

Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.

*Km. 10 Vía a Daule
RUC 0990987874001
EXP 27693*

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

Estados Financieros

Correspondientes a los períodos terminados al
31 de Diciembre de 2014 y 31 de Diciembre del 2013

El presente documento consta de:

- Estado de Situación Financiera - Comparativo
- Estado de Resultados – Comparativo
- Estado de Cambios en el Patrimonio - Comparativo
- Estado de Flujos de Efectivo Indirecto - Comparativo
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.

***Km. 10 Vía a Daule
RUC 0990987874001
EXP 27693***

INDICE

ENUNCIADO	PAG.
Estado de Situación Financiera – Comparativo	3
Estado de Resultado Integral – Comparativo	5
Estado de Cambios en el Patrimonio – Comparativo	6
Estado de Flujo de Efectivo – Método Directo – Comparativo	7
Notas Explicativas a los Estados Financieros	8
1. Información General	8
1.1. Bases de Presentación de los Estados Financieros	8
1.1.1. Cambios en las Políticas Contables	8
1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación	9
1.2. Información Financiera por Segmentos	9
1.3. Uso de Juicios y Estimaciones	9
1.3.1. Explicación resumida de los ajustes de conversión de NEC a NIIF para PYMES	10
2. Resumen de las principales políticas contables	11
2.1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo	11
2.2. Cuentas y Documentos por Cobrar	11
2.3. Inventarios	11
2.4. Propiedades, Planta y Equipos	11
2.5. Documentos y Cuentas por Pagar	12
2.6. Obligaciones con Instituciones Financieras	13
2.7. Impuestos Corrientes y Diferidos	13
2.8. Beneficios a los Empleados	14
2.9. Capital Social	14
2.10. Reconocimiento de Ingresos	14
3. Ingresos de Actividades Ordinarias	15
4. Costos de Ventas	15
5. Participación Trabajadores	16
6. Gasto Impuesto a la Renta	16
7. Efectivos y Equivalentes al Efectivo	17
8. Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados	17
9. Inventarios	18
10. Servicios y Otros Pagos Anticipados	18
11. Activos por Impuestos Corrientes	18
12. Propiedades, Planta y Equipos	19
13. Documentos y Cuentas por Cobrar – Largo Plazo	19
14. Otros Activos No Corrientes	20
15. Cuentas y Documentos por Pagar	20
16. Provisiones	20
17. Otras Obligaciones Corrientes	21
18. Cuentas por Pagar Diversas Relacionadas	21
19. Provisión por Beneficios a Empleados	21
20. Capital Social	22
21. Reserva Legal	22
22. Transferencia a Otras Cuentas Patrimoniales	22
23. Hechos Posteriores	22

Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.

Km. 10 Vía a Daule
RUC 0990987874001
EXP 27693

➤ ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA				
Al 31 de Diciembre del 2014				
	NOTAS	2,014	2,013	VARIACION
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	7	1,191,476.16	385,293.34	806,182.82
ACTIVOS FINANCIEROS	8			
Documentos y Cuentas por Cobrar No Relacionados		1,062,184.08	973,573.42	88,610.66
Otras Cuentas por Cobrar Relacionados		5,231.33	0.00	5,231.33
Otras Cuentas por Cobrar		44,279.68	30,428.01	13,851.67
(-) Provisión Cuentas Incobrables		-66,218.77	-55,596.93	-10,621.84
INVENTARIOS	9			
Materia Prima		71,487.68	47,219.29	24,268.39
Suministros y Materiales		0.00	0.00	0.00
Productos Terminados		29,354.01	32,912.24	-3,558.23
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	10			
Seguros Pagados por Anticipado		20,425.15	25,314.11	-4,888.96
Anticipo a Proveedores		0.00	0.00	0.00
ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE	11			
Crédito Tributario (IVA)		2,281.14	1,322.78	958.36
Crédito Tributario (IR)		70,433.31	58,907.48	11,525.83
TOTAL ACTIVO CORRIENTES		2,430,933.77	1,499,373.74	931,560.03
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	12			
Muebles y Enseres		52,042.72	40,864.43	11,178.29
Maquinarias y Equipos		555,940.57	505,291.03	50,649.54
Equipos de Computación		34,883.29	27,535.74	7,347.55
Vehículos		410,769.22	366,126.36	44,642.86
Otros Propiedades, Planta y Equipos		9,763.75	2,142.96	7,620.79
(-) Dep. Acum. Propiedades, Planta y Equipos		-480,754.96	-355,428.11	-125,326.85
DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR	13			
Cuentas por Cobrar Largo Plazo		265,772.31	264,110.18	1,662.13
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	14			
Otros Activos No Corrientes		0.00		0.00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		848,416.90	850,642.59	-2,225.69
TOTAL DE ACTIVOS		3,279,350.67	2,350,016.33	929,334.34

Las Notas 1 a 23, forman parte integral de los Estados Financieros de INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.

Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.

Km. 10 Vía a Daule
RUC 0990987874001
EXP 27693

➤ ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA - PRELIMINAR				
Al 31 de Diciembre del 2014				
	NOTAS	2,014	2,013	VARIACION
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE				
Cuentas y Documentos por Pagar	15			
Proveedores Locales		281,049.19	226,429.43	54,619.76
Proveedores del Exterior		203,648.12	141,277.47	62,370.65
Obligaciones con Instituciones Financieras				
Locales		102,492.59	106,893.63	-4,401.04
Provisiones	14			
Locales		0.00		0.00
Otras Obligaciones Corrientes	16			
Anticipo a clientes		871.92	891.49	-19.57
Con la Administración Tributaria		31,848.50	19,622.30	12,226.20
Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio		174,264.82	103,477.55	70,787.27
Con el IESS		29,145.57	20,368.27	8,777.30
Por Beneficios de Ley a Empleados		172,912.99	93,773.48	79,139.51
Participación Trabajadores por Pagar del Ejercicio		159,277.05	79,835.91	79,441.14
Cuentas y Documentos Diversas / Relacionadas	17			
Locales		338,263.38	216,646.03	121,617.35
TOTAL ACTIVO CORRIENTES		1,493,774.13	1,009,215.56	484,558.57
PASIVO NO CORRIENTE				
Obligaciones con Instituciones Financieras				
Locales		70,947.80	103,140.55	-32,192.75
Cuentas y Documentos Diversas	18			
Locales		49,690.13	43,745.69	5,944.44
Provisiones por Beneficios a Empleados	19			
Jubilación Patronal		110,594.00	77,949.00	32,645.00
Desahucio		30,194.00	23,533.00	6,661.00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		261,425.93	248,368.24	13,057.69
TOTAL DE PASIVOS		1,755,200.06	1,257,583.80	497,616.26
PATRIMONIO				
PATRIMONIO NETO				
Capital Social	20			
Capital Suscrito		10,800.00	10,800.00	0.00
Reservas	21			
Reserva Legal		5,400.00	5,400.00	0.00
Reserva Facultativa		278,195.03	225,856.13	52,338.90
Resultados Acumulados	22			
Ganancias Acumulados		62,862.03	62,862.03	0.00
Resultados Acumulados Adopción NIIF 1era. Vez		313,109.20	313,109.20	0.00
Reserva de Capital		125,479.20	125,479.20	0.00
Resultado del Ejercicio				
Ganancia (Pérdida) Netal del Período		728,305.15	348,925.97	379,379.18
TOTAL DE PATRIMONIO NETO		1,524,150.61	1,092,432.53	431,718.08
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO		3,279,350.67	2,350,016.33	929,334.34

Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.

