

**ESTADOS FINANCIEROS**

**INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD  
B.A.S.S.A. C. LTDA.**

**Por el Año Terminado al 31 de Diciembre del 2018  
Con el Informe de los Auditores Independientes**

**INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.****INDICE**

<b>CONTENIDO</b>	<b>PÁGINA No</b>
Informe de los Auditores Independientes	3-4
Estados Financieros	
Balance General Activo	5
Balance General Pasivo y Patrimonio	6
Estado de Pérdidas y Ganancias	7
Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas	8
Estado de Flujo de Efectivo	9
Notas a los Estados Financieros	10-35

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES****A los Miembros del Directorio y Accionistas de****INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.**

Guayaquil, 25 de Abril del 2019.

1. Hemos Auditado los Estados Financieros adjuntos de **INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** Al 31 de Diciembre del 2018, que comprenden el Estado de situación financiera y los correspondientes Estados de Resultados integrales, de cambios en el Patrimonio de los Accionistas, y de Flujos de Efectivo por el período comprendido entre el 1 de Enero hasta el 31 de Diciembre del 2018, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

**2. Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros**

Estos Estados Financieros son responsabilidad de la preparación y presentación de la administración de la Compañía **INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno necesario para permitir la preparación de Estados Financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

**3. Responsabilidad del Auditor**

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una certeza razonable de que los Estados Financieros no están afectados por distorsiones significativas.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del Juicio del Auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los Estados Financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus Estados Financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía **INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** Una

auditoria también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestra opinión de Auditoría.

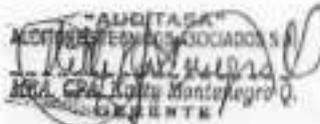
#### 4. Opinión

En nuestra opinión, Los Estados Financieros mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** al 31 de Diciembre del 2018, Y, el desempeño de sus operaciones y sus Flujos de Efectivo por el período comprendido en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Tal como se expresa en las notas y anexos, en los Estados Financieros que se adjuntan al presente Informe u opinión.

**AUDITASA S.A.**

  
No. SC-RNAE - 319

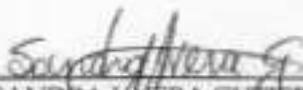
  
CPA. KATTY MONTENEGRO Q.  
GERENTE GENERAL

CPA. KATTY MONTENEGRO Q. MBA.  
GERENTE GENERAL

**INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.****BALANCES GENERALES ACTIVOS****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017****(Expresado en Dólares)**

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
CAJA-BANCOS	3	3.339.332,82	2.271.440,01
CUENTAS Y DOCUM. POR COB. CLIEN	4	1.934.777,16	1.758.074,73
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5	3.136,96	1.139,99
IMPUESTOS POR RECUPERAR	6	111.532,43	93.924,47
INVENTARIOS	7	844.307,91	630.793,63
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	8	63.044,96	61.364,92
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>6.296.132,24</b>	<b>4.816.737,75</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>			
CTAS. POR COB. RELACIONADA	9	241.882,47	241.882,47
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	10	518.951,36	448.699,95
OTROS ACTIVOS	11	15.071,75	0,00
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>775.905,58</b>	<b>690.582,42</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>7.072.037,82</b>	<b>5.507.320,17</b>

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

  
SANDRA V. VERA GUTIERREZ  
REPRESENTANTE LEGAL  
ECON. MERCEDES SANTANA BEDOYA  
CONTADOR GENERAL  
REGISTRO. 11.282

**INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.**  
**BALANCE GENERAL PASIVO Y PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**  
**(Expresado en Dólares)**

PASIVO CORRIENTE	NOTAS	2018	2017
PORCIÓN CORR. PREST. BANCARIOS	12	0,00	9.669,94
CUENTAS Y DOCTOS. POR PAGAR	13	1.429.605,19	1.221.894,15
IMPUESTOS POR PAGAR	14	548.534,52	336.071,09
PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR	15	797.103,76	520.323,27
<b>TOTAL DEL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>2.775.243,47</b>	<b>2.087.958,46</b>
PASIVO A LARGO PLAZO	16	301.425,72	262.635,72
OTROS PASIVOS	17	117.250,00	0,00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>418.675,72</b>	<b>262.635,72</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>3.193.919,19</b>	<b>2.350.594,18</b>
<b>PATRIMONIO DE ACCIONISTAS</b>			
CAPITAL SOCIAL	18	10.800,00	10.800,00
RESERVAS LEGALES		5.400,00	5.400,00
RESULT. ACUM. ADOPCIÓN NIIF		313.109,20	313.109,20
SUPERÁVIT REVALUACIÓN ACUMUL.		125.479,20	122.713,20
OTRAS RESERVAS		1.786.278,19	1.515.605,68
OTROS RESULTADOS INTEGRALES		18.731,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS		83.905,01	83.905,01
UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO		1.534.416,03	1.105.192,90
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>3.878.118,63</b>	<b>3.156.725,99</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>7.072.037,82</b>	<b>5.507.320,17</b>

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

  
 SANDRA VERA GUTIERREZ  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
 MCON. MERCEDES SANTANA BEDOYA  
 CONTADOR GENERAL

**INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.**  
**ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2017**  
**(Expresado en Dólares)**

INGRESOS:	NOTAS	2018	2017
INGRESOS		13.745.147,94	10.923.756,74
DEVOL. EN VENTAS		318.370,20	282.884,80
DESC. EN VENTAS		2.841.387,82	2.070.711,64
VENTAS NETAS	19	10.585.389,92	8.570.160,30
COSTO DE VENTAS		3.747.436,95	3.373.122,27
UTILIDAD OPERACIONAL		6.837.952,97	5.197.038,03
GASTOS OPERACIONALES		4.242.585,67	3.519.171,27
GASTOS DE VENTAS		3.323.210,49	2.666.266,22
GASTOS ADMINISTRATIVOS		919.375,18	852.905,05
UTILIDAD EL EJERCICIO		2.595.367,30	1.677.866,76
(+) OTROS INGRESOS		6.450,15	6.424,20
(-) OTROS GASTOS		195.870,72	15.073,25
UTILIDAD ANTES DE UTILID. TRAB		2.405.946,73	1.669.217,71
15% Participación de Trabajadores		360.892,01	250.382,66
UTILIDAD ANTES DE IMP. RENTA		2.045.054,72	1.418.835,05
25% Y 22% Impuesto a la Renta	20	510.638,69	313.642,15
UTILIDAD DEL EJERCICIO		1.534.416,03	1.105.192,90

