ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

ECUACOSMETIC CÍA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Cuenca, 24 de marzo de 2020

A la Junta General de Socios de **ECUACOSMETIC CÍA. LTDA.**

Informe sobre la auditoría de los Estados Financieros

Opinión calificada

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **ECUACOSMETIC CÍA. LTDA.** (en adelante se designará como la "Compañía") que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **ECUACOSMETIC CÍA. LTDA.,** al 31 de diciembre de 2019, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la opinión calificada de auditoría

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe".*

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Contador emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para contadores (IESBA), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de ética emitido por el IESBA.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES y de su control interno determinado como necesario por la Administración, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

En la preparación de estados financieros, la Administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar a la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos y responsabilidades son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, podría razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada a fin de proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas, distorsión, o elusión del control interno.

- Obtenemos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la administración son razonables.

- Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la administración es apropiada y si basados en la evidencia de auditoria obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión.

- Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, eventos o condiciones futuras podrían causar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo en caso de existir, cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

Informe sobre otros requisitos Legales y Tributarios

Nuestros informes sobre: deficiencias en el control interno y cumplimiento de las obligaciones tributarias con sus respectivos anexos exigidos por la Administración Tributaria y entes de Control, por el ejercicio económico terminado, son emitidos por separado.

Ing. Com. CPA. Enriqueta Sarmiento
ACCESCONT CÍA. LTDA.
GERENTE GENERAL
CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1113

ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

ECUACOSMETIC CÍA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

ECUACOSMETIC CÍA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
1/2

CUENTA CONTABLE	NOTAS	2019	2018
		(US dólares)	
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1	$ 1.571.99	$ 39.989.43
DOC. Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	2	$ 329.393.54	$ -
DOC. Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS		$ 165.609.67	$ 374.494.46
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3	$ 820.32	$ 813.76
(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		$ -985.71	$ -585.33
INVENTARIOS	4	$ 220.108.16	$ 124.637.92
SERVICIOS Y OTROS PAGOS	5	$ 3.214.87	$ 3.300.42
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**$ 719.732.84**	**$ 542.650.66**
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6	$ 25.223.24	$ 71.261.65
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	7	$ 1.410.87	$ 905.68
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**$ 26.634.11**	**$ 72.167.33**
TOTAL ACTIVO		**$ 746.366.95**	**$ 614.817.99**
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		$ -20.565.21	$ -15.682.19
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	8	$ -12.873.38	$ -15.025.68
PROVISIONES		$ -84.51	$ -79.19
OTRAS OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	9	$ -8.923.85	$ -9.905.26
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		$ -3.268.71	$ -910.48
OTRAS OBLIGACIONES CON EL IESS	10	$ -2.954.03	$ -2.568.14
OTRAS OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	11	$ -54.050.87	$ -72.635.05
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		$ -5.019.94	$ -3.760.20
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS/LOCALES	12	$ -109.658.94	$ -11.206.23
ANTICIPO DE CLIENTES		$ -1.526.67	$ -
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**$ -218.926.11**	**$ -131.772.42**
PASIVO NO CORRIENTE			
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	13	$ -4.320.89	$ -3.064.18
PROVISION VALOR NETO DE REALIZACION		$ -	$ -558.54
PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	14	$ -	$ -905.68
BANCOS LOCALES	15	$ -	$ -58.022.72
PRESTAMOS SOCIOS POR PAGAR L/P	16	$ -426.474.19	$ -345.524.19
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		**$ -430.795.08**	**$ -408.075.31**
TOTAL PASIVO		**$ -649.721.19**	**$ -539.847.73**

ECUACOSMETIC CÍA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
2/2

PATRIMONIO			
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	**17**	$ -450.00	$ -450.00
RESERVA LEGAL		$ -1.702.82	$ -1.702.82
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	**18**	$ -809.37	$ -
GANANCIAS ACUMULADAS	**19**	$ -72.817.44	$ -57.481.52
TOTAL PATRIMONIO		**$ -75.779.63**	**$ -59.634.34**
UTILIDAD DEL EJERCICIO		$ -20.866.13	$ -15.335.92
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO + UTILIDAD		**$ -746.366.95**	**$ -614.817.99**

Sr. Manuel Oswaldo Rios Alvarez
Gerente General

Ing. Andrés Zhingri Velásquez
Contador General

Las notas explicativas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

ECUACOSMETIC CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
1/3

CUENTA CONTABLE	NOTAS	2019	2018
		(US dólares)	
INGRESOS			
INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS			
VENTAS 12%	**20**	$ -657.483.93	$ -593.712.57
VENTAS 12% ACTIVOS FIJOS		$ -27.678.56	$ -
DESCUENTO EN VENTAS 12%		$ 43.485.46	$ 39.522.61
DEVOLUCION EN VENTAS 12%		$ 24.613.30	$ 16.131.15
OTROS INGRESOS			
INGRESOS POR AJUSTES DE INVENTARIOS		$ -6.924.27	$ -
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		$ -	$ -0.84
OTRAS RENTAS GRAVADAS SOB. PRODUCTO		$ -	$ -9.254.98
OTROS INGRESOS		$ -25.940.99	$ -22.975.49
TOTAL INGRESOS		**$ -649.928.99**	**$ -570.290.12**
COSTOS			
COSTO DE VENTAS	**21**	$ 236.344.83	$ 176.691.52
MOVIMIENTO DE INVENTARIO		$ 5.199.71	$ -
TOTAL COSTO DE VENTAS		**$ 241.544.54**	**$ 176.691.52**
GASTOS			
GASTOS DE VENTA			
SUELDOS. SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES		$ 61.525.00	$ 18.000.00
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	**22**	$ 7.800.36	$ 2.187.00
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	**23**	$ 15.880.36	$ 4.981.11
GASTO PLANES DE BENEFICIO A EMPLEADOS	**24**	$ 904.82	$ 719.63
HONORARIOS. COMISIONES. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	**25**	$ 8.760.00	$ 150.00
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS		$ 3.153.58	$ 4.933.48
SEMINARIOS Y CAPACITACIONES		$ 50.202.87	$ 23.686.93
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	**26**	$ 1.330.39	$ 1.160.45
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		$ 3.500.00	$ 5.226.00
PROMOCION Y PUBLICIDAD	**27**	$ 40.741.35	$ 33.040.08
COMBUSTIBLE		$ 1.275.64	$ 160.26
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	**28**	$ 677.23	$ 2.465.42
TRANSPORTE	**29**	$ 9.156.49	$ 7.321.15
GASTO DE GESTION	**30**	$ 907.31	$ 4.681.13
GASTOS DE VIAJE	**31**	$ 3.343.31	$ 7.207.17
AGUA. ENERGIA. LUZ. TELECOMUNICACIONES	**32**	$ 405.27	$ -
NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA PROPIEDAD		$ 21.63	$ -
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	**33**	$ 7.499.95	$ -
OTROS GASTOS	**34**	$ 6.426.12	$ 9.031.22
OTRAS PERDIDAS INVENTARIOS		$ -	$ 2.003.46
GASTOS NO DEDUCIBLES		$ -	$ 1.811.54
IMPTO. A LA SALIDA DE DIVISAS 5%		$ -	$ 88.93
AJUSTE CENTAVOS		$ -	$ 0.52
TOTAL GASTOS DE VENTA		**$ 223.511.68**	**$ 128.855.48**