Km. 10 Vía a Daule

RUC 0990987874001

EXP 27693



ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.			
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL Y OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
Al 31 de Diciembre del 2014			
INGRESOS	NOTAS		
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
VENTA DE BIENES	3		6,246,984.22
Ventas Brutas de Bienes		6,246,984.22	
COSTO DE VENTAS	4		2,388,025.70
Inventario Inicial Materia Prima		47,219.29	
Compras Materia Prima		902,765.45	
Importaciones Materia Prima		717,541.72	
(-) Inventario Final Materia Prima		-71,487.68	
Inventario Inicial Productos Terminados		32,912.24	
(-) Inventario Final Productos Terminados		-29,354.01	
Sueldos y Beneficios Sociales		340,018.47	
Depreciación PPE		57,137.95	
Mantenimiento y Reparaciones		74,849.23	
Suministros y Materiales		50,271.15	
Otros Costos		266,151.89	
GANANCIA BRUTA EN VENTAS			3,858,958.52
OTROS INGRESOS			0.00
OTROS INGRESOS			
GASTOS			2,797,111.50
GASTOS DE VENTA		2,000,741.95	
Sueldos y Beneficios Sociales		1,024,454.36	
Honorarios		18,956.31	
Arriendos		7,065.80	
Mantenimiento y Reparaciones		61,548.06	
Combustible y lubricantes		46,642.96	
Promocion y publicidad		220,158.19	
Suministros		10,499.80	
Transporte		35,742.53	
Seguros		33,415.29	
Gastos de Gestion		31,350.98	
Gastos de Viajes		11,432.30	
Depreciacion		14,422.53	
Servicios publicos		6,231.76	
Pago por otros Servicios		478,821.08	
GASTOS ADMINISTRATIVOS		796,369.55	
Sueldos y Beneficios Sociales		207,945.65	
Honorarios		71,522.10	
Arriendos		3,755.67	
Mantenimiento y Reparaciones		26,262.03	
Combustible y lubricantes		4,816.01	
Suministros		11,063.85	
Transporte		2,534.17	
Jubilacion patronal		38,878.00	
Desahucio		6,932.92	
Cuentas Incobrables		10,621.84	
Gastos Bancarios		7,051.17	
Seguros		25,334.17	
Gastos de Gestion		19,918.68	
Impuestos y Contribuciones		136,213.54	
Gastos de Viajes		7,725.91	
Iva que se carga al gasto		94,803.82	
Depreciacion		18,032.04	
Servicios Publicos		7,037.86	
otros Servicios		72,060.28	
Intereses		23,859.84	
UTILIDAD ANTES 15% TRABAJADORES			1,061,847.02
15% PARTICIPACION A TRABAJADORES			159,277.05
UTILIDAD ANTES IMPUESTO A LA RENTA			902,569.97
IMPUESTO A LA RENTA 22%			174,264.82
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO			728,305.15

Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.

***Km. 10 Vía a Daule
RUC 0990987874001
EXP 27693***

➤ ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO Al 31 de Diciembre del 2014 (Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)									
	NOTAS	CAPITAL	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
			RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	GANANCIAS ACUMULADAS	RESERVA DE CAPITAL	ADOPCION NIIF 1ERA VEZ	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
SALDO AL 01-ENE-2012		10,800.00	5,400.00	225,856.13	62,862.03	125,479.20	313,109.20	348,925.97	1,092,432.53
Utilidades Distribuidas								-348,925.97	-348,925.97
Transferencias de Resultados	22	0.00	0.00	52,338.90	0.00	0.00		0.00	52,338.90
Otros Cambios				0.00	0.00		0.00	0.00	0.00
Ganancia Neta del Período								728,305.15	728,305.15
SALDO AL 31-DIC-2013		10,800.00	5,400.00	278,195.03	62,862.03	125,479.20	313,109.20	728,305.15	1,524,150.61

Las Notas 1 a 23, forman parte integral de los Estados Financieros de INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.

Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.

Km. 10 Vía a Daule
RUC 0990987874001
EXP 27693

➤ ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

BASSA		
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO		
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)		
		Al 31 de Diciembre
		2,014
ACTIVIDADES DE OPERACION		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		6,139,290.56
(+) Ventas	6,246,984.22	
(-) Variación Cuentas por Cobrar	-107,693.66	
Otros Cobros por Actividades de Operación		0.00
(+) Otros Ingresos	0.00	
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		-2,291,745.45
(-) Costo de Ventas	-2,388,025.70	
(-) Variación Inventarios	-20,710.16	
(-) Variación Anticipo a Proveedores	0.00	
(+) Variación CxP Locales	54,619.76	
(+) Variación CxP Del Exterior	62,370.65	
Pagos a y por cuenta de los empleados		-79,835.91
(-) 15% Participación a Trabajadores del Ejercicio	-159,277.05	
(+) Variación Part Trabajadores x Pagar	79,441.14	
Otros pagos por actividades de operación		-2,797,111.50
(-) Gastos de Ventas	-2,000,741.95	
(-) Gastos de Administración	-796,369.55	
(-) Otros Gastos		
Intereses Pagados		0.00
(-) Gastos Financieros	0.00	

Notas 1 a 23, forman parte integral de los Estados Financieros de INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.

Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.