Las Notas son parte integrante de los Estados Financieros

  
SANDRA LLERA GUTIERREZ  
REPRESENTANTE LEGAL  
ECON. MERCEDES SANTANA BEDOYA  
CONTADOR GENERAL

INDUSTRIA DE BARRILES Y MADERAS S.A. LTDA.  
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO  
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016  
EXPRESADO EN DOLÁRES

## CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD CON EL EFECTIVO NETO

## UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

	2018	2017
Utilidad del Ejercicio	1,534,916.03	1,105,192.91
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto proveniente de las actividades de operación		
Depreciación	111,873.25	113,638.21
Provisión por jubilación y por Desahucio	38,790.00	31,409.00
Provisión de Cuentas Incobrables, Retiros y bajas	17,954.89	18,752.95
<b>Total Ajustes</b>	<b>1,703,534.17</b>	<b>1,278,993.06</b>
<b>Cambios en Activos y Pasivos:</b>		
Aumento (Disminución) Cuentas por Cobrar	178,699.40	- 396,606.24
Aumento (Disminución) en Inventarios	- 213,514.28	- 400,777.13
Disminución (Aumento) en Cuentas y Documentos por pagar	367,777.60	924,375.70
Otros pagos de actividades de operación	- 132,322.75	- 31,773.12
Distribución de Utilidades	- 834,530.39	- 829,464.49
Aumento (Disminución) en las Obligaciones Tributarias	230,071.39	- 2,608.55
<b>Efectivo neto utilizado en las actividades de operación</b>	<b>- 403,808.03</b>	<b>- 799,054.33</b>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Adquisición y venta de Activos Fijos	- 182,134.66	- 115,369.30
<b>Efectivo neto proveniente de las actividades de inversión</b>	<b>- 182,134.66</b>	<b>- 115,369.30</b>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Doc por Pagar instituciones Bancarias	- 39,538.73	- 39,538.73
Aumento (Disminución) del Pasivo a Largo Plazo	- 9,669.94	- 9,669.94
<b>Efectivo neto proveniente de las actividades de financiamiento</b>	<b>- 49,208.67</b>	<b>- 49,208.67</b>
<b>CAJA Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:</b>		
Aumento o Disminución de efectivo Durante el Año	1,087,892.81	157,340.76
Saldo del efectivo al inicio del año	2,271,440.01	1,914,099.25
<b>SALDO DEL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO</b>	<b>3,359,332.82</b>	<b>2,271,440.01</b>

Las Fotas que se Adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros



Sandra Neira  
SOPORTE CONTABLE  
REGISTRADORA



Juan Carlos Santamaría  
CONSEJERO ADMINISTRATIVO  
CONTADOR

# AUDITASA S. A.

AUDITORES TÉCNICOS ASOCIADOS S. A. (AUDITASA)  
 AUDITORIA, ADMINISTRACIÓN, CONTABILIDAD, FINANZAS, FILIACIÓN DE PRECIOS

## INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA. ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS POR EL AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2017 (Expresado en Dólares)

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA FACULTATIVA	RESERVA ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA LEGAL	UTIL ACUMULADA O PÉRDIDA ACUMULADA	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS ACUMULADOS CONV. NIF	RESULTADO DE EJERCICIO	TOTAL
<b>Saldo al 31 - DIC - 16</b>	10.800,00	1.034.194,12	318.267,66	125.879,24	5.486,80	83.985,81	0,00	313.189,29	981.788,69	2.883.744,88
TRANSFERENCIA UTILIDAD NETA 2016	0,00	883.809,82	98.178,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-561.788,69	0,00
DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES 2016	0,00	-529.464,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-829.464,99
AJUSTE PATRIMONIAL	0,00	0,00	0,00	-2.766,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.766,00
RESULTADO DEL EJERCICIO 2017	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.105.192,90	1.105.192,90
<b>Saldo al 31 - DIC - 17</b>	10.800,00	1.477.116,95	436.466,73	121.713,24	5.100,80	83.985,81	0,00	313.189,29	1.105.192,90	3.156.775,99
TRANSFERENCIA UTILIDAD NETA 2017	0,00	994.673,61	111.519,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.105.192,90	0,00
DISTRIBUCIÓN DE UTILIDADES 2017	0,00	-624.520,29	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-624.520,29
PERDIDAS Y GANANCIAS ACTUARIAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18.731,00	0,00	0,00	18.731,00
AJUSTE PATRIMONIAL	0,00	0,00	0,00	1.766,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.766,00
RESULTADO DEL EJERCICIO 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.534.416,03	1.534.416,03
<b>Saldo al 31 - DIC - 18</b>	10.800,00	1.239.293,17	546.986,02	125.479,20	5.480,80	83.985,81	18.731,00	313.189,29	1.534.416,03	3.878.118,63

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los Estados Financieros

  
**SANDRA HERRERA GUTIÉRREZ**  
 REPRESENTANTE LEGAL

  
**ECÓN. MERCEDES HANTANA BEDOYA**  
 CONTADOR GENERAL

**INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A.  
C. LTDA.****NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO  
TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018****1.- CONSTITUCIÓN Y OBJETIVOS DE LA COMPAÑÍA**

La Compañía **INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** fue constituida el 15 de Diciembre de 1988 en la ciudad de Guayaquil-Ecuador, con un capital de setecientos mil Suces, aprobada mediante Resolución de Superintendencia de Compañías N° 89-2-2-1-00663 emitida el 1 de marzo de 1989, e inscrita el 4 de abril de 1989, en fojas N° 8.952 a 8.967, N° 881 del Registro Mercantil, Libro de Industriales y anotada bajo el número 5.223 del Repertorio. El objeto social de la compañía será fabricar, importar exportar distribuir, agenciar, comercializar producto cosméticos, productos farmacéuticos, detergentes, jabones, productos plaguicidas, insecticidas, productos desinfectantes, productos para bebés, productos para belleza, envases para cosméticos y farmacéuticos.