ECUACOSMETIC CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
2/3

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
SUELDOS. SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES		$ 75.204.48	$ 105.949.24
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	**35**	$ 14.822.10	$ 18.282.97
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	**36**	$ 10.662.67	$ 15.228.67
GASTO PLANES DE BENEFICIO A EMPLEADOS	**37**	$ 395.22	$ 2.344.55
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	**38**	$ 1.037.78	$ 10.469.98
REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS		$ 30.61	$ 2.780.92
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	**39**	$ 1.923.50	$ 8.044.84
ARRENDAMIENTO OPERATIVO		$ 6.700.00	$ 14.400.00
PROMOCION Y PUBLICIDAD	**40**	$ 107.51	$ 852.23
COMBUSTIBLE		$ 1.129.06	$ 2.187.49
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		$ 2.580.41	$ 70.58
TRANSPORTE	**41**	$ 401.37	$ 340.00
GASTO DE GESTION	**42**	$ 1.301.53	$ 286.07
GASTOS DE VIAJE	**43**	$ 443.86	$ 1.579.54
AGUA. ENERGIA. LUZ. TELECOMUNICACIONES	**44**	$ 618.69	$ 1.459.44
NOTARIOS Y REGISTRADORAS DE LA PROPIEDAD		$ 375.86	$ 95.00
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	**45**	$ 1.603.99	$ 2.119.44
OTROS DEPRECIACIONES:		$ 19.750.64	$ 34.513.79
GASTO PROVISION CUENTAS INCOBRABLES		$ 400.38	$ 225.06
VALOR NETO DE REALIZACION DE INVENTARIOS		$ 1.630.99	$ 558.54
OTROS GASTOS	**46**	$ 1.452.74	$ 1.131.46
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		**$ 142.573.39**	**$ 222.919.81**
GASTOS FINANCIEROS			
INTERESES	**47**	$ 7.417.02	$ 12.034.36
COMISIONES	**48**	$ 1.055.15	$ 440.15
GASTOS BANCARIOS	**49**	$ 55.05	$ 4.280.81
TOTAL GASTOS FINANCIEROS		**$ 8.527.22**	**$ 16.755.32**
OTROS GASTOS			
PARTICIPACION A TRABAJADORES 15%		$ 5.019.94	$ 3.760.20
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE		$ 7.580.21	$ 5.971.87
IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO		$ 644.83	$ -
TOTAL OTROS GASTOS		**$ 13.244.98**	**$ 9.732.07**
TOTAL GASTOS		**$ 387.857.27**	**$ 378.262.68**
GASTOS NO DEDUCIBLES			
GASTOS NO DEDUCIBLES	**50**	$ 864.42	$ -
TOTAL GASTOS NO DEDUCIBLES		**$ 864.42**	**$ -**

ECUACOSMETIC CÍA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
3/3

OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES			
INGRESO POR REVERSION DE DIFERIDO		$ -558.54	$ -
INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS		$ -644.83	$ -
TOTAL OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES		**$ -1.203.37**	**$ -**
TOTAL COSTOS + GASTOS + GTOS NO DEDUC - ING NO OPER.		**$ 629.062.86**	**$ 554.954.20**
UTILIDAD DEL EJERCICIO		**$ -20.866.13**	**$ -15.335.92**

Sr. Manuel Oswaldo Ríos Alvarez
Gerente General

Ing. Andrés Zhingri Velásquez
Contador General

Las notas explicativas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

ECUACOSMETIC CÍA. LTDA.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	SALDOS BALANCE (En US$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	**-38.417.44**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**-85.984.01**
Clases de cobros por actividades de operación	**532.841.13**
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	498.772.50
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	34.068.63
Clases de pagos	**-610.670.75**
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-348.344.47
Pagos a y por cuenta de los empleados	-259.068.64
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	-3.257.64
Intereses pagados	-281.19
Impuestos a las ganancias pagados	-8.225.04
Otras entradas (salidas) de efectivo	351.84
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**27.097.14**
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	61.401.35
Otras entradas (salidas) de efectivo	-34.304.21
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	**20.469.43**
Financiación por préstamos a largo plazo	78.492.15
Pagos de préstamos	-58.022.72

EFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**-38.417.44**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	39.989.43
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**1.571.99**

Sr. Manuel Oswaldo Ríos Álvarez
Gerente General

Ing. Andrés Zhingri Velásquez
Contador General

Las notas explicativas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

ECUACOSMETIC CÍA. LTDA.
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL
CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DCIEMBRE DE 2019

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**34.111.11**
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**6.123.68**
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	19.750.64
Ajustes por gastos en provisiones	400.38
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	-9.635.91
Ajustes por gasto por participación trabajadores	-5.019.94
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	628.51
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	**-126.218.80**
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	-255.283.38
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	135.065.10
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	-211.48
(Incremento) disminución en inventarios	-95.470.24
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	5.32
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	105.018.10
Incremento (disminución) en beneficios empleados	-16.868.89
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	1.526.67
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	**-85.984.01**

Sr. Manuel Oswaldo Rios Alvarez
Gerente General

Ing. Andrés Zhingri Velásquez
Contador General

Las notas explicativas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

ECUACOSMETIC CÍA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

EN CIFRAS COMPLETAS US$	PARTICIPACIÓN CONTROLADORA						TOTAL PATRIMONIO
	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	
		RESERVA LEGAL	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	GANANCIA NETA DEL PERIODO		
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	450.00	1.702.82	809.37	72.817.44	20.866.13	96.645.76	96.645.76
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	450.00	1.702.82	-	57.481.52	15.335.92	74.970.26	74.970.26
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	450.00	1.702.82	-	57.481.52	15.335.92	74.970.26	74.970.26
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	-	-	809.37	15.335.92	5.530.21	21.675.50	21.675.50
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				15.335.92	-15.335.92		-
ORI por Cambios Razonables			809.37				
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)					20.866.13	20.866.13	20.866.13

Sr. Manuel Oswaldo Ríos Álvarez
Gerente General

Ing. Andrés Zhingri Velásquez
Contador General

Las notas explicativas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros

ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

ECUACOSMETIC CÍA. LTDA.

NOTA I

A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

NOTA I

A. ENTIDAD QUE REPORTA

ECUACOSMETIC CÍA. LTDA.

Fue legalmente constituida el 27 de junio de 2011, mediante Escritura Pública, celebrada en la Notaria Novena del Cantón Cuenca, con el Dr. Eduardo Palacios y aprobada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros con Resolución No. SC.DIC. C.11.471 e inscrito en el Registro Mercantil bajo el número 579.

Su objeto social es la distribución, venta y comercialización de todo tipo de cosméticos y productos.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Cuenca, Sucre 14-40 y Coronel Talbot.

B. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento. - Los estados financieros individuales adjuntos fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros publicada en el Registro Oficial N°94 del 23 de diciembre y Resolución en oficio No. SCVS-INMV-201-00060421-OC., emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros publicada el 28 de diciembre de 2017.

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su admisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Socios de la misma.

Bases de medición. - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si el precio es directamente observable o estimado, utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

El valor razonable a efectos de medición y revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a las operaciones de leasing que están dentro del alcance de la NIC 17, y las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor de uso de la NIC 36.

Adicionalmente, a efectos de la información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en los niveles 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.
Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.
Nivel 3: Insumos con datos no observables para el activo o pasivo.

