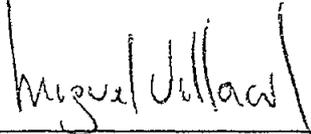

 Miguel Ramiro Villacis Zapata
GERENTE GENERAL

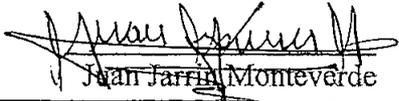

 Juan Jarín Montevede
CONTADOR GENERAL

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.

PRODUBEL COSMETICA COMERCIAL CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
CONCILIACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

| | <u>NOTAS</u> | (Dólares) 31/12/17 | NO AUDITADO (Dólares) 31/12/16 |
|---|--------------|-------------------------|--------------------------------------|
| UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES PE/IRC | | <u>71.966,93</u> | <u>71.455,39</u> |
| AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | | |
| Depreciación | 8 | 2.963,54 | 0,00 |
| Provisión Incobrables | 5 | 4.900,00 | 0,00 |
| PE/IRC | 18 | <u>24.252,86</u> | <u>0,00</u> |
| | | <u>32.116,40</u> | <u>0,00</u> |
| CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN | | | |
| Cuentas por cobrar | | -190.558,30 | -3.262,77 |
| Anticipo Proveedores | | 1.000,00 | 34.275,00 |
| Inventarios | | 73.091,65 | 0,00 |
| Cuentas por pagar | | <u>48.664,66</u> | <u>24.867,00</u> |
| | | <u>-67.801,99</u> | <u>55.879,23</u> |
| EFFECTIVO NETO PROVISTO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | | <u>36.281,34</u> | <u>127.334,62</u> |


 Miguel Ramiro Villacís Zapata
 GERENTE GENERAL


 Juan Jarrín Montevarde
 CONTADOR GENERAL

() Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los Estados Financieros.