La Compañía está ubicada en el km. 11 ½ de la vía a Daule, de la ciudad de Guayaquil.

El Registro Único de Contribuyentes de la Compañía es: N° 0990987874001.

La Compañía tiene una duración de cien años, a partir de la inscripción en el Registro Mercantil, su domicilio principal es la ciudad de Guayaquil.

El 29 de septiembre del 2000 convirtió su capital, cambió el valor nominal de sus participaciones de suces a dólares de los Estados Unidos de América, aumento su capital social y reformo sus estatutos mediante escritura pública autorizada por el Notario titular Tercero del Cantón Guayaquil Doctor Bolívar Peña Malta, inscrita en el Registro Mercantil de Guayaquil, el 18 de enero del 2001, a cuatrocientos dólares de los E.U.A., dividido en diez mil participaciones de un valor nominal de \$0.04 ctvs. De dólar cada uno.

El 6 de diciembre del 2010 mediante escritura pública emitida por el Notario Décimo Séptimo del Cantón Guayaquil, Ab. Nelson Gustavo

Cañarte Arboleda, aumentó el capital social de la compañía en la suma de diez mil dólares de lo E.U.A., y reformo los estatutos sociales. Modifico el valor nominal de las participaciones de \$0.04 ctvs. A un dólar de los E.U.A., representado por diez mil participaciones iguales, acumulativas e indivisibles.

La Superintendencia de Compañías del Ecuador mediante Resolución N° SC-IJ-DJC-G-11-0000277 del 12 de enero del 2011, aprueba el aumento de capital de la compañía por valor de nueve mil seiscientos dólares de los E.U.A., dividido en nueve mil seiscientas participaciones de un dólar cada una de ellas, y la reforma del estatuto.

Y con fecha 6 de diciembre del 2012 se notario ante el Dr. PIERO AYCART notario TRIGESIMO DEL CANTON GUAYAQUIL, e inscrito en el Registro Mercantil con fecha 18 de abril del 2013 se aumentó el capital a la suma de diez mil ochocientos dólares de los E.U.A. mediante Fusión por Absorción con la COMPAÑÍA DE SERVICIOS VARIOS S.A. SERVIVARIOS, e INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.

## 2.- RESÚMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se resumen las principales políticas, principios y /o prácticas contables más importantes seguidas por la Compañía en la preparación de sus Estados Financieros, estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos Estados Financieros salvo que se indique lo contrario.

El capital de trabajo es positivo puesto que su Activo Corriente es superior a su Pasivo Corriente:

USDS 6.296.132,24 - USD\$ 2.775.243,47= USD\$ 3.520.888,77

Aprobación de los Estados Financieros por el año terminado al 31 de Diciembre del 2018, con fecha 22 de Marzo del 2019.

Al 31 de Diciembre del 2018 y 2017, el personal total de la compañía alcanza 163 y 153 empleados respectivamente.

### a.- Bases de preparación de Estados Financieros

Los Estados Financieros han sido preparados con las Normas Internacionales conforme a los Principios de Contabilidad, Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el IASB (INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARD BOARD) que han sido adoptadas en el Ecuador y representan la adopción, excepto por ciertas propiedades que son medidas a su valor razonable, tal como se explica en las políticas contables

incluidas en estas notas. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los Activos.

**b.- Traducción de moneda Extranjera.****b.1.- Moneda funcional y moneda de presentación**

Las partidas de los Estados Financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los Estados Financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Los Estados Financieros adjuntos están expresados en dólares estadounidenses.

**b.2.- Transacciones y saldos**

Las transacciones en moneda extranjera, principalmente deudas con proveedores del exterior se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando son diferidos en el patrimonio en transacciones que califican como coberturas de flujos de efectivo.

Además la Compañía **INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** ha realizado las enmiendas con la aplicación efectiva de las NIIF. Por lo tanto no se percibe un impacto significativo en los Estados Financieros del ejercicio de su aplicación inicial.

**c.- Información Financiera por segmentos** La Administración de la **Compañía INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** monitorea el negocio, el que considera desde una perspectiva positiva de mercado que sus productos de venta de productos farmacéuticos, son unos de los más importantes en el País.

**c.1.- Efectivo y equivalente de efectivo.** Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el Estado de Situación Financiera.

**c.2.- Activos y pasivos financieros.** La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2018 la **Compañía INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** mantuvo activos financieros en las

categorías de "préstamos y cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "otros pasivos financieros" cuyas características se explican seguidamente:

**c.2.a.- Préstamos y cuentas por cobrar:** representados en el estado de situación financiera, por las cuentas por cobrar comerciales a clientes, entidades relacionadas y otras cuentas por cobrar: son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

**c.2.b.- Otros pasivos financieros:** Representados en el estado de situación financiera por los préstamos con entidades financieras, cuentas por pagar a entidades relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

**c.3.- Reconocimiento y medición inicial y posterior:**

**c.3.a.- Reconocimiento:** La **COMPAÑÍA INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

**c.3.b.- Medición inicial:** Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo, siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial, la **COMPAÑÍA INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** valoriza los mismos como se describe a continuación:

**c.3.b.1.- Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial, se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la **COMPAÑÍA INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

**c.3.b.1.a.- Préstamos con instituciones financieras:** Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado consolidado de resultados integrales, bajo el rubro de gastos por intereses.

**c.3.b.1.b.- Cuentas por pagar comerciales:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues no generan intereses y son pagaderas hasta más de 90 días. En caso de que sus plazos de pago pactados sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el estado de resultados integrables bajo el rubro de gastos por intereses.