Km. 10 Vía a Daule

RUC 0990987874001

EXP 27693

Impuestos a las ganancias pagados		-115,961.74
(-) Impuesto a la Renta Causado del Ejercicio	-174,264.82	
(-) Variación Créditos Tributarios a Favor de la Empresa (IVA)	-958.36	
(-) Variación Créditos Tributarios a Favor de la Empresa (IR)	-11,525.83	
(-) Variación Anticipo Impuesto a la Renta		
(+) Variación Impuesto a la Renta por Pagar	70,787.27	
Dividendos Pagados		-348,925.97
(-) Utilidad 2012	-348,925.97	
(+) Variación Reserva Legal		
Otras entradas (salidas) de efectivo		358,177.40
(-) Variación Provisión Cuentas Incobrables	10,621.84	
(-) Variación Depreciación Acumulada	125,326.85	
(-) Variación Créditos Tributarios a Favor de la Empresa (IR)		
(-) Variación Seguros Pagados por Anticipado	4,888.96	
(-) Variación Anticipo a Proveedores		
(-) Variación Otros Anticipos Entregados	-19.57	
(-) Variación Otros Activos Corrientes		
(-) Variación Otros Activos Corrientes		
(+) Variación Obligaciones con Instituciones Financieras	-4,401.04	
(+) Variación Provisiones	0.00	
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Con la Administración Tributaria	12,226.20	
(+) Variación Impuesto a la Renta por Pagar	0.00	
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Con El IESS	8,777.30	
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Por Beneficios Sociales	79,139.51	
(+) Variación Obligaciones Corrientes - Participación Trabajadores por Pagar		
(+) Variación Cuentas por Pagar Diversas	121,617.35	
(+) Variación Anticipo de Clientes		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		863,887.39

Las Notas 1 a 23, forman parte integral de los Estados Financieros de INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.

Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.

Km. 10 Vía a Daule
RUC 0990987874001
EXP 27693

ACTIVIDADES DE INVERSION		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo		-121,439.03
(-) Variación Muebles y Enseres	-11,178.29	
(-) Variación Maquinaria y Equipo	-50,649.54	
(-) Variación Vehículos	-7,347.55	
(-) Variación Equipos de Computación	-44,642.86	
(-) Variación de otras propiedades plantas y equipos	-7,620.79	
Importes procedentes de la venta de Activos a Largo Plazo		0.00
(-) Variación Otros Activos No Corrientes	0.00	
Adquisiciones de Otros Activos a Largo Plazo		-1,662.13
(-) Variación Otros Activos No Corrientes	-1,662.13	
Otras entradas (salidas) de efectivo		52,338.90
(+) Variación Cuentas Patrimoniales	52,338.90	
(-) Utilidad del Ejercicio		
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACION		-70,762.26
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aporte por Aumento de Capital		0.00
(+) Variación Capital Social		
(+) Variación Aporte Futura Capitalización		
Financiación por Préstamos a Largo Plazo		-32,192.75
(+) Variación Obligaciones Instituciones Financieras	-32,192.75	
Pago de Préstamos		0.00
(+) Variación Obligaciones con Instituciones Financieras		
Otras Entradas (Salidas) de Efectivo		45,250.44
(+) Variación Cuentas por Pagar Diversas	5,944.44	
(+) Variación Provisión Benef Empleados Largo Plazo	39,306.00	
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		13,057.69
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		806,182.82
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		385,293.34
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO		1,191,476.16

Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.

Km. 10 Vía a Daule

RUC 0990987874001

EXP 27693

Las Notas 1 a 23, forman parte integral de los Estados Financieros de INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

1. Información General

INDUSTRIA DE BELLEZA Y SALUD B.A.S.S.A. C. LTDA., es una sociedad anónima que tiene como principal actividad económica la fabricación y comercialización de cosméticos y farmacéuticos.

1.1. Base de presentación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros de Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.; al 31 de Diciembre del 2014, preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) que han sido emitidas por el IASB y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

La compañía ha adoptado las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES) desde el 1 de Enero de 2012, para lo cual pasó por un período de transición comprendido entre el 1 de Enero y 31 de Diciembre del 2011.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF Para PYMES), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la compañía. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio económico terminado al 31 de Diciembre del 2014, han sido aprobados en reunión de accionistas el día 31 de Marzo del 2015.

1.1.1. Cambios en políticas contables

No hay NIIF o interpretaciones CINIIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio financiero que comienza a partir de 1 de enero de 2012 que se espere que tengan un efecto significativo sobre la entidad.

Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.

*Km. 10 Vía a Daule
RUC 0990987874001
EXP 27693*

En el análisis realizado en el año de transición se determinó que los componentes de los estados financieros reflejan la realidad económica de la entidad por lo cual no ha sido necesario realizar ajustes cuantitativos por aplicación de valor razonable como costo atribuido, dichos componentes se registran al costo histórico y se realizan bajo el principio del devengo.