Moneda funcional y de presentación. - Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD). Que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

Uso de estimaciones y juicios. - Las preparaciones de los estados financieros de acuerdo con las NIIF PARA PYMES requieren que la Administración de la Compañía efectué juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias en relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes. - Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

C. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES QUE SE TIENEN QUE CONSIDERAR

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación deberán ser aplicadas consistentemente en todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que se cambie la política.

Activos y pasivos financieros

Activos financieros no derivados: La Compañía debe reconocer inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se deberán reconocer inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

La Compañía deberá dar de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconocerá como un activo o pasivo separado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento: Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, éstos se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Los activos financieros mantenidos al vencimiento incluyen instrumentos de deuda.

Préstamos y Cuentas por cobrar: Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo; éstos inicialmente se reconocerán al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizarán al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

Pasivos financieros no derivados: La Compañía deberá reconocer inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros serán reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía dará de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasificará los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros que son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Deterioro

Activos financieros no derivados: Los activos financieros son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La Compañía deberá considerar la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar son evaluadas por deterioro específico.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectiva.

Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

La Compañía registrará provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Activos no financieros: El valor en libros de los activos deberán ser revisados en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro; si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo o la unidad generadora de efectivo.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente deberán ser agrupados juntos en el grupo más pequeño que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o unidades generadoras de efectivo. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor en libros del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación y amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

Determinación del valor razonable

Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación.

Préstamos y cuentas por cobrar: Los préstamos y las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial, este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales. El valor razonable de los préstamos y otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo, o por su descuento a tasas de interés de mercado, en el caso de aquellas con vencimiento en el largo plazo.

Otros pasivos financieros: El valor razonable, que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calculará sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

Los montos registrados por los préstamos y obligaciones financieras se aproximan a su valor razonable con base a que las tasas de interés de los mismos son similares a las tasas de mercado, para instrumentos financieros de similares características.

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

Efectivo y equivalentes: Incluyen efectivo en caja, los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras y otras inversiones corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

Propiedades, muebles y equipos

Reconocimiento y medición: Son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa;
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto;
- Cuando la Compañía tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de desmantelar y remover las partidas de restaurar el lugar donde estén ubicados; y los costos por préstamos capitalizados.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedad y equipos se deberán determinar comparando los precios de venta con sus valores en libros, y deberán ser reconocidas en resultados.

Costos posteriores: Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedad y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación: La depreciación de los elementos de propiedad y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La Administración de la compañía decidirá si espera recuperar valor alguno al final de la vida útil estimada de Propiedad, Plata y Equipo, por lo tanto, decidirá si estimar o no valores residuales.
La depreciación de Propiedad, Planta y Equipo se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian.

Las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativo son las siguientes:

	Vida Útil (hasta)
Edificios	50 años
Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	10 años
Equipo de Oficina	10 años

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales deben ser revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo. - Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Los principales pasivos reconocidas por este concepto corresponden a aquellas establecidas en el Código de Trabajo.

Beneficios post empleo. - Planes de beneficios definidos – jubilación patronal. - El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La obligación de la Compañía relacionada con el plan de jubilación patronal se determinará calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el período actual y en los anteriores; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente; el cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado de acuerdo a la NIIF 19.

La Compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de los planes de beneficios definidos en resultados y todos los gastos relacionados con los planes de beneficios definidos.

Cuando tengan lugar mejoras a los beneficios del plan de jubilación patronal, la porción de mejora del beneficio que tiene relación con servicios pasados de los empleados será reconocida en resultados usando el método de línea recta durante el período promedio remanente para que los empleados tengan derecho a tales beneficios. En la medida que los empleados tengan derecho a la mejora de los beneficios de forma inmediata, el gasto será reconocido inmediatamente en resultados.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones, la Compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas incluirán cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de la obligación por beneficios definidos, cualquier ganancia o pérdida actuarial y el costo de servicios pasados que no hubiera sido previamente reconocido.

Beneficios post – empleo; indemnizaciones por desahucio. - El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

La obligación de la Compañía relacionada con el beneficio de indemnización por desahucio es el monto de beneficio a futuro que los empleados han recibido a cambio de sus servicios en el período actual y en períodos pasados; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia o pérdida actuarial es reconocida de inmediato en resultados integrales.

Beneficios por terminación. - las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidos como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando: a) existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, b) es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación y c) el monto puede ser estimado de manera fiable.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar a una tasa antes de impuesto que refleja la valoración actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como un costo financiero.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes; a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota, no se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

Capital social

Las participaciones ordinarias (única clase de participaciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

Reconocimiento de ingresos ordinarios

Bienes y servicios vendidos. - Los ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios en el curso de las actividades ordinarios son reconocidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y neta de devoluciones, descuentos comerciales y de impuestos.

Los ingresos por la venta de bienes son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva de que los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de los bienes negociados pueden ser medidos con la fiabilidad, y la Compañía no conserve para sí ninguna responsabilidad en la administración corriente de los bienes vendidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos, beneficios y el importe de los ingresos pueden valorarse con fiabilidad.

Ingresos por arriendo de la propiedad de inversión. -Los ingresos por arriendo de propiedad son reconocidos como ingreso por el método de línea recta de acuerdo al plazo del contrato de arrendamiento.

Ingresos por dividendos. - se reconocen una vez que se han establecido los derechos de los socios para recibir este pago.

Ingresos financieros. - son registrados sobre la base del tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa que iguala los flujos de efectivo futuros estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros del reconocimiento inicial.

Clasificación de los Ingresos

L.R.T.I.	NIIF 15	SECCIÓN 23
Beneficio Económico en dinero, especies, servicios, cuantificable a través de un precio de venta	Beneficio Económico en dinero, especies, servicios, cuantificable a través de un precio de venta	Beneficio Económico en dinero, especies, servicios, cuantificable confiablemente

Reconocimiento de gastos

Los gastos deberán ser reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengo, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Impuesto a la renta: El gasto por impuesto a la renta del año corresponde al impuesto a la renta corriente y diferida. El impuesto así compuesto es reconocido en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Aplicación NIC 12 SECCIÓN 29 para PYMES

- Objetivo de la LRTI: Determinar el Impuesto a la Renta Causado Corriente, conforme lo establecido en este cuerpo normativo. Es el valor que recibe el Estado, de parte de los sujetos pasivos.

- Objetivo de la NIC 12 o Sección 29: La presentación contable del Impuesto a la Renta.

Alcance de esta Sección. - Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa. 29.2 Esta sección trata la contabilidad del impuesto a las ganancias. Se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Impuesto a la renta corriente. - Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen las siguientes tasas de Impuesto a la renta:

25% **TODAS LAS SOCIEDADES**

28%. **+ 3%**

1. SOC INCUMPLE ANEXO ACCIONISTAS (FEBRERO)
2. SOC ACCIONISTAS PARAISO FISCAL + BENEFICIARIO EFECTIVO PN ECUADOR
   - 2.1 ACCIONISTA PARAISO FISCAL 50% O MÑAS CAPITAL: 28% TODA BI
   - 2.2 ACCIONISTA PARAISO FISCAL MENOS 50% CAPITAL: 28% PROPORCIONAL BI

15% - **10%**

1. **SOC REINVERSIÓN DE UTILIDADES**
   - 1.1 EXPORTADORES
   - 1.2 TURISMO RECEPTIVO
   - 1.3 PRODUCTORES DE BIENES
   - 1.4 PROGRAMAS PRIORITARIOS SENECYT
2. **Z.E.D.E (ZONAS ESPECIALES DE DESARROLLO ECONÓMICO)**

17%. **- 8%**

1. **SOC REINVERSIÓN DE UTILIDADES**
   - 1.1 OTROS PROGRAMAS SENECYT

22%. **-3%** (VENTAS HASTA $300.00 USD)

1. **MICROEMPRESA**
2. PEQUEÑA EMPRESA (VENTAS HASTA $1.000.000 USD)
3. EXPORTADOR (MANTENER O INCREMENTAR EMPLEO)

Impuesto a la renta diferido. - Es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados y consecuentemente se presentan en el estado de situación financiera por su importe neto si existe un derecho legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a la renta aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad sujeta a impuestos, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos por impuesto a la renta serán realizados al mismo tiempo.

Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporales deducibles, en la medida en que sea probable que estén disponibles ganancias gravables futuras contra las que puedan ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES

A la fecha de emisión de estos estados financieros del 2019 se tiene q considerar el reconocimiento del principio del devengado.

Reconocimiento: Principio del Devengado

[illegible]	[illegible]	[illegible]
Precio de venta del bien transferido	Identificación del contrato: acuerdo "Verbal o escrito"	Precio de Venta del bien transferido
Precio de venta del servicio prestado	Identificación de obligaciones de desempeño por "Separado"	Precio de venta del servicio prestado
Precio de venta de los activos usados por terceros, regalías, intereses, dividendos	Identificación del Precio de Venta para cada obligación del desempeño	Precio de venta de los activos usados por terceros (regalías, intereses, dividendos)
	Verificación del cumplimiento de las obligaciones de desempleo.	

Impuesto a la Renta: Deducciones

- No son deducibles los intereses pagados a partir de enero de 2020, por créditos otorgados entre septiembre y diciembre de 2019, cuya tasa de interés supere la tasa máxima referencial emitida por el Banco Central del Ecuador, por instituciones financieras nacionales o internacionales o entidades no financieras especializadas calificadas por los entes de control correspondientes en Ecuador, cuyo capital haya sido o sea destinado para el pago de dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019.

- Las personas naturales con ingresos netos superiores a US$100,000 solo podrán deducir gastos personales por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas. **(Gastos Personales 2020).**

- Se modifica la deducibilidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se cumplan las siguientes condiciones:

  a) Se refieran al personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa; y,

  b) Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores. **(Aplica a partir del ejercicio fiscal 2021).**

Nuevas deducciones para el Impuesto a la Renta periodo 2020

- Se añade como deducción adicional el 50% de los seguros de créditos contratados para la exportación.
- Se añade como deducción adicional el 100% adicional de costos y gastos de promoción y publicidad que se realicen dentro del programa "Plan Estratégico para el Desarrollo Deportivo".
- Los gastos por organización y patrocinio de eventos artísticos y culturales serán deducibles hasta un 150% en total.

Régimen Impositivo para Microempresas

Impuesto a la Renta

Tarifa. - Los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta para el año 2020, aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial.

Declaración y pago del impuesto año 2020. -Los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial.
El Servicio de Rentas Internas establecerá los contribuyentes que deben actuar como agentes de retención (SRI emitirá resolución 30 días de vigencia del Reglamento).

Contribución única y Temporal

Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos gravados Desde	Ingresos Gravados Hasta	Tarifa
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

Las sociedades pagarán esta contribución teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del impuesto a la renta del ejercicio 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único.

En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018. Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

La declaración y el pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas a través de resolución de carácter general. El pago tardío de la contribución estará sujeto a cobro de los intereses que correspondan de conformidad con el Código Tributario.

La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados en este Capítulo será sancionada con una multa equivalente a mil quinientos dólares de los Estados Unidos de América (USD$1.500,00) por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación, multa que no excederá del cien por ciento (100%) de la contribución. La presentación tardía de la declaración se sancionará conforme lo dispuesto en el primer inciso del artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno. El pago de las referidas multas no exime a los sujetos pasivos del cumplimiento de la obligación tributaria.

Ing. Com. CPA. Enriqueta Sarmiento
ACCESCONT CÍA. LTDA.
GERENTE GENERAL
CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1113

ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

ECUACOSMETIC CÍA. LTDA.

NOTA II NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

NOTA II
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los siguientes cuadros comparativos se han realizado en base a los Estados Financieros 2019 y 2018, los mismos que no se pudieron comparar a un mismo nivel contable, ya que la empresa ECUACOSMETIC CÍA. LTDA. modifico su plan de cuentas y sistema informático, el cual no fue el mismo del año anterior. A continuación, se da a conocer los cambios significativos originados en cada año:

1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo y equivalentes al efectivo está conformado como sigue:

DETALLE	2019	2018
CAJA	$ 11.03	$ 129.69
BANCOS	$ 1.560.96	$ 39.859.74
TOTAL	**$ 1.571.99**	**$ 39.989.43**

2. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados son como sigue:

DETALLE	2019	2018
Clientes No Relacionados	$ 255.283.38	$ -
Cheques Posfechados	$ 69.046.48	$ -
Proveedores pendientes por Nota de Crédito	$ 5.063.68	$ -
TOTAL	**$ 329.393.54**	**$ -**

3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta otras cuentas por cobrar, está conformado como sigue:

DETALLE	2019	2018
Cuentas al Personal	$ 105.03	$ -
Anticipo Gastos Viaje y Viáticos	$ 23.76	$ 314.23
Préstamos a Terceros	$ 691.53	$ 499.53
TOTAL	**$ 820.32**	**$ 813.76**

4. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los inventarios están conformados como sigue:

DETALLE	2019	2018
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN A	$ 149.780.81	$ 124.637.92
PROVISION VALOR NETO DE REALIZACIÓN	$ -1.630.99	$ -
MERCADERIAS EN TRANSITO	$ 71.958.34	$ -
TOTAL	**$ 220.108.16**	**$ 124.637.92**

5. SERVICIOS Y OTROS PAGOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, servicios y otros pagos, se representa como sigue:

DETALLE	2019	2018
SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	$ 2.067.03	$ 3.300.42
ANTICIPO A PROVEEDORES	$ 1.147.84	$ -
TOTAL	**$ 3.214.87**	**$ 3.300.42**

6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, propiedad planta y equipo, se representa como sigue:

NOMBRE	SALDO INICIAL 01/01/2019	COMPRAS	VENTAS	BAJAS	SALDO FINAL 31/12/2019
COSTO ADQUISICIÓN MUEBLES Y ENSERES	$ 2.729.62	$ -	$ -	$ -	$ 2.729.62
COSTO ADQUISICIÓN EQUIPOS COMPUTACION	$ 5.375.84	$ -	$ -	$ -	$ 5.375.84
COSTO ADQUISICIÓN VEHICULOS	$ 170.879.16	$ -	$ 61.401.35	$ -	$ 109.477.81
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	$ -1.507.42	$ -	$ -	$ 273.00	$ -1.780.42
DEP. ACUM. NORMAL EQUIPO COMPUTACION	$ -5.110.83	$ -	$ -	$ 95.04	$ -5.205.87
DEP. ACUM. VEHICULOS	$ -101.104.72	$ -	$ -	$ -15.730.98	$ -85.373.74
TOTAL	**$ 71.261.65**	**$ -**	**$ 61.401.35**	**$ -15.362.94**	**$ 25.223.24**

7. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

La cuenta activos por impuestos diferidos durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