**c.3.b.1.c.- Cuentas por pagar a entidades relacionadas:** Corresponden a obligaciones de pago principalmente por deudas adquiridas en años anteriores que son exigibles por aparte del acreedor en el corto plazo. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

#### **c.4.- Deterioro de activos financieros**

La **COMPAÑÍA INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.**, establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que las mismas no serán capaces de cobrar todos los importes que se les adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 se requirió el registro de provisiones por deterioro de sus cuentas por cobrar comerciales por US\$ 136.188,50 y US\$ 118.233,61

#### **d Inventarios**

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. Son valuados al costo promedio ponderado. El valor neto

realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

- c Propiedades, planta y equipo:** Las propiedades, planta y equipo son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición, o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra, o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la **COMPAÑÍA INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** y los Costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento menores y son registrados en resultados cuando son incurridos. El costo también puede incluir transferencias del patrimonio de cualquier ganancia o pérdida en contratos que califican como coberturas de flujos de efectivo de compras, de maquinarias y equipos. La depreciación de otros equipos, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y no considera valores residuales, debido a que la Administración de la **COMPAÑÍA INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** estima que el valor de realización de sus propiedades y equipos al término de su vida útil será irrelevante. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros consolidados. Las vidas útiles estimadas de propiedades, plantas y equipos son las siguientes:

TIPO DE BIENES	AÑOS	%
EDIFICIOS	20	5
INSTALACIONES Y ADECUACIONES	10	10
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10	10
VEHÍCULOS	5	20
MUEBLES Y ENSERES	10	10
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	3	33.33

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, planta y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad, planta y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquel que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso, período que la Administración ha definido como mayor a un año. Al 31 de diciembre del 2018.

**e.1.- Medición al momento del reconocimiento:** Las partidas de propiedades y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considera como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados.

**e.2.- Medición posterior al reconocimiento:**

**Modelo del costo:** Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en el que se producen.

**e.3.- Medición posterior al reconocimiento:**

**Modelo de revaluación:** Después del reconocimiento inicial de los edificios, instalaciones y adecuaciones son presentadas a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Cualquier aumento en la revaluación de estos Activos se reconoce en otro resultado integral, y se acumula en el patrimonio bajo el encabezamiento de reserva de revaluación de propiedades y equipos, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa. Una disminución del valor en libros de la revaluación de dichos activos es registrada en resultados en la medida que

excede al saldo, si existe alguno, mantenido en la reserva de revaluación relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

El saldo de la revaluación de los activos antes mencionados incluido en el patrimonio es transferido directamente a resultados acumulados, cuando se produce la baja en cuentas del activo. No obstante, parte de la reserva se transfiere a medida que el activo es utilizado por la compañía. En ese caso, el importe de la reserva transferida es igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original. Las transferencias desde la cuenta de reserva de revaluación a utilidades retenidas no pasan por el resultado del periodo.

Los efectos de la revaluación de propiedades y equipos sobre el impuesto a la renta diferido, se contabilizan y revelan de acuerdo con la NIC 12 Impuestos a las Ganancias.

**e.4.- Método de Depreciación y vida útil:** El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

**e.5.- Retiro o venta de propiedades y equipos:** la Utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocimiento en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

## **f Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, 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.

### **f.1.- Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente, se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables (tributaria) 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 una tasa de impuesto del (2017:25%) de las utilidades gravables.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigencia la norma que exige el pago de un " anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el 2018 la **COMPAÑÍA INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** Registró como Impuesto a la Renta corriente el impuesto causado el valor determinado sobre la base del (2017: 25%) sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

#### *f.2.- Impuesto a la renta diferido*

El impuesto diferido se conoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los Activos y Pasivos incluidos en sus Estados Financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un Activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los Activos y Pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el Activo se realice o el Pasivo se cancele.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con Pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus Activos y Pasivos como netos.

#### *g Provisiones*

Las provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios

económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

La compañía tiene una provisión de Gastos en el pasivo por destrucción de inventario de medicina caducada, material dañado, materia prima caducada. La compañía deber retirar de lugar de venta mercadería caducada y destruir, es la compañía la que deberá realizar los trámites correspondientes con el organismo que compete.

#### ***h Beneficios a los empleados***

***h.1.- Beneficios de corto plazo:*** Se registran en el rubro de provisiones del estado consolidado de situación financiera y corresponden principalmente

***h.1.a.-La participación de los trabajadores en las utilidades:*** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas, los gastos administrativos o gastos de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.

***h.1.b.-Vacaciones:*** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre una base devengada.

***h.1.c.-Décimo Tercer y Décimo cuarto:*** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

***h.2.- Beneficios de largo plazo (jubilación Patronal, Desahucio):***

***Provisiones de Jubilación Patronal y Desahucio.***

**COMPAÑÍA INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado y requerido por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificara al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio. La **COMPAÑÍA INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** Determina anualmente la provisión para

jubilación patronal y desahucio con base a un estudio actuarial y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicado.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

**i.- Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus productos en el curso normal de sus operaciones, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

**i.a.- Venta de bienes:** Se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

**j.- Costos y Gastos:** Se registran al costo Histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos independientemente de la fecha en que se hayan realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

**k.- Compensación de saldos y transacciones:** Como norma General en los estados financieros no se compensan los Activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción

Los ingresos y gastos son origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

**L.- Activos Financieros:** Todos los activos Financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente

medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de Situación Financiera, que se presentan como activos corrientes.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

**l.l.- Cuentas por cobrar comerciales:** Las cuentas por Cobrar comerciales son Activos Financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

**m.- Pasivos Financieros:** Los Pasivos Financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos doce meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**m.1.- Cuentas por pagar Comerciales:** Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

**n.- Distribución de dividendos**

La distribución de dividendos a los accionistas de la **COMPAÑÍA INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** se Deducen del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que los dividendos se aprueban por los accionistas de la Empresa.