La aplicación de la nueva normativa contable NIIF, incurre más que en nada en cambios de parámetros contables para lo cual la compañía a adaptado el esquema del plan de cuentas bajo los formatos estándares publicados por el ente regulador, Superintendencia de Compañías a través de su portal web.

1.1.2. Moneda Funcional y de Presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se miden al dólar estadounidense que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo a la sección 30 Moneda Funcional de la Entidad en su párrafo 30.2 de la NIIF para PYMES.

1.2. Información financiera por segmentos

La información sobre los segmentos de operación se presenta de acuerdo con la información interna que se suministra a la máxima autoridad para la toma de decisiones. Se ha identificado como la máxima autoridad en la toma de decisiones, que es responsable de asignar los recursos y evaluar el rendimiento de los segmentos de explotación, al comité directivo encargado de la toma de decisiones estratégicas.

1.3. Uso de Juicios y Estimaciones

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas con regularidad, dichas estimaciones contables son reconocidas en el período en que ésta es revisada y en cualquier periodo futuro sobre el que tengan efecto.

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipos.

Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.

Km. 10 Vía a Daule

RUC 0990987874001

EXP 27693

- ✓ Cálculo del valor razonable de los componentes de propiedades, planta y equipos.
- ✓ Provisiones para cuentas incobrables.

- ✓ La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- ✓ Las pérdidas por deterioro de determinados activos.
- ✓ Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
- ✓ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- ✓ Las provisiones en base a estudios técnicos que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (densidad, humedad, entre otras)
- ✓ Los costos futuros para el cierre de las instalaciones.
- ✓ Impuestos diferidos.
- ✓ Valor razonable de los instrumentos financieros.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de formulación de estos estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que los acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

1.3.1. Explicación resumida de los ajustes de conversión de NEC a NIIF Para PYMES.

a) Normativa Contable Aplicada

Los estados financieros de la compañía Industria de Belleza y Salud Bassa C. Ltda.; se presentan de acuerdo con lo establecido en las NIIF para PYMES. Estos estados financieros reflejan la imagen fiel tal como lo establece la Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Fiabilidad de la medición – Párrafo 2.30) y Sección 3 Presentación de los Estados Financieros (Presentación razonable – Párrafo 3.2) del Patrimonio y de la situación financiera de la compañía.

Las NIIF Para PYMES establecen determinadas alternativas en su aplicación, las políticas contables utilizadas en la elaboración de estas cuentas anuales cumplen con cada una de las secciones de NIIF Para PYMES vigentes en la fecha de presentación de las mismas.

b) Responsabilidad de la Información

La información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de la compañía Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.; Sección 2 Conceptos y Principios Generales (Objetivos de los Estados financieros de las Pequeñas

Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.

Km. 10 Vía a Daule

RUC 0990987874001

EXP 27693

y Medianas Entidades – Párrafo 2.3.) quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF Para PYMES.

2. Resumen de las principales políticas contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros al 31 de Diciembre del 2014. Estas políticas se han aplicado de manera uniforme para los estados financieros del primer año de aplicación de las NIIF Para PYMES.

2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades financieras locales y del exterior, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

2.2. Documentos y Cuentas por Cobrar

Los Documentos y Cuentas por Cobrar son los importes provenientes de los créditos otorgados a clientes por ventas de bienes o prestación de servicios realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado, menos la provisión por cuentas de dudosa cobrabilidad.

2.3. Inventarios

Los Inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método Promedio Ponderado. El costo de los productos terminados incluye los costos de adquisición y los incurridos hasta llevarlos a su punto de comercialización. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de venta aplicables.

2.4. Propiedad, Planta y Equipo

Los componentes de Propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación; y, deterioro del valor cuando existan indicios del mismo. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de los elementos.

Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.

*Km. 10 Vía a Daule
RUC 0990987874001
EXP 27693*

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir hacia la entidad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio económico en que se incurre en el mismo.

Los Terrenos no se deprecian. La depreciación en los demás componentes de Propiedades, Planta y Equipos se calcula usando el método lineal de acuerdo a las siguientes vidas útiles estimadas que se detallan a continuación:

<i>Edificios</i>	<i>20 años</i>
<i>Maquinarias y Equipos</i>	<i>10 años</i>
<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10 años</i>
<i>Herramientas</i>	<i>10 años</i>
<i>Vehículos</i>	<i>5 años</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>3 años</i>

La compañía reconocerá el deterioro del valor de los activos cada vez que exista un indicio del valor recuperable de sus activos y unidades generadoras de efectivos, de existir dicho deterioro se reconocerá directamente al resultado del ejercicio económico en que se incurran.

