

**COMERCIALIZADORA HAL ROB HALROB-HERRERA CIA.
LTDA.**

Estados Financieros por el Año Terminado

Al 31 de Diciembre del 2018

e Informe del Auditor Independiente.

INDICE

- Informe del auditor independiente
- Balances generales.
- Estados de resultados.
- Estados de cambios en la Inversión de los Socios
- Estado de flujos de efectivo.
- Notas de los Estados financieros.

Abreviatura usada:

US \$

estadounidense

- **Dólar**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas:

Compañía COMERCIALIZADORA HAL ROB HALROB-HERRERA CIA. LTDA.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de **COMERCIALIZADORA HAL ROB HALROB-HERRERA CIA. LTDA.**, los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de **COMERCIALIZADORA HAL ROB HALROB-HERRERA CIA. LTDA.**, al 31 de diciembre del 2018, el resultado de sus operaciones y sus flujos de caja por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes.

Bases de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Nuestra responsabilidad bajo estas normas se describen con más detalle en la sección de responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Entidad de acuerdo con las disposiciones del Código de Ética para Contadores Públicos emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA), y hemos cumplido con nuestras responsabilidades éticas en conformidad con estos requisitos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente para proporcionar una base razonable para nuestra opinión.

Responsabilidad del Auditor para la auditoría de los estados financieros (Ver Anexo A)

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y emitir nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoría siempre va a detectar errores materiales cuando existan. Equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en conjunto, puede esperarse razonablemente que influyen en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de los estados financieros.

Responsabilidad de la Administración y los encargados de Gobierno en relación a los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes y del control interno determinado por la gerencia como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando según



corresponda, los asuntos relacionados, salvo la administración se proponga liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de gobierno son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Compañía.

Informe sobre otros requisitos legales y normativos

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, por el año terminado al 31 de diciembre del 2018 se emite por separado.

Quito, Junio 28, 2019



Dr. Marco Acosta

Registro No. 0488

Auditor Independiente

Anexo A

Como parte de una auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría. Asimismo

- Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y, realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la rescisión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento de control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la administración.

- Concluimos sobre el uso adecuado por la administración del supuesto negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.

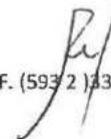
Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre presentación. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la compañía. Somos los únicos de nuestra opinión de auditoría.

Nos comunicamos con los encargados del gobierno en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

También proporcionamos a los encargados del gobierno una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan soportarla.

A partir de las comunicaciones con los encargados del gobierno, determinamos aquellos asuntos que eran de mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y por lo tanto son los asuntos clave de la auditoría.

Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o el Reglamento se oponga a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe debido a posibles consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.



COMERCIALIZADORA HAL ROB HALROB - HERRERA CIA. LTDA.
Estado de Situación Financiera
al 31 de diciembre de 2018 y 2017

(Expresados en dólares)

ACTIVO

<u>CORRIENTE</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2,017</u>
Efectivo y equivalentes	4	21,890	7,140
Cuentas y Documentos por Cobrar	5	393,058	5,669
Activos por Impuestos Corrientes	12	91,880	152,097
Inventarios	6	34,974	783,202
Total Activo Corriente		541,802	948,109
NO CORRIENTE			
Activos Fijos Neto	7	328,610	367,197
Total Propiedad Planta y Equipo		328,610	367,197
Activos Intangibles	8	103,750	129,979
Gastos Amortizables		-	37,425
Total Activo No corriente		432,360	534,601
TOTAL ACTIVOS		974,162	1,482,710
PASIVO			
CORRIENTE			
Obligaciones con instituciones financieras	9	-	12,410
Cuentas y Documentos por Pagar	10	388,039	647,662
Otras Cuentas por Pagar	11	22,028	36,396
Pasivos Por Impuestos Corrientes	12	71,591	4,313
Total Pasivo Corriente		481,658	700,781
NO CORRIENTE			
Obligaciones Relacionadas Largo Plazo	13	231,261	699,919
Beneficios empleados	14	3,391	2,603
Total Pasivo No Corriente		234,652	702,522
TOTAL PASIVO		716,309	1,403,304
PATRIMONIO			
Patrimonio	16	257,853	79,406
TOTAL PATRIMONIO		257,853	79,406
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		974,162	1,482,710

PRESIDENTE

Roberth Herrera Nuñez

CONTADORA

Jimena Guancha

Las notas adjuntas forman parte de estos estados financieros

COMERCIALIZADORA HAL ROB HALROB - HERRERA CIA. LTDA.**Estado de Resultados****del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 Y 2017**

(Expresados en dólares)