UTILIDADES 2017

UTILIDADES 2017			
NOMBRE SOCIOS	NACIONALIDAD	CAPITAL	NACIONALIDAD
ESPAGNOLI S.A.	ECUADOR	50%	469.706,98
HIDROESTAR S.A.	ECUADOR	50%	469.706,98
		100%	939.413,96

UTILIDADES 2017		
RESERVAS	CAPITAL	NACIONALIDAD
RESERVA FACULTATIVA	5%	55.259,65
RESERVA ESTATUTARIA	10%	110.519,29
	15%	165.778,94

**UTILIDADES 2016**

UTILIDADES 2016			
NOMBRE SOCIOS	NACIONALIDAD	CAPITAL	NACIONALIDAD
ESPAGNOLI S.A.	ECUADOR	50%	417.260,20
HIDROESTAR S.A.	ECUADOR	50%	417.260,20
		100%	834.520,39

UTILIDADES 2016		
RESERVAS	CAPITAL	NACIONALIDAD
RESERVA FACULTATIVA	5%	49.089,43
RESERVA ESTATUTARIA	10%	98.178,87
	15%	147.268,30

**ACTA CELEBRADA EL 3 DE ABRIL DEL 2018**

Según Acta de Junta General Ordinaria y universal de socios, celebrada el 3 de abril del 2018 la **COMPAÑÍA INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** Resuelve los siguientes puntos del día:

- 1.- Conocer y resolver sobre las utilidades del ejercicio del año 2017, detalladas en Reserva Facultativa y Estatutaria.

Instalada la sesión se procede a tratar el único punto del orden del día, para lo cual se concede la palabra al Gerente para que proceda a presentar el detalle de la distribución.

Con la aceptación mayoritaria, la junta decidió que el valor que corresponde a los socios como utilidades no se distribuyan y quede en Reserva Facultativa dicho detalle queda de la siguiente manera:

UTILIDADES 2017		
RESERVAS	CAPITAL	NACIONALIDAD
RESERVA FACULTATIVA	5%	53.259,65
RESERVA ESTATUTARIA	10%	110.519,29
RESERVA FACULTATIVA		930.413,96
		1.105.192,90

**ACTA CELEBRADA EL 3 DE ABRIL DEL 2018**

Y, Según Acta de Junta General Ordinaria y universal de socios, celebrada el 26 de abril del 2018 la **COMPAÑÍA INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** Resuelve los siguientes puntos del día:

1.- Conocer y resolver sobre las utilidades de los Accionistas ejercicio año 2016.

Instalada la sesión se procede a tratar el único punto del orden del día, para lo cual se concede la palabra al Gerente para que proceda a presentar el detalle de la distribución de Utilidades.

DETALLE UTILIDADES 2016		
PATRIMONIO	%	VALOR
ESPAÑOLI S.A.	50%	417.260,19
HIDROESTAR S.A.	50%	417.260,20
		834.520,39

***a.- Estimaciones y Criterios Contables Significativos***

La preparación de estados financieros en conformidad con las NIIF requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la **COMPAÑÍA INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la empresa e

información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la **COMPAÑÍA INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- o.1.- Provisiones por beneficios a empleados:** Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Desahucio – Para lo cual se utilizan estudios actuariales.
- o.2.- Provisiones para obligaciones por beneficio definido:** El valor presente de las provisiones por obligaciones por beneficios a definidos, depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluye una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.
- o.3.- Propiedades, plantas y equipos:** La determinación de las vidas útiles y valor residual se evalúan al cierre de cada año.
- o.4.- Impuesto a la renta diferido:** La **COMPAÑÍA INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos (fundamentalmente efectos de la adopción de las NIIF) se revertirán en el futuro. A partir del 2012 la Administración de la **COMPAÑÍA INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.**, basada en el criterio de sus asesores tributarios, considera que las nuevas disposiciones tributarias vigentes permiten la deducción de la depreciación de los reavalúos que la **COMPAÑÍA INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** realizó de sus propiedades, maquinarias y equipos, por adopción de NIIF.

*p Riesgo de Crédito*

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, instrumentos financieros derivados y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes distribuidoras y detallistas que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas. Respecto de bancos e instituciones financieras, solo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independientes determinen niveles de solvencia que garanticen estabilidad, dinámica y respaldo a las inversiones de la **COMPAÑÍA INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** mantiene su efectivo y equivalentes de efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

<u>ENTIDAD FINANCIERA</u>	<u>CALIFICACIÓN</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Banco Del Pacifico		AAA-	AAA-
Banco Guayaquil		AAA-	AAA-
Banco IFB		AAA-	AAA-
Banco Internacional		AAA-	AAA-
Banco Produbanco		AAA-	AAA-

#### *q.- Riesgo de Liquidez*

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales. Para administrar la liquidez de corto plazo, La **COMPAÑÍA INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** se basa en los flujos de caja proyectados para un periodo de doce meses.

Los excedentes de efectivo mantenido por la **COMPAÑÍA INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** y saldos por encima del requerido para la administración del capital de trabajo se administran en inversiones temporales de renta fija que generan intereses.