2.5. Documentos y Cuentas por Pagar

Los Documentos y Cuentas por Pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de la operación. Se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Los Documentos y Cuentas por Pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado

Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.

*Km. 10 Vía a Daule
RUC 0990987874001
EXP 27693*

2.6. Obligaciones con Instituciones Financieras

Las obligaciones con instituciones financieras se reconocen inicialmente por su valor razonable menos los costos de la transacción en los que se haya incurrido. Posteriormente, las obligaciones con instituciones financieras se valoran por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso se reconoce en la cuenta de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo.

Las comisiones abonadas por la obtención de líneas de crédito se reconocen como costos de la transacción de la deuda siempre que sea probable que se vaya a disponer de una parte o de la totalidad de la línea. En este caso, las comisiones se difieren hasta que se produce la disposición. En la medida en que no sea probable que se vaya a disponer de todo o parte de la línea de crédito, la comisión se capitalizará como un pago anticipado por servicios de liquidez y se amortiza en el periodo al que se refiere la disponibilidad del crédito.

2.7. Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuestos del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas por el Servicio de Rentas Internas. La gerencia evalúa periódicamente las posiciones tomadas en las declaraciones de impuestos respecto a las situaciones en las que la regulación fiscal aplicable está sujeta a interpretación, y, en caso necesario, establece provisiones en función de las cantidades que se espera pagar a las autoridades fiscales.

Los impuestos diferidos se reconocen, de acuerdo con el método de pasivo, por las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.

*Km. 10 Vía a Daule
RUC 0990987874001
EXP 27693*

El impuesto diferido se determina usando tipos impositivos y leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar las diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

2.8. Beneficios a los empleados

(a) Indemnizaciones por desahucio

Las indemnizaciones por desahucio se pagan a los empleados como consecuencia de la decisión de la entidad de rescindir su contrato de trabajo antes de la edad normal de jubilación o cuando el empleado acepta renunciar voluntariamente a cambio de esas prestaciones. La entidad reconoce estas prestaciones cuando se ha comprometido de forma demostrable a cesar en su empleo a los trabajadores actuales de acuerdo con un plan formal detallado sin posibilidad de retirada. Cuando se hace una oferta para fomentar la renuncia voluntaria de los empleados, las indemnizaciones se valoran en función del número de empleados que se espera que aceptarán la oferta. Las prestaciones que no se van a pagar en los doce meses siguientes a la fecha del balance se descuentan a su valor actual.

(b) Beneficios Sociales a Empleados y Participación en Utilidades.

La entidad reconoce los beneficios sociales a empleados y participaciones en las utilidades generadas al cierre de cada ejercicio económico en base a lo establecido en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador y a las disposiciones que para el efecto emita el ente regulador el cual es el Ministerio de Relaciones Laborales.

2.9. Capital social

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Se registran a su valor nominal.

2.10. Reconocimiento de ingresos

Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.

Km. 10 Vía a Daule

RUC 0990987874001

EXP 27693

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los bienes vendidos, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor agregado.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones para cada una de las actividades de la entidad que se describen a continuación.

a) Ventas de bienes al por mayor y menor

La entidad fabrica y comercializa al por mayor y al por menor productos de belleza y farmacéuticos. Las ventas al por menor normalmente son en efectivo o con tarjeta de crédito.

3. Ingresos de Actividades Ordinarias

Un detalle de los Ingresos de Actividades Ordinarias, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2013, es el siguiente:

	2013	2013
Ventas Locales de Bienes	6.240.751,22	4.590.531,86
Otras Rentas	6.233,00	0,00
(-) Descuentos en Ventas	0,00	0,00
Total de Ingresos de Actividades Ordinarias	6.246.984.22	4.590531.86

4. Costos de Ventas

Un detalle de los Costos de Ventas, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2013, es el siguiente:

	2014	2013
Inventario Inicial de Materia Prima	47.219.29	30.620.06
Compras de Materia Prima	902.765.45	715.803.36
Importaciones de Materia Prima	717.541.72	482.298.47
(-) Inv. Final Materia Prima	-71.487.68	-47.219.29
Inventario Inicial Prod. Terminados	32.912.24	16.973.51
(-) Inv. Final de Prod. Terminados	-29.354.01	-32.912.24

Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.