INGRESOS	<u>Notas</u>	<u>2,018</u>	<u>2,017</u>
Ventas	17	2,055,259	1,312,166
Otros ingresos		-	-
TOTAL INGRESOS		2,055,259	1,312,166
(-) COSTOS Y GASTOS			
Costo de ventas	18	1,642,458	1,383,620
Gastos de ventas	19	13,644	13,246
Gastos de Administración	20	222,391	33,079
Gastos Financieros	21	168,319	10,895
Total Costos y Gastos		2,046,812	1,440,840
Resultado del ejercicio		8,447	(128,674)

PRESIDENTE

Roberth Herrera Nuñez

CONTADORA

Jimena Guancha

Las notas adjuntas forman parte de estos estados financieros

COMERCIALIZADORA HAL ROB HALROB - HERRERA CIA. LTDA.ESTADOS DE EVOLUCION EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 Y 2017
(Expresados en dólares americanos)

	Capital	Reserva legal	Resultados Acumulados	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2017	327,600	-	(119,519)	(128,674)	79,406
Transferencia resultado ejercicio 2017 a Resultados Acumulados			(128,674)	128,674	-
Ajustes	170,000	-	-		170,000
Resultado del Ejercicio 2018				8,447	8,447
Saldo al 31 de diciembre de 2018	497,600	-	(248,194)	8,447	257,853



Robert Herrera Nuñez
PRESIDENTE



Jimena Guancha
CONTADORA

Las notas adjuntas forman parte de estos estados financieros

COMERCIALIZADORA HAL ROB HALROB - HERRERA CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE 2018 y 2017
EN DÓLARES

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	NOTAS	AÑO 2018	AÑO 2017
Recibido de clientes		1,664,095	1,379,897
Pagado a Proveedores y Empleados		(1,167,115)	(636,767)
Intereses pagados	21	(4,607)	(10,895)
EFFECTIVO USADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		492,374	732,236
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Intangibles		-	-
Adquisición de Activos Fijos		(2,844)	(148,211)
EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(2,844)	(148,211)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Préstamos a Largo Plazo		(632,370)	26,914
Aportes en Efectivo accionistas		170,000	-
Obligaciones Bancarias		(12,410)	(604,589)
EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		(474,780)	(577,675)
VARIACIÓN DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO		14,750	6,350
SALDO INICIAL DE EFECTIVO		7,140	791
SALDO FINAL DE EFECTIVO	4	21,890	7,140.36
CONCILIACION DE LA UTILIDAD (PERDIDA) NETA CON EL EFECTIVO NETO RECIBIDO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN			

	AÑO 2018	AÑO 2017
Resultado del Ejercicio	8,447	(128,675)
(+) Gastos que no generan desembolsos de fondos	194,504	-
Depreciación	41,430	56,155
Flujo neto de Operación	244,381	(72,520)
Variaciones de Cuentas de Activo y Pasivo Corriente		
(Aumento) disminución en Cuentas por Cobrar	(391,164)	67,731
(Aumento) disminución en Gastos Anticipados y Otras Cuentas por Cobrar	60,217	33,274
Aumento (disminución) en Inventarios	748,228	277,136
Aumento (disminución) en otros activos	37,425	(37,425)
Aumento (disminución) en Cuentas por Pagar	(259,624)	457,931
Aumento (disminución) en Gastos Acumulados y Otras Cuentas por Pagar	52,910	6,108
Aumento (disminución) en anticipos de clientes	-	-
Aumento (disminución) Obligaciones Sociales	-	-
EFFECTIVO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	492,374	732,236


Roberth Herrera Nuñez
PRESIDENTE


Jimena Guancha
CONTADORA

Las notas adjuntas forman parte de estos estados financieros

PORTUGAL E10-77 Y AVENIDA REPUBLICA DEL SALVADOR

EDIF. AMBAR OF.1202 TELF. (593 2)3331958

QUITO - ECUADOR

**COMERCIALIZADORA HAL ROB HALROB-HERRERA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)**

OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

NOTA 1.- CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL

COMERCIALIZADORA HAL ROB HALROB-HERRERA CIA. LTDA. Es una compañía que fue constituida en la ciudad de Quito – Ecuador mediante escritura pública del nueve de abril de 2015 en la Notaría Trigésima Sexta del Cantón Quito, ante la Abogada María Augusta Peña Vásquez Msc. y fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el diecisiete de abril del mismo año.

Mediante escritura otorgada en la misma Notaría el seis de julio de 2016, la compañía aumentó el capital social en la cantidad de US \$ 247,500, con este aumento el capital social ascendió a US \$ 327,600, aprovechando de este incremento la empresa reformó el estatuto.

Mediante escritura otorgada en la misma Notaría el primero de junio de 2018, la compañía aumentó el capital social en la cantidad de US \$ 170,000, con este aumento el capital social ascendió a US \$ 497,600, aprovechando de este incremento la empresa reformó el estatuto.