El cuadro a continuación analiza los pasivos financieros no derivados de la **COMPAÑÍA INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** remanentes a la fecha del estado de situación financiera hasta la fecha de su vencimiento. Los montos revelados en el cuadro son los siguientes:

#### *r.- Categorías de Instrumentos Financieros*

CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS	2018		2017	
	<u>CORRIENTE</u> USD \$	<u>NO CORRIENTE</u> USD \$	<u>CORRIENTE</u> USD \$	<u>NO CORRIENTE</u> USD \$
<b><u>ACTIVOS FINANCIEROS MEDIDOS AL COSTO</u></b>				
Efectivo y Equivalente de Efectivo	3.339.332,82		2.271.440,01	
<b><u>ACTIVOS FINANCIEROS MEDIDOS AL COSTO AMORTIZADO</u></b>				
Cuentas por Cobrar Comerciales	2.063.928,13		1.758.074,73	
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados	7.037,53			
Otras Cuentas por Cobrar	3.136,96	241.882,47	1.139,99	241.882,47
<b><u>TOTAL DE ACTIVOS FINANCIEROS</u></b>	<b>5.413.435,44</b>	<b>241.882,47</b>	<b>4.030.654,73</b>	<b>241.882,47</b>
<b><u>PASIVOS FINANCIEROS MEDIDOS AL COSTO AMORTIZADO</u></b>				
Prestamos a Entidades Financieras			9.669,94	
Ctas por Pagar Com. y Otras Ctas por Pagar	1.870.087,52		1.436.670,17	
Ctas por Pagar a entidades Relacionadas	899.984,39	53.157,72	641.618,34	53.157,72
<b><u>TOTAL DE PASIVOS FINANCIEROS</u></b>	<b>2.770.071,91</b>	<b>53.157,72</b>	<b>2.087.958,45</b>	<b>53.157,72</b>

**s.- Inflación**

El poder adquisitivo de la moneda ecuatoriana, según lo mide el índice general de los precios al consumidor calculado por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos, es como sigue:

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL	% DE INFLACIÓN
2014	3,67%
2015	3,38%
2016	1,12%
2017	-0,20%
2018	0,27%

**2.- CAJA BANCOS**

Al 31 de diciembre del 2018 Y 2017, la cuenta presentó los siguientes saldos:

		2018	2017
CAJA		333.745,43	537.108,50
BANCO DEL PACÍFICO	CTA. CTE # 4079787	232.023,69	76.462,07
BANCO DE GUAYAQUIL	CTA. CTE # 2531844	571.281,72	204.982,82
BANCO INTERNACIONAL	CTA. CTE # 1400600701	230.110,02	191.479,81
BANCO PRODUBANCO	CTA. CTE # 02006120430	776.490,72	528.517,39
BANCO BOLIVARIANO	CTA. CTE. 2013163	49.982,21	0,00
BANCO PICHINCHA	CTA. CTE # 2100105604	1.071.448,88	678.249,42
BANCO L.F.B.	CTA. CTE # 4107054	72.250,15	54.640,00
<b>TOTAL CAJA BANCOS</b>		<u><u>3.339.332,82</u></u>	<u><u>2.271.440,01</u></u>

**4.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, presentó los siguientes saldos la cuenta:

		2018	2017
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		2.063.928,13	1.675.294,52
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELAC.		7.037,53	1.013,82
PROVISIÓN PARA CTAS. INCOBRABLES		<u>-136.188,50</u>	<u>-118.233,61</u>
<b>TOTAL DE CTAS. Y DCTOS. POR COBRAR</b>		<u><u>1.934.777,16</u></u>	<u><u>1.758.074,73</u></u>

**5.- OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la cuenta presentó los siguientes saldos:

		2018	2017
PRÉSTAMOS A EMPLEADOS		1.188,10	0,00
CUENTAS POR COBRAR RELACIONADOS		1.013,82	0,00
DEUDORES VARIOS		935,04	1.139,99
<b>TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>		<u><u>3.136,96</u></u>	<u><u>1.139,99</u></u>

**6.-IMPUESTOS POR RECUPERAR**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la Cuenta presentó los siguientes saldos:

	2018	2017
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	168,30	2.871,92
ISD RETENCIONES EN LA FUENTE	<u>111.364,13</u>	<u>91.052,55</u>
<b>TOTAL IMPUESTOS POR RECUPERAR</b>	<b><u>111.532,43</u></b>	<b><u>93.924,47</u></b>

**7.-INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la Cuenta presento los siguientes saldos:

	2018	2017
MATERIAS PRIMAS	280.105,36	175.045,31
MATERIALES	383.636,18	229.389,67
PRODUCTOS EN PROCESO	0,00	70.007,43
PRODUCTOS TERMINADOS	<u>180.566,37</u>	<u>156.351,22</u>
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b><u>844.307,91</u></b>	<b><u>630.793,63</u></b>

**8.-GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO**

La cuenta al 31 de diciembre del 2018 y 2017 presentó los siguientes saldos:

	2018	2017
SHAANXI PIONEER BIOTECH CO. LTD.	0,00	9.837,50
UNIPROMA CHEMICAL CO. LIMITED	10.036,00	17.504,60
UNIPROMA (KUNSHAN)	11.621,00	0,00
OTROS PROVEEDORES DEL EXTERIOR	<u>10.048,50</u>	<u>11.302,60</u>
<b>TOTAL PROVEEDORES DEL EXTERIOR</b>	<b>31.705,50</b>	<b>38.644,70</b>
ANTICIPOS A PROVEEDORES LOCALES	22.909,97	14.690,73
DEPÓSITOS EN GARANTÍA	<u>8.429,49</u>	<u>8.029,49</u>
<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b><u>63.044,96</u></b>	<b><u>61.364,92</u></b>

**9.-CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS LARGO PLAZO**

Durante el ejercicio contable del 2018 y 2017 los principales movimientos en las cuentas por Cobrar Relacionadas son los siguientes:

	2018	2017
INMOBILIARIA ORPALE S.A.	<u>241.882,47</u>	<u>241.882,47</u>
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>	<b><u>241.882,47</u></b>	<b><u>241.882,47</u></b>

# AUDITASA S. A.

AUDITORES TÉCNICOS ASOCIADOS S. A. (AUDITASA)  
AUDITORIA, ADMINISTRACIÓN, FINANZAS, FIJACIÓN DE PRECIOS

## 10.-PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS

Durante el ejercicio contable del 2018 y 2017 los principales movimientos en las cuentas de Activos Fijos son los siguientes:

### INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C.LTDA.

CONCEPTOS	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017	ADQUISICIONES DE ENERO A DICIEMBRE	RETIRO, BAJAS, RECLAC. O VENTAS	GASTO DEPRECIACIÓN AÑO 2017	GASTO DEPRECIACIÓN AÑO 2018	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	640.700,38	46.135,57	-	-342.563,33	-59.734,77	686.835,75
EQUIPOS DE LABORATORIOS	39.671,66	9.414,10	-	-14.763,78	-3.838,20	49.085,76
MUEBLES Y ENSERES	39.807,53	1.337,90	-	-34.701,47	-5.443,41	61.145,43
VEHICULOS	488.447,79	123.214,29	-58.285,72	-399.980,67	-37.801,37	553.376,36
HERRAMIENTAS	9.763,75	-	-	-4.604,79	-762,16	9.763,75
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	47.703,25	2.025,00	-	-40.779,37	-4.293,34	49.727,25
TOTAL ACTIVO FIJO	1.286.093,36	182.126,66	-58.285,72	-111.873,25	-111.873,25	1.409.934,30
(-) DEPREC. DE ACT FIJOS	-837.393,41	-	-	-837.393,41	58.283,72	-890.982,94
TOTAL ACTIVO FIJO	448.699,95	182.126,66	-	-337.393,41	-53.589,53	518.951,36

  
SANDRA VERA GUZMÁN  
REPRESENTANTE LEGAL

  
ECON. MERCEDES SANTANA BEDOYA  
CONTADOR GENERAL

**11.-OTROS ACTIVOS**

Durante el ejercicio contable del 2018 y 2017 los principales movimientos en los Impuestos Diferidos son los siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
IMPUESTOS DIFERIDOS	15.071,75	0,00
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<u>15.071,75</u>	<u>0,00</u>

**12.-PORCIÓN CORRIENTE DE PRÉSTAMOS BANCARIOS**

En esta cuenta se presentan los siguientes saldos al 31 de diciembre del 2018 y 2017.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
BANCO DE GUAYAQUIL S.A.	0,00	9.669,94
<b>TOTAL PRESTAMOS BANCARIOS</b>	<u>0,00</u>	<u>9.669,94</u>

**13.-CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

En esta cuenta se presentan los siguientes saldos al 31 de diciembre del 2017 y 2016.

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
HUMTRUSA INDUSTRIA Y COMERCIO S.A.	6.350,01	8.143,59
PLÁSTICOS KOCH CIA. LTDA.	23.325,57	4.660,96
ESTRATEGIAS Y MERCADO S.A. ESTRAMERCADO	23.277,79	0,00
LA FABRIL S.A.	16.667,88	9.337,34
QUÍMICA COMERCIAL CIA LTDA.	66.611,56	42.394,35
ECUESSENCE CIA LTDA.	10.236,21	27.094,71
CORPORACIÓN FAVORITA C.A.	16.850,01	18.949,37
AIG METROPOLITANA COMPANIA DE SEGUROS	14.065,50	16.171,58
MERCAQUÍMICOS S.A.	14.449,10	15.800,53
GENERALI ECUADOR CIA DE SEGUROS	0,00	22.072,02
LITOTEC S.A.	14.339,70	16.832,43
PROMOCIONES Y VENTAS GAVILANEZ ZAVALA	9.646,09	15.585,93
ILUSTRACIÓN GRÁFICA S.A.	3.278,26	11.978,49
SUPRAPLAST S.A.	7.832,17	13.304,02
CORPORACIÓN EL ROSADO	8.282,14	5.309,75
ARTES GRÁFICAS SENEFELDER C.A.	25.545,58	19.012,32
VARIOS PROVEEDORES Y OTROS	263.691,67	191.425,93
<b>PROVEEDORES LOCALES</b>	<u>524.449,24</u>	<u>438.073,32</u>

Pasan....

Vienen....	2018	2017
INDUNIDAS C.LTDA.	448,22	25.540,25
INMOBILIARIA ORPALE S.A.	26.580,90	13.643,51
FARMAGROUP	1.367,70	0,00
PROVEEDORES RELACIONADOS	<u>28.396,82</u>	<u>39.183,76</u>
PROENFAR	62.708,53	54.748,91
WEND CHEMIE VERTRIEBSGES	0,00	9.371,00
FORMACOL	0,00	10.585,30
HERMANN SCHLATERMUND	26.486,41	38.233,75
HELLMUTH CARROUX GMBH COKG	21.130,00	0,00
OTROS PROVEEDORES DEL EXTERIOR	20.901,92	24.091,97
PROVEEDORES DEL EXTERIOR	<u>131.226,86</u>	<u>137.030,93</u>
HIDROESTAR S.A.	308.274,55	241.207,51
ESPAGNOLI	429.754,75	358.895,66
DIVIDENDOS POR PAGAR	<u>738.029,30</u>	<u>600.103,17</u>
MAURICIO LLORENTI ALMERINI	2.331,41	2.331,41
OTRAS CTAS. POR COBRAR RELACIONADOS	2.331,41	2.331,41
ANTICIPO DE CLIENTES	5.171,56	5.171,56
<b>TOTAL CTAS. Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<u><b>1.429.605,19</b></u>	<u><b>1.221.894,15</b></u>

**14.-IMPUESTOS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la cuenta presentó los siguientes saldos:

	2018	2017
IMPUESTO A LA RENTA CIA.	525.710,44	313.642,15
RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	5.503,24	11.645,17
RETENC. DE IMP. A LA RENTA EMPLEADOS	1.774,20	918,97
RETENCIONES DE IVA	15.546,64	9.864,80
<b>TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR</b>	<u><b>548.534,52</b></u>	<u><b>336.071,09</b></u>

- Impuesto a la Renta causado sobre las utilidades generadas en el periodo 2018.
- Retenciones de impuesto a la renta efectuadas sobre los pagos de los proveedores de bienes y servicios, las mismas que se cancelan en el mes siguiente al Servicio de Rentas Internas.
- Retenciones de impuesto al valor agregado sobre los pagos a los proveedores de bienes y servicios, las mismas que se cancelan en el

mes siguiente al Servicio de Rentas Internas. Incluye el IVA sobre las ventas.