Km. 10 Vía a Daule

RUC 0990987874001

EXP 27693

(+) Mano de Obra Directa	330.103.07	240.150.94
(+) Otros Costos Indirectos	458.325.62	514.985.66
Total de Costo de Ventas	2.388.025.70	1'718.648,07

5. Participación Trabajadores

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, las sociedades pagaran a sus trabajadores, el detalle de la participación del 15% de la Utilidad del Ejercicio 2014 y 2013, es el siguiente:

	2013	2012
Utilidad Contable – Base de cálculo	1.061847.02	532.239.43
15% Participación Utilidades	159.277.05	79.835.91

6. Gasto de Impuesto a la Renta

La Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades nacionales pagarán sobre la utilidad después del 15% de Participación de Trabajadores la tarifa del 22% de Impuesto a la Renta, o una tarifa del 15% de Impuesto a la Renta en el caso de reinversión de utilidades.

Un detalle del 22% del Impuesto a la Renta a Diciembre del 2014 y 2013 es el siguiente:

	2014	2013
Utilidad Contable	1.061.847.02	532.239.43
(-) Participación Trabajadores 15%	159.277.05	79.835.91
(+) Gasto no Deducible		17.949.00
(-) Deducción incremento empleados	110.457.13	
Base Impuesto a la Renta (2014-22% / 2013 - 22%)	792.112.84	470.352.52

Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.

Km. 10 Vía a Daule

RUC 0990987874001

EXP 27693

**Impuesto a la Renta CAUSADO
(2014-22% / 2013 - 22%)**

174.264.82

103.477.55

7. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Un detalle del Efectivo y Equivalentes al efectivo, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2013, es el siguiente:

	2014	2013
Efectivo Equivalente Efectivo	1.191.476.16	385.293.34
Total de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1.191.476,16	385.293.34

8. Activos Financieros

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos otorgados a los clientes comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a corto plazo, 30, 45 y 60 días.

Un detalle de los Documentos y Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2013, es el siguiente:

	2013	2012
Cuentas por Cobrar Clientes no relac.	1.062.184.08	973.573.42
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas	5.231.33	0,00
Otras Cuentas por Cobrar	44.279.68	30.428.01

Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.

*Km. 10 Vía a Daule
RUC 0990987874001
EXP 27693*

(-) Prov. Ctas. Incobrables	-66.218.77	-55.596.93
-----------------------------	------------	------------

Total de Activos Financieros	1.045.476.32	948.404,50
-------------------------------------	---------------------	-------------------

9. Inventarios

Un detalle de los Inventarios, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2013, es el siguiente:

	2014	2013
Materia Prima	71.487.68	47.219.29
Suministros y Materiales	0,00	0.00
Productos Terminados	29.354.01	32.912.24
Total de Inventarios	100.841.69	80.131.53

10. Servicios y Otros Pagos Anticipados

Un detalle de Servicios y Otros Pagos Anticipados, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2013, es el siguiente:

	2014	2013
Seguros Pagados Anticipados	20.425.15	25.314.11
Anticipo de Proveedores		
Total de Servicios y Otros Pagos Anticipados	20.425.15	25.314.11

11. Activos por Impuestos Corrientes

Un detalle de los Activos por Impuestos Corrientes, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2013, es el siguiente:

	2014	2013
Crédito Tributario a Favor de la	2.281.14	1.322.78

Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.

Km. 10 Vía a Daule

RUC 0990987874001

EXP 27693

Empresa (IVA)

Crédito Tributario a Favor de la
Empresa (IR)

70.433.31

58.907.48

**Total de Activos por Impuestos
Corrientes**

72.714.45

60.230.26

12. Propiedades, Planta y Equipos

Un detalle de las Propiedades, Planta y Equipos, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2013, es el siguiente:

Propiedades, Planta y Equipo	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2013</u>	<u>Adiciones</u> <u>y/o</u> <u>deducciones</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2014</u>
Maquinarias y Equipos	505.291.03	50.649.54	555.940.57
Muebles y Enseres	40.864.43	11.178.29	52.042.72
Vehículos	366.126.36	44.642.86	410.769.22
Equipos de Computación	27.535.74	7.347.55	34.883.29
Otros Propiedades, Planta y Equipos	2.142.96	7.620.79	9.763.75
Suman	941.960.52	121.439.03	1063.399.55
(-) Depreciación Acumulada	-355.428.11	-125.326.85	-480.754.96
Total Propiedades, Planta y Equipos	586.532.41	-3887.82	582.644.59

13. Documentos y Cuentas por Cobrar - Largo Plazo

Un detalle de las Cuentas por Cobrar Largo Plazo, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2013, es el siguiente:

	2014	2013
Cuentas por Cobrar - Largo Plazo	285.772.31	201.154.54
Total de Doc y Ctas por Cobrar LP	285.772.31	201.154.54

Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.