DETALLE	2019	2018
ACTIVO POR IMP. DIFERIDO JUBILACION PATRO	$ 540.33	$ 396.04
ACTIVO POR IMP. DIFERIDO DESAHUCIO	$ 511.72	$ 370.00
ACTIVO POR IMP.DIFERIDO VNR	$ 358.82	$ 139.64
TOTAL	**$ 1.410.87**	**$ 905.68**

8. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el pasivo obligaciones con instituciones financieras, se representa como sigue:

DETALLE	2019	2018
Prestamo Banco Bolivariano	$ -	$ -9.462.22
Sobregiros Bancarios	$ -5.844.21	$ -
Tarjeta de Credito Bolivariano Visa	$ -4.140.63	$ -5.563.46
Depositos No identificados	$ -1.351.16	$ -
Cheques Girados y No cobrados	$ -1.537.38	$ -
TOTAL	**$ -12.873.38**	**$ -15.025.68**

9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACION

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, otras obligaciones corrientes con la administración, se representa como sigue:

DETALLE	2019	2018
Impuesto a Pagar IVA y Retenciones	$ -8.661.08	$ -6.900.88
Impuesto a Pagar RENTA y Retenciones	$ -191.38	$ -472.68
Impuestos a Liquidar Próximo mes	$ -71.39	$ -2.531.70
TOTAL	**$ -8.923.85**	**$ -9.905.26**

10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON EL IESS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, otras obligaciones corrientes con el IESS, se presentan como sigue:

DETALLE	2019	2018
Aporte al IESS por Pagar	$ -	$ -2.568.14
Aporte Personal IESS por Pagar	$ -1.123.55	$ -
Aporte Patronal IESS por Pagar	$ -1.444.59	$ -
Préstamo Quirografario por Pagar	$ -385.89	$ -
TOTAL	**$ -2.954.03**	**$ -2.568.14**

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, otras obligaciones corrientes por beneficios de ley a empleados, son como sigue:

DETALLE	2019	2018
Sueldos por Pagar	$ -27.630.45	$ -46.002.24
Décimo Tercer Sueldo por Pagar	$ -195.83	$ -284.71
Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	$ -328.35	$ -451.90
Vacaciones por Pagar	$ -25.896.24	$ -25.896.20
TOTAL	**$ -54.050.87**	**$ -72.635.05**

12. CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS/LOCALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por pagar diversas/relacionadas/locales, se presenta como sigue:

DETALLE	2019	2018
PRESTAMOS	$ -100.000.00	$ -
PRESTAMOS SOCIOS Y ACCIONISTAS	$ -9.658.94	$ -11.206.23
TOTAL	**$ -109.658.94**	**$ -11.206.23**

13. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las provisiones por beneficios a empleados, se presentan de la siguiente manera:

DETALLE	2019	2018
Provisión Jubilación Patronal	$ -2.212.68	$ -1.584.17
Provisión por Desahucio	$ -2.108.21	$ -1.480.01
TOTAL	**$ -4.320.89**	**$ -3.064.18**

14. PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2019, los pasivos por impuestos diferidos, se representa como sigue:

DETALLE	2019	2018
PASIVO POR IMP.DIFERIDOS JUBILACION PATRO	$ -	$ -396.04
PASIVO POR IMP.DIFERIDOS DESAHUCIO	$ -	$ -370.00
PASIVO POR IMP. DIFERIDOS VALOR NETO REAL	$ -	$ -139.64
TOTAL	**$ -**	**$ -905.68**

15. BANCOS LOCALES

La cuenta bancos locales durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

DETALLE	2019	2018
BOLIVARIANO OP 0400016106 L/P	$ -	$ -11.388.77
BOLIVARIANO OP 0400016070 L/P	$ -	$ -46.633.95
TOTAL	**$ -**	**$ -58.022.72**

16. PRESTAMOS SOCIOS POR PAGAR L/P

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019, los prestamos socios por pagar l/p, se presentan como sigue:

DETALLE	2019	2018
Sr. Oswaldo Rios Alvarez	-242334.25	$ -205.510.25
Sr. Andrés Rios Ortiz	-110833.96	$ -88.767.96
Sra. Nelly Ana Rios Ortiz	-73305.98	$ -51.245.98
TOTAL	**$ -426.474.19**	**$ -345.524.19**

17. CAPITAL SUSCRITO Y ASIGNADO

El capital suscrito y asignado durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

DETALLE	2019	2018
Socio Nelly Ana Rios Ortiz	$ -100.00	$ -100.00
Socio Oswaldo Rios	$ -250.00	$ -250.00
Socio Manuel Andrés Rios	$ -100.00	$ -100.00
TOTAL	**$ -450.00**	**$ -450.00**

18. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

La cuenta otros resultados integrales durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

DETALLE	2019	2018
ORI POR DESAHUCIO	-385.99	$ -
ORI POR JUBILACION PATRONAL	-423.38	$ -
TOTAL	**$ -809.37**	**$ -**

19. GANANCIAS ACUMULADAS

Las ganancias acumuladas durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

DETALLE	2019	2018
Socio Nelly Ana Rios Ortiz	$ -14.526.92	$ -11.119.28
Socio Oswaldo Rios	$ -43.763.60	$ -35.242.96
Socio Manuel Andrés Rios	$ -14.526.92	$ -11.119.28
TOTAL	**$ -72.817.44**	**$ -57.481.52**

20. VENTAS 12%

DETALLE	2019	2018
VENTA 12% IMPORTADORA	$ -657.483.93	$ -
VENTAS DE MERCADERIA 12%	$ -	$ -6.680.35
VENTAS 12% TINTES	$ -	$ -170.730.57
VENTAS 12% OXIGENTA	$ -	$ -27.147.19
VENTAS 12% DECORFLASH	$ -	$ -51.260.80
VENTAS 12% DECOCREAM	$ -	$ -3.638.04
VENTAS 12% EXTREME GEL	$ -	$ -522.94
VENTAS 12% LADROP OF LIGH SILICON	$ -	$ -18.762.33
VENTAS 12% LACCA EXTRA TREND	$ -	$ -2.392.96
VENTAS 12% ENERGY SHAPE MOUSSE	$ -	$ -1.886.89
VENTAS 12% DOUBLE SHOT BIFASICO	$ -	$ -27.365.59
VENTAS 12% SHINY HAIR BRILLO	$ -	$ -496.14
VENTAS 12% CURL ME UP PROTEIN MASCA	$ -	$ -26.556.21
VENTAS 12% KAPILLIXINE NORMALIZING	$ -	$ -2.880.70
VENTAS 12% COLOR GLOW MANT. COLOR	$ -	$ -11.893.12
VENTAS 12% COLOR GLOW DE OLIO AMPOL	$ -	$ -9.823.24
VENTAS 12% CLOLOR GLOW SNAMPOO MANT.	$ -	$ -4.540.17
VENTAS 12% KAPILLIXINE CONTROL AMPCA	$ -	$ -9.962.07
VENTAS 12% COLO CHART XL CARTAS DE	$ -	$ -329.91
VENTAS 12% COLOR GLOW TRUE SILVER S	$ -	$ -15.093.83
VENTAS 12% EVERY DAY HERBS MASK MAS	$ -	$ -34.158.47
VENTAS 12% DOUBLE EFECT NUTRIMIX AM	$ -	$ -22.994.07
VENTAS 12% CUR RELAXER CREMA ALIZ	$ -	$ -4.109.04
VENTAS 12% N.KAPILLIXINE ENERGY SH	$ -	$ -5.182.95
VENTAS 12% BLANAZA	$ -	$ -204.33
VENTAS 12 % LACCA HARD ROCK	$ -	$ -10.990.93
VENTAS 12% JUNCTIOX KIT	$ -	$ -5.227.12
VENTAS 12% SPIDER HEAD	$ -	$ -3.747.55
VENTAS 12% MATTE MUD	$ -	$ -920.62
VENTAS 12 % MATERIAL POP	$ -	$ -1.776.65
VENTAS 12 % HI FILL	$ -	$ -26.111.48
VENTAS 12% KERATINA	$ -	$ -86.326.31
TOTAL	**$ -657.483.93**	**$ -593.712.57**

