



AUDITORIAS DE RIESGOS

Lic. Xavier Ernesto Cruz Puente

**AUDITORES - CONSULTORES
ASESORIAS NIIF'S**

PRODUBEL COSMETICA COMERCIAL CIA. LTDA.

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

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 E INFORMACION
COMPARATIVA DEL AÑO 2017**

X



AUDITORIAS DE RIESGOS

Lta. 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 2018 E INFORMACION COMPARATIVA
DEL AÑO 2017.

INDICE

Páginas No.

Informe del auditor independiente	1-3
Estado de Situación Financiera	4-5
Estado de Resultado Integral	6
Estado de evolución del patrimonio de los socios	7
Estados de flujos de efectivo	8-9
Notas a los estados financieros	
Sección 1. Información general	10
Sección 2. Políticas contables significativas	10-23
Sección 3. Estimaciones y juicios contables críticos	24-25
Sección 4. Información sobre las partidas de los Estados Financieros	26-37

AUDITORIAS DE RIESGOS

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

He auditado los estados financieros de **PRODUBEL COSMETICA COMERCIAL CIA. LTDA.**, los cuales incluyen el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018 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 MI 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 2018, 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 2018, 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 2018 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 los 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

La auditoría fue efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la Sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Soy independiente 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 he 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. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para la opinión de auditoría.

Lic. Xavier Ernesto Cruz Puente

**AUDITORES - CONSULTORES
ASESORIAS NIIFs**



Otras Consideraciones

Los estados financieros de **PRODUBEL COSMETICA COMERCIAL CIA. LTDA.**, correspondientes al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, fueron auditados por mí. Mi informe con fecha 9 de marzo de 2018 contiene una opinión con salvedades.

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

Mi objetivo es 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 contenga mi 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 existen. 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, aplico mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identifico y valoro los riesgos de errores materiales en los estados financieros, ya sea debido a fraude o error, se diseñan y aplicamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para la 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 manifiestamente intencionalmente 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.
- Evaluamos la apropiada de las políticas contables usadas y la 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 llego a la conclusión de que existe una incertidumbre importante, estoy obligado a llamar la atención en el informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si tales revelaciones no son apropiadas, expresar una opinión modificada. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del 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.

Me comunico 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 identifiqué en el transcurso de la auditoría.

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

Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables de la Compañía, determino 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. Describo esos asuntos en el informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente el asunto o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determino que un asunto no se debería comunicar en el informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superaran los beneficios de interés público de la misma.

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
15 de marzo de 2019
Quito, Ecuador

PRODUBEL COSMETICA COMERCIAL CIA. LTDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	<u>NOTAS</u>	(Dólares) 31/10/18	(Dólares) 31/10/17
<u>ACTIVOS</u>			
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	6,451.97	3,263.06
Activos Financieros	5	548,316.66	499,439.12
Mercadería de compra venta	6	249,691.71	421,181.37
Impuestos anticipados	7	33,557.87	16,384.08
Otras Cuentas por Cobrar		<u>1,987.23</u>	<u>0.00</u>
Total Activo Corriente:		<u>840,005.44</u>	<u>940,267.63</u>
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO	8	<u>25,876.88</u>	<u>23,074.30</u>
TOTAL ACTIVO		<u>865,882.32</u>	<u>963,341.93</u>


 Miguel Ramirez Millero Zapata
 GERENTE GENERAL


 Juan Francisco Jarrin
 CONTADOR GENERAL

(i) 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 2018 Y 2017

	<u>NOTAS</u>	(Dólares) 31/10/18	(Dólares) 31/10/17
<u>PASIVO Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</u>			
PASIVO CORRIENTE:			
Sobregiros Contable y tarjetas de crédito		44.225,95	0,00
Proveedores por Pagar	9	317.455,04	467.770,58
Otras Cuentas por Pagar	10	8.804,15	27.979,60
Participación empleados	18	13.326,40	10.795,04
Impuesto a la renta	18	18.879,06	13.457,82
Obligaciones con el fisco / IESS	11	38.328,52	36.782,18
Beneficios Sociales	12	28.110,79	1.946,32
Total Pasivo Corriente:		<u>469.129,91</u>	<u>558.731,54</u>
PRESTAMOS BANCARIOS	13	<u>87.316,49</u>	<u>115.175,37</u>
ACCIONISTAS POR PAGAR I/P	14	<u>0,00</u>	<u>13.243,59</u>
TOTAL PASIVOS		<u>556.446,40</u>	<u>687.150,50</u>
<u>PATRIMONIO DE LO SOCIOS:</u>			
Capital Suscrito	15	8.000,00	8.000,00
Reserva legal	16	15.389,95	13.048,88
Utilidades de años anteriores		229.408,78	207.428,48
Utilidad del ejercicio		<u>56.637,19</u>	<u>47.714,07</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>309.435,92</u>	<u>276.191,43</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>865.882,32</u>	<u>963.341,93</u>