*Km. 10 Vía a Daule
RUC 0990987874001
EXP 27693*

14. Otros Activos No Corrientes

Un detalle de las Inversiones en Asociadas, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2013, es el siguiente:

	2014	2013
Otros Activos No Corrientes	0.00	0.00
Total de Otros Activos No Corrientes	0.00	0.00

15. Cuentas y Documentos por Pagar

Este rubro agrupa los importes provenientes de los créditos que nos conceden nuestros proveedores comerciales bajo condiciones normales de plazo, es decir, que no generan ningún tipo de interés y son concedidos a corto plazo, 30, 45 y 60 días.

Un detalle de las Cuentas y Documentos por Pagar, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2013, es el siguiente:

	2014	2013
Proveedores Locales	281.049.19	226.429.43
Proveedores del Exterior	203.648.12	141.277.47
Total de Cuentas y Documentos por Pagar	484.697.31	367.706.90

16. Provisiones

Un detalle de las Provisiones, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2013, es el siguiente:

Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.

*Km. 10 Vía a Daule
RUC 0990987874001
EXP 27693*

	2014	2013
Locales	21.042.98	21.042.98
Total de Provisiones	21.042.98	21.042.98

17. Otras Obligaciones Corrientes

Este rubro agrupa las obligaciones contraídas con otros entes distintos a los proveedores comerciales, tal es el caso de la administración tributaria, instituciones de seguridad social, así como también cuentas por pagar por beneficios sociales y participación de utilidades de empleados.

Un detalle de las Otras Obligaciones Corrientes, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2013, es el siguiente:

	2014	2013
Con la Administración Trib.	10.805.52	19.622.30
Impuesto a la Renta por Pagar	174.264.82	103.477.55
Con El IESS	29.145.57	20.368.27
Por Beneficios de Ley a Empleados	172.912.99	72.730.50
Participación Trabajadores	159.277.05	79.835.91
Total de Cuentas y Documentos por Pagar	546.405.95	296.034.53

18. Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas

Un detalle de las Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2013, es el siguiente:

	2014	2013
Locales	338.263.38	216.646.03
Total de Cuentas por Pagar Diversas / Relacionadas	338.263.38	216.646.03

19. Provisión por Beneficios a Empleados

Industria de Belleza y Salud B.A.S.S.A. C. Ltda.

Km. 10 Vía a Daule

RUC 0990987874001

EXP 27693

Un detalle de la Provisión por Beneficios a Empleados, al 31 de diciembre del 2014 y 31 de Diciembre del 2013, es el siguiente:

	2014	2013
Jubilación Patronal	110.594.00	77.949.00
Desahucio	30.194,00	23.533.00
Total de Prov Benef Empleados	140.788,00	101.482.00

1

20. Capital Social

El capital social de la compañía se compone de diez mil ochocientas (10.800) acciones ordinarias y nominativas de un valor de un dólar (\$1,00) de los Estados Unidos de Norteamérica.

21. Reserva Legal

La Ley de Compañía exige que las compañías anónimas transfieran a Reserva Legal un porcentaje no menor del 10% de las utilidades hasta igualar por lo menos el 50% del Capital Social de la compañía, dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la compañía, puede ser utilizada para aumento de capital o para cubrir pérdidas en operaciones. La compañía no está obligada a realizar el cálculo de la Reserva Legal, ya que alcanzó el 50% del Capital Social.

22. Transferencia a otras cuentas Patrimoniales.

La compañía transfirió un importe de \$ 52.338.90 a las cuentas patrimoniales de las Utilidad del Ejercicio Económico 2013 y la diferencia \$ 296.587.07 fue distribuída a los Accionistas.

23. Hechos Posteriores

Entre el 31 de Diciembre de 2013 y el 31 de Marzo del 2014, fecha en que la administración autorizó los presentes estados financieros, no han ocurrido hechos de carácter financiero contable o de otra índole que afecten en forma significativa la interpretación de los mismos.