21. COSTO DE VENTAS

DETALLE	2019	2018
COSTO DE VENTAS IMPORTADORA	$ 210.109.32	$ -
COSTO DE VENTAS ACTIVOS FIJOS	$ 26.287.77	$ -
DEVOLUCION EN COMPRAS 12%	$ -52.26	$ -
COSTO DE VENTAS	$ -	$ 3.019.88
DESCUENTO EN COMPRAS	$ -	$ -384.50
COSTO VENTAS TINTES	$ -	$ 50.079.44
COSTO VENTAS OXIGENTA	$ -	$ 9.750.69
COSTO DE VENTAS DECORFLASH	$ -	$ 13.104.25
COSTO VENTAS DECOCREAM	$ -	$ 1.303.26
COSTO VENTAS EXTREME GEL	$ -	$ 168.77
COSTO VENTAS DROP OF LIGHT SILICONA	$ -	$ 7.272.47
COSTO VENTAS LACCA EXTRA TRED	$ -	$ 915.36
COSTO VENTAS ENERGY SHAPE MOUSSE	$ -	$ 718.58
COSTO VENTAS DOUBLE SHOT BIFASICO	$ -	$ 6.288.17
COSTO VENTAS SHINY HAIR BRILLO	$ -	$ 285.54
COSTO VENTAS CURL ME UP PROTEIN MAS	$ -	$ 8.360.28
COSTO VENTAS KAPILLOXINE NORMALI SH	$ -	$ 1.224.68
COSTO VENTAS COLOR GLOW MASCARILLA	$ -	$ 4.887.02
COSTO VENTAS COLOR GLOW DE OLIO AM	$ -	$ 3.440.44
COSTO VENTAS COLOR GLOW SHAMPOO	$ -	$ 1.489.23
COSTO VENTAS KAPILLIXINE CAIDA CABE	$ -	$ 4.212.86
COSTO VENTAS CHART XL CARTA	$ -	$ 2.115.86
COLOR GLOW TRUE SILVER SHAMPO	$ -	$ 4.716.16
VENTAS EVERY DAY HERBS MASCAR	$ -	$ 6.827.58
VENTAS EFECT NUTRIMIX AMPOLLA	$ -	$ 7.330.83
VENTAS CURL RELAXER CREMA ANT	$ -	$ 1.331.31
DE VENTAS KAPILLIXINE ENERGY	$ -	$ 2.346.99
DE VENTAS BALANZA	$ -	$ 1.158.28
DE VENTAS LACCA HARD ROCK	$ -	$ 3.865.26
DE VENTAS JUNTIOX	$ -	$ 2.001.44
DE VENTAS SPIDER HEAD	$ -	$ 956.97
VENTAS MATTE MUD	$ -	$ 473.92
DE VENTAS MATERIAL POP	$ -	$ 4.541.09
DE VENTAS HI FILL	$ -	$ 11.820.61
COSTO DE VENTAS DE KARATINA	$ -	$ 11.068.80
TOTAL	**$ 236.344.83**	**$ 176.691.52**

22. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL

DETALLE	2019	2018
IESS APORTE PATRONAL	$ 7.158.36	$ 2.187.00
IECE - SECAP APORTE PATRONAL	$ 642.00	$ -
TOTAL	**$ 7.800.36**	**$ 2.187.00**

23. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES

DETALLE	2019	2018
DECIMO TERCER SUELDO	$ 5.349.96	$ 1.500.00
DECIMO CUARTO SUELDO	$ 1.576.08	$ 386.04
VACACIONES	$ 2.675.04	$ 750.00
UNIFORMES	$ 1.072.98	$ 845.17
FONDOS DE RESERVA	$ 5.206.30	$ 1.499.90
TOTAL	**$ 15.880.36**	**$ 4.981.11**

24. GASTO PLANES DE BENEFICIO A EMPLEADOS

DETALLE	2019	2018
DESAHUCIO NO DEDUCIBLE	$ 394.67	$ 351.80
JUBILACION PATRONAL NO DEDUCIBLE	$ 510.15	$ 367.83
TOTAL	**$ 904.82**	**$ 719.63**

25. HONORARIOS. COMISIONES. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES

DETALLE	2019	2018
Honorarios Profesionales	$ 6.960.00	$ 150.00
Honorarios Contabilidad y Auditorias	$ 1.800.00	$ -
TOTAL	**$ 8.760.00**	**$ 150.00**

26. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

DETALLE	2019	2018
MANTENIMIENTO VEHÍCULOS	$ 1.218.79	$ 1.160.45
MANTENIMIENTO EQUIPOS, INSTALACIONES	$ 111.60	$ -
TOTAL	**$ 1.330.39**	**$ 1.160.45**

27. PROMOCION Y PUBLICIDAD

DETALLE	2019	2018
Publicidad	$ 13.617.79	$ 20.070.11
Promociones	$ 1.991.73	$ -
Materiales para demostraciones	$ 303.54	$ -
Autoconsumos	$ 24.828.29	$ 12.969.97
TOTAL	**$ 40.741.35**	**$ 33.040.08**

28. SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)

DETALLE	2019	2018
Seguros de Vehiculos	$ 439.50	$ 2.465.42
Seguros Generales	$ 237.73	$ -
TOTAL	**$ 677.23**	**$ 2.465.42**

29. TRANSPORTE

DETALLE	2019	2018
Flete de Mercaderia	$ 6.770.65	$ 7.321.15
Ticket Aereos	$ 1.106.48	$ -
Pasajes, Taxis	$ 1.243.36	$ -
PARQUEADERO	$ 36.00	$ -
TOTAL	**$ 9.156.49**	**$ 7.321.15**

30. GASTO DE GESTION (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)

DETALLE	2019	2018
Agasajo a Trabajadores. Navidad. Paseos	$ 481.38	$ 4.681.13
Donaciones y Obsequios	$ 59.55	$ -
Alimentacion Oficina	$ 366.38	$ -
TOTAL	**$ 907.31**	**$ 4.681.13**

31. GASTOS DE VIAJE

DETALLE	2019	2018
Hospedaje	$ 1.226.98	$ 2.516.33
Movilizacion	$ 593.08	$ 1.670.68
Alimentacion	$ 1.439.12	$ 3.020.16
Viaticos Y Movilizacion	$ 70.74	$ -
Otros	$ 13.39	$ -
TOTAL	**$ 3.343.31**	**$ 7.207.17**

32. AGUA. ENERGIA. LUZ. TELECOMUNICACIONES

DETALLE	2019	2018
Energia Electrica	$ 392.36	$ -
Telefonia fija	$ 12.91	$ -
TOTAL	**$ 405.27**	**$ -**

33. IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS

DETALLE	2019	2018
TASAS INEN	$ 756.72	$ -
AGENCIA CONTROL SANITARIA	$ 6.743.23	$ -
TOTAL	**$ 7.499.95**	**$ -**

34. OTROS GASTOS

DETALLE	2019	2018
Suministros de Oficina	$ 2.085.20	$ 7.474.85
Suministros de Computacion	$ 424.82	$ -
Matriculas de Vehiculos	$ 962.46	$ -
IVA que va al Gasto	$ 2.953.64	$ 1.556.37
TOTAL	**$ 6.426.12**	**$ 9.031.22**

35. APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL

DETALLE	2019	2018
IESS APORTE PATRONAL	$ 8.749.92	$ 13.118.84
IECE - SECAP APORTE PATRONAL	$ 784.80	$ -
FONDOS DE RESERVA	$ 5.287.38	$ 5.164.13
TOTAL	**$ 14.822.10**	**$ 18.282.97**

36. BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES

DETALLE	2019	2018
DECIMO TERCER SUELDO	$ 6.539.52	$ 8.997.82
DECIMO CUARTO SUELDO	$ 788.04	$ 1.704.89
VACACIONES	$ 3.269.76	$ 4.498.96
ALIMENTACIÓN A EMPLEADOS	$ 65.35	$ -
UNIFORMES	$ -	$ 27.00
TOTAL	**$ 10.662.67**	**$ 15.228.67**

37. GASTO PLANES DE BENEFICIO A EMPLEADOS

DETALLE	2019	2018
DESAHUCIO NO DEDUCIBLE	$ 249.52	$ 1.128.21
JUBILACION PATRONAL NO DEDUCIBLE	$ 145.70	$ 1.216.34
TOTAL	**$ 395.22**	**$ 2.344.55**

38. HONORARIOS. COMISIONES. Y DIETAS A PERSONAS NATURALES

DETALLE	2019	2018
Honorarios Profesionales	$ 318.20	$ 10.469.98
Servicio Notario	$ 719.58	$ -
TOTAL	**$ 1.037.78**	**$ 10.469.98**

39. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

DETALLE	2019	2018
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES DE LOCAL	$ -	$ 105.53
MANTENIMIENTO VEHÍCULOS	$ 1.731.18	$ 4.090.07
MANTENIMIENTO EQUIPOS, INSTALACIONES	$ 192.32	$ 507.18
MATRICULACIÓN VEHÍCULOS	$ -	$ 3.342.06
TOTAL	**$ 1.923.50**	**$ 8.044.84**

40. PROMOCION Y PUBLICIDAD

DETALLE	2019	2018
Publicidad	$ 14.40	$ 852.23
Promociones	$ 93.11	$ -
TOTAL	**$ 107.51**	**$ 852.23**

41. TRANSPORTE

DETALLE	2019	2018
Flete de Mercaderia	$ 129.37	$ 340.00
Ticket Aereos	$ 272.00	$ -
TOTAL	**$ 401.37**	**$ 340.00**

42. GASTO DE GESTION (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)

DETALLE	2019	2018
Agasajo a Trabajadores. Navidad. Paseos	$ 275.17	$ 286.07
Alimentacion Oficina	$ 1.026.36	$ -
TOTAL	**$ 1.301.53**	**$ 286.07**

43. GASTOS DE VIAJE

DETALLE	2019	2018
Hospedaje	$ 419.64	$ 1.579.54
Movilizacion	$ 15.62	$ -
Alimentacion	$ 8.60	$ -
TOTAL	**$ 443.86**	**$ 1.579.54**

44. AGUA. ENERGIA. LUZ. TELECOMUNICACIONES

DETALLE	2019	2018
Energia Electrica	$ 429.05	$ 1.140.04
Telefonia fija	$ 189.64	$ 163.13
Internet	$ -	$ 156.27
TOTAL	**$ 618.69**	**$ 1.459.44**

45. IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS

DETALLE	2019	2018
Impuestos Municipales (Patentes,Impuestos Prediale	$ 1.136.73	$ 2.119.44
SUPER CIAS / CAMARA DE COMERCIO /	$ 467.26	$ -
TOTAL	**$ 1.603.99**	**$ 2.119.44**

46. OTROS GASTOS

DETALLE	2019	2018
Suministros de Oficina	$ 1.246.63	$ 1.010.00
Suministros de Computacion	$ 35.72	$ -
Utiles de Aseo y Limpieza	$ 89.13	$ 55.64
Matriculas de Vehiculos	$ 56.71	$ -
Alimentacion para Oficina	$ 24.55	$ -
IVA que se carga al Gasto	$ -	$ 4.06
PAGOS POR OTROS SERVICIOS	$ -	$ 30.51
PARQUEADERO	$ -	$ 6.25
SOFTWARE	$ -	$ 25.00
TOTAL	**$ 1.452.74**	**$ 1.131.46**

47. INTERESES

DETALLE	2019	2018
Intereses por prestamos Bancarios	$ 7.148.14	$ 12.034.36
Notas de Debito por intereses sobregiros bancarios	$ 268.88	$ -
TOTAL	**$ 7.417.02**	**$ 12.034.36**

48. COMISIONES

DETALLE	2019	2018
Comisiones Bancarias Bolivariano	$ 1.051.14	$ 440.15
Comisiones Bancarias Pacifico	$ 4.01	$ -
TOTAL	**$ 1.055.15**	**$ 440.15**

49. GASTOS BANCARIOS

DETALLE	2019	2018
Costo Chequeras, Notas Debito, Credito	$ 30.24	$ -
Solca 0,5%	$ 24.81	$ 544.96
Locales		$ 3.211.86
Cargos Bancarios Pichincha		$ 523.99
TOTAL	**$ 55.05**	**$ 4.280.81**

50. GASTOS NO DEDUCIBLES

DETALLE	2019	2018
No Deducibles varios	$ 559.77	$ -
Gastos x Intereses y Multas SRI	$ 281.19	$ -
Retenciones asumidas	$ 23.23	$ -
Diferencia de Centavos	$ 0.23	$ -
TOTAL	**$ 864.42**	**$ -**

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

El pago del anticipo de impuesto a la renta pasa a ser voluntario, el mismo que corresponde al 50% del impuesto causado menos las retenciones del año fiscal anterior.

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los empleados e impuesto a la renta anual por el período que terminó al 31 de diciembre de 2019, de la siguiente manera:

	ECUACOSMETIC CÍA. LTDA.		
	CONCILIACIÓN TRIBUTARIA		
	(Expresado en U.S. dólares)		
	Utilidad Contable	**33.466.28**	**Base Legal**
-	15% Participación Trabajadores	- 5.019.94	97-104 Código del Trabajo
-	Dividendos exentos		9 LRTI
-	Otras Rentas exentas		9 LRTI
-	Otras Rentas exentas derivadas del COPCI		9 LRTI
+	Gastos No deducibles locales (TEMPORARIOS)	2.931.03	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+	Gastos No deducibles Permanentes	6.567.70	
+	Gastos No deducibles del exterior Permanentes		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+	Gastos incurridos para generar Ingresos Exentos		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+	Participación Trabajadores Atribuibles a Ingresos Exentos		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
-	Amortización Pérdidas Tributarias años anteriores Temporaria		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
-	Deducciones por Aplicación de Leyes Especiales		10-14 LRTI; 46 RALRTI
-	Deducciones por el COPCI	-	10-14 LRTI; 46 RALRTI
+	Ajuste Precios Transferencia		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
-	Deducción Especial Incremento Neto de Empleos	-	10-14 LRTI; 46 RALRTI
-	Deducción Especial por Personal con Discapacidad	-	10-14 LRTI; 46 RALRTI
-	Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+	Costos y gastos deducibles incurridos para generar Ingresos sujetos a	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
	Impuesto a la Renta Único	-	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
-	Recuperación por NIIF´S activo por Impuesto a la Renta Diferidos	- 558.54	10-14 LRTI; 28.1 RALRTI
=	**Base Imponible para Impuesto a la Renta**	**$ 37.386.53**	
	Impuesto a la renta causado	**$ 8.225.04**	
	Impuesto a la Renta Corriente	$ 7.580.21	
	Impuesto a la Renta Diferido	$ 644.83	