Miguel Ramón Villacis Zapata
GERENTE GENERAL


Juan Francisco Jarama
CONTADOR GENERAL

(i) 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 2018 Y 2017

	<u>NOTAS</u>	(Dólares) 31/12/18	(Dólares) 31/12/17
INGRESOS:			
Ventas netas	17	2.039.157,42	1.819.536,81
Ingresos no operacionales		<u>160,83</u>	<u>15,52</u>
Venta de Activos Fijos			
TOTAL INGRESOS		<u>2.039.318,25</u>	<u>1.819.552,33</u>
COSTOS Y GASTOS:			
Costo de ventas	17	1.195.582,29	1.079.498,73
Gastos de venta		505.019,70	458.127,31
Gastos de administración		238.378,12	200.231,56
Gastos Financieros		<u>11.495,49</u>	<u>9.727,80</u>
TOTAL COSTOS Y GASTOS		<u>1.950.475,60</u>	<u>1.747.585,40</u>
UTILIDAD DEL EJERCICIO		<u>88.842,65</u>	<u>71.966,93</u>
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	18	13.326,40	10.795,04
IMPUESTO A LA RENTA	18	18.879,06	13.457,82
UTILIDAD NETA		<u>56.637,19</u>	<u>47.714,07</u>


Miguel Ramírez-Villalón Zapata
GERENTE GENERAL


Juan Francisco Jarama
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 2018 Y 2017

	<u>Capital Suscrito</u>	<u>Reserva Legal</u>	<u>Utilidades de años ant.</u>	<u>Utilidad del ejercicio</u>	<u>Total</u>
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 utilidad años anteriores			43.468,18	-43.468,18	0,00
Pago Ut. Acumulados			-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
Reserva Legal 2017		2.341,07		-2.341,07	0,00
Transferencia a utilidad años anteriores			45.373,00	-45.373,00	0,00
Ajuste			-23.392,70		-23.392,70
Utilidad Neta				56.637,19	56.637,19
Saldos al 31 de diciembre del 2018	8.000,00	15.389,95	229.408,78	56.637,19	309.435,92

Miguel Villaci
Miguel Ramírez Villaci
GERENTE GENERAL

Juan Pablo Jarama
Juan Pablo Jarama
CONTADOR GENERAL

PRODEBEL COSMETICA COMERCIAL CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	<u>NOTAS</u>	(Dólares) 31/12/18	(Dólares) 31/12/17
<u>FLUJOS DE CAJA: ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>			
Efectivo recibido de clientes		1.967.719,53	1.453.246,89
Efectivo pagado a proveedores y empleados		<u>-1.951.787,88</u>	<u>-1.416.965,55</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación		<u>15.931,65</u>	<u>36.281,34</u>
<u>FLUJOS DE CAJA: ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u>			
Adiciones de PPE	8	-9.921,25	-13.891,83
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo		<u>9,00</u>	<u>212,80</u>
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión		<u>-9.921,25</u>	<u>-13.579,03</u>
<u>FLUJOS DE CAJA: ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>			
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo		-13.243,99	-4.838,93
Aumento/Disminución préstamos bancarios L/P		<u>10.422,10</u>	<u>-18.157,94</u>
Efectivo neto utilizado en las actividades de financiamiento		<u>-2.821,49</u>	<u>-25.016,87</u>
<u>CAJA Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO:</u>			
Aumento (Disminución) del efectivo		3.188,91	-2.314,56
Saldo del efectivo al inicio del año		3.263,06	5.577,62
Saldo del efectivo al final del año		<u>6.451,97</u>	<u>3.263,06</u>


Miguel Ramón Villacis Zapata
GERENTE GENERAL


Juan Francisco Jarrin
CONTADOR GENERAL

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

PRODEBEL COSMETICA COMERCIAL CIA. LTDA.
ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO
CONCILIACION DE LA UTILIDAD DEL EJERCICIO
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

	<u>NOTAS</u>	(Dólares) 31/12/18	(Dólares) 31/12/17
UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES PE/IRC		<u>88.842,65</u>	<u>71.968,93</u>
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			
Depreciación	8	7.118,67	2.963,54
Provisión Incobrables	5	5.547,39	4.900,00
PE/IRC	18	<u>32.205,46</u>	<u>24.252,80</u>
		<u>44.871,52</u>	<u>32.116,40</u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN			
Cuentas por cobrar		-103.804,18	-190.558,30
Anticipo Proveedores		-1.987,23	1.000,00
Inventarios		171.489,66	73.091,65
Cuentas por pagar		<u>-183.480,77</u>	<u>98.664,66</u>
		<u>-117.782,52</u>	<u>-67.801,99</u>
EFECTIVO NETO PROVISTO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>15.921,65</u>	<u>26.281,34</u>


Miguel Ramiro Villalón Zapata
GERENTE GENERAL


Juan Francisco Jarrín
CONTADOR GENERAL

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