### 15.-PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR

Los saldos que presenta la cuenta al 31 de diciembre del 2018 y 2017 son los siguientes:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
UTILIDADES TRABAJADORES	360.892,01	250.382,66
APORTES AL IESS	13.088,68	12.187,67
PRÉSTAMOS QUIROGRAFARIOS	4.538,77	3.446,41
PRÉSTAMOS HIPOTECARIOS	5.457,12	6.365,81
APORTE PATRONAL	16.728,89	15.610,79
DÉCIMO TERCER SUELDO	14.296,06	12.121,31
DÉCIMO CUARTO SUELDO	34.973,76	29.259,64
FONDO DE RESERVA	10.522,31	653,15
VACACIONES	225.468,65	169.910,80
OTROS BENEFICIOS POR PAGAR	3.727,31	3.586,44
COMISIONES POR PAGAR	0,00	5.418,37
OTROS POR PAGAR	8.410,20	11.180,22
<b>BENEFICIOS POR PAGAR</b>	<u>698.103,76</u>	<u>520.323,27</u>
PAOLO LLORENTI ALMERINI	23.350,00	0,00
ALEJANDRO LLORENTI MOLESTINA	24.150,00	0,00
LUIGI LLORENTI ALMERINI	25.350,00	0,00
MAURICIO LLORENTI ALMERINI	26.150,00	0,00
<b>INSENTIVOS POR PAGAR</b>	<u>99.000,00</u>	<u>0,00</u>
<b>TOTAL PASIVOS ACUMULADOS POR PAGAR</b>	<u><u>797.103,76</u></u>	<u><u>520.323,27</u></u>

### 16.- PASIVO A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 presentó los siguientes saldos la cuenta:

#### En las Cuentas por Pagar Relacionadas

Son saldos de obligaciones, para capital de trabajo que no generan interés durante los años 2018 y 2017

A continuación se detalla los saldos de las Cuentas por Pagar largo Plazo:

	2018	2017
ING. MAURICIO LLORENTI	1.684,53	1.684,53
ING. PAOLO LLORENTI M.	51.473,19	51.473,19
<b>CUENTAS POR PAGAR RELACIONADOS LARGO PLAZO</b>	<b>53.157,72</b>	<b>53.157,72</b>
PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL	179.373,00	150.307,00
PROVISIÓN POR BONIF. POR DESAHUCIO	68.895,00	59.171,00
<b>CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO</b>	<b>248.268,00</b>	<b>209.478,00</b>
<b>TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO</b>	<b>301.425,72</b>	<b>262.635,72</b>

### 17.- OTROS PASIVOS

Durante el ejercicio contable del 2018 y 2017 la Compañía provisiona gastos por destrucción de Inventarios el movimiento en las cuenta es el siguiente:

	2018	2017
PROVISION DE GASTOS	117.250,00	0,00
<b>TOTAL OTROS PASIVOS</b>	<b>117.250,00</b>	<b>0,00</b>

### 18.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2018 el Capital Social de la Compañía **INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.** está conformado de la siguiente manera:

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE SOCIOS	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSIÓN	CAPITAL
.0991382259001	ESPAÑOLLI S.A.	ECUADOR	NACIONAL	5.400,00
.0992199202001	HIDROSTAR S.A.	ECUADOR	NACIONAL	5.400,00
<b>TOTAL</b>				<b>10.800,00</b>

**19.- VENTAS NETAS**

	2018	2017
<b>INGRESOS NETOS</b>		
VENTA DE PRODUCTOS TERMINADOS	13.745.147,94	10.923.756,74
DEVOLUCIONES EN VENTA	-318.370,20	-282.884,80
DESCUENTOS EN VENTA	-2.841.387,82	-2.070.711,64
<b>INGRESOS NETOS</b>	<u>10.585.389,92</u>	<u>8.570.160,30</u>
VENTAS 0%	3.053.555,15	2.512.204,17
VENTAS 12%	7.512.745,72	6.057.956,13
OTROS	19.089,05	0,00

**20.-IMPUESTO A LA RENTA**

Las conciliaciones preparadas por la compañía para establecer el Impuesto a la Renta causado Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la cuenta presentó los siguientes saldos:

	2018	2017
utilidad antes de part. de trabajadores en las utilidades de impuesto a la renta	2.405.946,73	1.669.217,71
<u>Menos</u>		
15% participación de trabajadores	-360.892,01	-250.382,66
Otras Rentas exentas		
Deducción por incremento neto de empleados	-38.979,96	-37.021,92
<u>Mas</u>		
Provisiones para desahucio Pens. Jub. Pat.	60.287,00	-
Gastos no deducibles	36.480,00	43.833,00
<b>Base imponible para impuesto a la Renta</b>	<u>2.102.841,76</u>	<u>1.425.646,13</u>
<b>Impuesto a la Renta Causado 25% y 22%</b>	<u>525.710,44</u>	<u>313.642,15</u>
<b><u>Determinación de pago de mínimo de impuesto a la Renta 2017 y 2016</u></b>		
Anticipo de Impuesto calculado para los años 2017 y 2016	68.782,13	60.695,16
<b>Impuesto a la Renta Causado 25% y 22%</b>	<u>525.710,44</u>	<u>313.642,15</u>
<b>Impuesto Mínimo a pagar (mayor entre Anticipo e Imp.a la Renta calculado)</b>	<u>525.710,44</u>	<u>313.642,15</u>

El 25% de USD\$ 60.287,00 Provision para desahucio es USD \$ 15.071,75 del Impuesto a la Renta USD\$ 510.638,69 y, US\$15.071,75 como Impuesto Diferido

**21- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integrales, Estado de Cambio en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Nota a los Estados Financieros) Han sido aprobados por la Gerencia General y según criterio de la Gerencia General serán aprobados por la Junta General de accionistas, sin modificaciones.

**22- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre del 2018 y la fecha de preparación de estos Estados Financieros (25 de Abril del 2019), no se produjeron eventos significativos para la Administración de la Compañía **INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.**, que hayan ocasionado o sufrido algún efecto significativo sobre dichos Estados Financieros; o que se requiera de ellos revelación alguna.