Base imponible para Impuesto a la Renta	**$ 37.386.53**
Impuesto a la renta causado	**$ 8.225.04**
Retenciones del año	$ 3.066.53
Crédito Tributario Años Anteriores	$ -
Anticipo pagado	$ 1.889.80
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	**$ 3.268.71**

D. GESTIÓN DE RIESGO

La Compañía está expuesta a varios riesgos en relación a los instrumentos financieros; si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, los principales son el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez.

Riesgo de Crédito

En lo referente al riesgo de crédito correspondiente a las cuentas por cobrar, es un riesgo limitado y cuya explicación viene dada por la naturaleza del proceso de cobranza. Este proceso contempla que la entrega de mercaderías o servicios prestados, sólo se realiza conforme a las condiciones aprobadas, que generalmente se otorga a clientes que cumplen el perfil crediticio adecuado, perfil identificado en la evaluación financiera que se realiza en forma individual.

La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de los deudores.

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a políticas, los procedimientos y controles de gestión de riesgo

Riesgo de Liquidez

Es la posibilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales hagan que la Compañía no pueda financiar los compromisos adquiridos, tanto por inversión a largo plazo como por necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o de que la Compañía no pueda llevar a cabo sus planes de negocio con fuentes de financiamiento estables.

E. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre de 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 24 de marzo de 2020 (fecha de culminación de la auditoría), la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 o que requieran ajustes o revelación.

Ing. Com. CPA. Enriqueta Sarmiento
ACCESCONT CÍA. LTDA.
GERENTE GENERAL
CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1113

ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

ECUACOSMETIC CÍA. LTDA.

CARTA DE COMENTARIOS, SEGUIMIENTO Y RECOMENDACIONES

A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

Cuenca, 24 de marzo de 2020

Señor
Manuel Oswaldo Ríos Álvarez
Gerente General
ECUACOSMETIC CÍA. LTDA.

De nuestras consideraciones:

En el proceso de planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de **ECUACOSMETIC CÍA. LTDA.,** por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, consideramos su estructura de control interno, a efectos de determinar el alcance de nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros.

La Administración de la Compañía es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno contable, operacional y financiero. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura del control interno conllevan a que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguarda de los activos contra pérdidas resultantes de uso o disposición no autorizada, que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la Administración y que éstas se registren adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

Una debilidad material de control interno es aquella en que el diseño o el funcionamiento de los elementos de la estructura del control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores e irregularidades, en cantidades que podrían ser significativas en relación a los estados financieros, puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente.

Nuestro estudio y evaluación de la estructura del control interno, efectuado con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran como debilidades materiales de control; consecuentemente no expresamos una opinión sobre la estructura de control interno de la Compañía, tornado como un todo. Sin embargo, este estudio y evaluación mostró los hallazgos resumidos en el índice de este informe, los mismos que, aunque no se consideran debilidades materiales, creemos que es necesario efectuar ciertas mejoras para fortalecer la estructura del control interno o la eficiencia operacional.

Este informe está dirigido para información y uso de los Accionistas, la Gerencia General de **ECUACOSMETIC CÍA. LTDA.,** y entes de control que requieran esta información y no debe ser utilizado para otro propósito.

_____

Ing. Com. CPA. Enriqueta Sarmiento
ACCESCONT CÍA. LTDA.
GERENTE GENERAL
CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1113

ASPECTOS ADMINISTRATIVOS, CONTABLES Y TRIBUTARIOS

De acuerdo a la carta de comentarios y recomendaciones emitida sobre los Estados Financieros al 31 de agosto de 2019 para la empresa **ECUACOSMETIC CÍA. LTDA.**, en la misma se determinan deficiencias por lo cual se recomendó realizar ciertos cambios, que a continuación se determinará si la compañía ha cumplido con las observaciones dentro del periodo 2019:

SEGUIMIENTO

- En el Informe de Auditoría 2018 se pidió diseñar un plan de cuentas, en donde se pueda determinar los gastos correspondientes a cada departamento, la cual es reflejada en la presentación de Estados Financieros, como se muestra en presente informe existe una clasificación más detallada de los costos y gastos incurrido en el año 2019.

  OBSERVACIÓN CUMPLIDA.

- Se recomendó aplicar la NIC 2 Deterioro de Inventario al Valor Razonable, por lo que ECUACOSMETIC CÍA. LTDA. reconoció la provisión del Valor Neto de Realización tanto en el año 2018 como el año 2019.

  OBSERVACIÓN CUMPLIDA.

OBSERVACIONES

- En el Estado de Situación Financiera auditado al 31 de agosto, se evidenció que existen cuentas del Activo que no reflejan ningún movimiento en el periodo 2019, por lo que se recomendó dar de baja y reflejar saldos reales en los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019.

  OBSERVACIÓN CUMPLIDA.

- En la auditoría, se observó que existen saldos iniciales registrados de manera errónea ya que no coincidían con el Estado de Situación Financiera 2018, por lo que se solicitó anular los registros equivocados reflejados en los mayores contables de las cuentas del activo y pasivo de la Compañía.

  OBSERVACIÓN CUMPLIDA.

- En el año 2018 se realizó la provisión por los gastos de servicios básicos de diciembre del 2018, de los cuales en el 2019 se registra nuevamente, duplicando al gasto sin afectar a la provisión realizada, se pidió rectificar los asientos contables dando de baja la provisión.

  OBSERVACIÓN CUMPLIDA.

RECOMENDACIONES

- Se recomienda la elaboración de políticas contables ECUACOSMETIC CÍA. LTDA. que permita un mejor manejo y control de las cuentas, ya que constituye una herramienta útil en la ejecución de los procedimientos dentro de la Compañía.

  RECOMENDACIÓN EN PROCESO.

- En la auditoría realizada se evidenció que no se estaba determinando de manera correcta los costos de las importaciones realizadas por la Compañía, se recomendó reconocer los costos de la importación y declarar el valor FOB correcto en casillero 423 del formulario 103, ya que al momento lo vienen haciendo, pero no se registraba el valor correspondiente.

  RECOMENDACIÓN EN PROCESO.

- Se recomendó a ECUACOSMETIC CÍA. LTDA. mantener al día los libros societarios que la Ley exige, tales como: actas de juntas generales, libro de expedientes, libro de acciones y certificados de aportaciones.

  RECOMENDACIÓN EN PROCESO.

Nota: Es relevante mencionar que existen observaciones cumplidas, que no constan en este adjunto, sin embargo, las mismas fueron aplicadas en el periodo 2019.

Ing. Com. CPA. Enriqueta Sarmiento
ACCESCONT CÍA. LTDA.
GERENTE GENERAL
CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1113