Tiene su domicilio social y oficinas centrales en la calle Juna de Dios Martínez 117 y Francisco de Orellana, Provincia de Pichincha, Ciudad de Quito, Parroquia Conocoto.

La actividad económica principal que realiza la empresa es la fabricación de espumas de jabón.

2.- POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Bases de preparación

Los estados financieros de Comercializadora Hal Rob Halrob-Herrera Cía. Ltda., a partir del año de implementación se presentarán según Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad adoptadas para su utilización en Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

La preparación de los estados financieros bajo NIIF para las PYMES exige el uso de estimaciones y criterios contables, también exige que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Compañía.

En algunos casos es necesario que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los Estados Financieros. En opinión de la Administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible, al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Los juicios que la Administración haya efectuado con mayor relevancia en los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la Nota 3.

Moneda funcional

Los estados financieros se presentan en Dólares de los E.U.A. que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

Inventarios

Los inventarios están valuados al costo o a su valor neto de realización, el que resulte menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito, se presentan al costo de adquisición. Los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la venta.

Activos y pasivos financieros

Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en cuentas por cobrar. Los pasivos financieros se clasifican en otros pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

- a) *Cuentas por cobrar* - Representa en el estado financiero las cuentas por cobrar comerciales. 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.
- b) *Otros pasivos financieros* - Representa en el estado de situación financiera las obligaciones con terceros, proveedores, cuentas por pagar a compañías relacionadas y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición inicial y posterior

Reconocimiento

La Compañía 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.

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. Con posterioridad al reconocimiento inicial Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior

- a) *Cuentas por cobrar* - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, menos una provisión por deterioro. La Compañía presenta la siguiente cuenta dentro de esta categoría:
- (i) *Cuentas por cobrar comerciales* - Corresponden a los montos adeudados por clientes por la comercialización de productos de perfumería y cosméticos. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles hasta 30 días.
- b) *Otros pasivos financieros* - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
- i) *Proveedores* - Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en plazo menores a 30 días.
 - ii) *Cuentas por pagar a compañías relacionadas* - Corresponden obligaciones de pago, principalmente por préstamos recibidos y otros servicios recibidos, se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, pues se liquidan hasta en 30 días.

Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. 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. El deterioro para cubrir pérdidas se establece por el importe de la pérdida que se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontando a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida para deterioro disminuye y, dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente reconocida.

Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

Impuestos y retenciones

Corresponden principalmente a retenciones del impuesto a la renta que serán recuperadas en un periodo menor a 12 meses y crédito tributario del impuesto al valor agregado efectuadas por

terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse.

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 y los costos puedan ser medidos razonablemente, los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación de la propiedad, planta y equipo se calculará linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, y considera valores residuales, debido a que la Administración de la Compañía estima que el valor de realización de sus activos fijos al término de su vida útil no es irrelevante. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente a su valor recuperable.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos cuantificables. Un activo cuantificable es aquél que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso, período que la Administración ha definido como mayor a un año.

Deterioro de activos no financieros

Los activos sujetos a depreciación (activos fijos y propiedad de inversión) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que generan indicios de que podrían no recuperarse a su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Las pérdidas por deterioro son reconocidas en el estado de resultados.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, no se han reconocido pérdidas por deterioro de activos no financieros, por cuanto la Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrán recuperarse a su valor en libros.

Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados.

- a) *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 y se carga a los resultados del año en que se devengan con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables para el ejercicio económico 2018.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro en vigor 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 en 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 anticipado mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite el servicio de rentas internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

- b) *Impuesto a la renta diferido* - El impuesto a la renta para los períodos futuros es reconocido usando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre la base tributaria y contable de los activos y pasivos en la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas tributarias amortizables, en la medida en que sea probable la disponibilidad de la utilidad tributaria futura contra las cuales imputar esos créditos fiscales o pérdidas tributarias amortizables.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha del estado de situación financiera y se reduce en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para permitir que se utilice la totalidad o una parte de dichos activos. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha del estado de situación financiera y se reconocen en la medida en que se torne probable que la utilidad tributaria futura permita recuperar dichos activos.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del estado financiero se reconoce fuera de éste. Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos impositivos corrientes contra los pasivos impositivos corrientes, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta al impuesto y la misma autoridad tributaria.

Beneficios a empleados

1.1.1. Beneficios de corto plazo - Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios, se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios. Se consideran retribuciones de corto plazo: sueldos y salarios y contribuciones a la seguridad social, permisos remunerados, incentivos y otras retribuciones no monetarias como: asistencia médica, vehículos y la disposición de bienes o servicios subvencionados o gratuitos. El décimo tercero y décimo cuarto sueldo y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

1.1.2. Beneficios de largo plazo - La Compañía, según las leyes laborales vigentes, debe registrar un plan de beneficios definidos que corresponde a un plan de jubilación patronal y desahucio que se registra con cargo a resultados del año y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del estado de situación financiera, que se determina anualmente con base a estudios actuariales realizados por un especialista independiente, usando el método de unidad de crédito proyectado. El valor presente de las obligaciones de beneficios definidos se determina descontando los flujos de salida de efectivo estimados usando la tasa de interés determinada por el especialista en función a los rendimientos de bonos corporativos de alta calidad emitidos en dólares americanos.

Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en que se genera el cobro. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, tomando en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Las ventas de inventario de perfumería y cosméticos son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se han transferido los derechos y beneficios inherentes.

Reconocimiento de costos y gasto

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan y se registran en los períodos con los cuales se relaciona.

Normas revisadas sin efecto material sobre los estados financieros

NIIF	NIIF EMITIDA	FECHA	VIGENTE DESDE
NIIF 16	IFRS 16 Arrendamientos. Sustituirá a NIC 17, CINIIF4. SIC 15, 27. Puede optarse por una aplicación temprana pero, solo si también se aplica NIIF 15	Enero 2016	Enero 2019

La Administración de la empresa estima que la adopción de las nuevas normas y de las enmiendas a las NIIF antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

La Compañía está en proceso de evaluar el impacto de la aplicación de estas normas, si lo hubiere, en sus estados financieros, así como en las revelaciones en las notas a los estados financieros.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Las preparaciones de estados financieros requieren que la compañía 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 se encuentran basadas en la experiencia histórica cambios en el mercado 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 y/o las 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:

a) *Provisión por deterioro de cuentas por cobrar*

La Compañía evalúa la posibilidad de recuperación de los saldos mantenidos en cuentas por cobrar, basándose en una serie de factores, tales como: existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que se considera un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Una vez que se ha identificado evidencias de deterioro se estima el valor a recuperar proyectado los flujos estimados y descontándolos.

Al 31 de diciembre del 2017, la Administración de la Compañía considera constituir una provisión de deterioro; sin embargo, la misma no es significativa.

b) *Vida útil de propiedad, planta y equipo y propiedad*

La Compañía revisará cuando fuera necesario sus estimaciones de la vida útil y valor residual de su propiedad, planta y equipo.

c) *Obligaciones por beneficios definidos*

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas

suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa.

La tasa de descuento se determina utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al cierre del año, correspondiente a bonos empresariales de alta calidad en la moneda en la que se pagarán los beneficios.

NOTA 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y equivalente de efectivo como se muestran en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

CUENTAS	2018 **** en dólares ***	2017 **** en dólares ***
Banco Guayaquil	20,094	7,140
Banco del Austro	1,796	-
TOTAL	21,890	7,140

Bancos: Corresponde al saldo de las cuentas bancarias que mantiene la Empresa en las diversas instituciones financieras, al cierre del ejercicio 2018 los saldos de estas cuentas se encuentran conciliados.

NOTA 5. - CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas del activo exigible es como sigue:

CUENTAS	2018 **** en dólares ***	2017 **** en dólares ***
Distribuidores	377,503	-
Anticipo Proveedores Locales	19,330	3,741
Anticipos Servicios Honorarios	-	1,928
(-) Provisión Ctas. Incobrables	(3,775)	-
TOTAL	393,058	5,669

NOTA 6.- INVENTARIOS

El valor de la cuenta inventarios se compone de la siguiente manera:

CUENTAS	2018 **** en dólares ***	2017 **** en dólares ***
Inventarios Producto Terminado	-	480,668
Inventario de Materias Primas	34,974	302,534
TOTAL	34,974	783,202

NOTA 7.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	2018 **** en dólares ***	2017 **** en dólares ***
Muebles y enseres	3,443	3,443
Maquinaria y equipo	365,031	362,870
Vehículos, equipo de transporte	31,672	31,672
Instalaciones y Montajes	5,079	5,079
Equipo Electrónico	8,587	7,905
Herramientas	961	961
(-) Depreciación acumulada	(86,164)	(44,734)
TOTAL	328,610	367,197

Y su movimiento es el siguiente:

	2018 **** en dólares ***	2017 **** en dólares ***
Saldos netos al comienzo del año	411,930	411,930
Revalorización	-	-
Ajustes/Aumentos	2,844	-
Menos: Depreciación	86,164	44,734
Saldos netos al fin del año	328,610	367,197

NOTA 8.- ACTIVOS INTANGIBLES

Un detalle de la cuenta activos intangibles es de la siguiente manera:

	2018 **** en dólares ***	2017 **** en dólares ***
Marcas y Patentes	150,000	150,000
Moldes	28,500	28,500
(-) Amortizaciones	(74,750)	(48,521)
Saldos netos al fin del año	103,750	129,979

NOTA 9.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un detalle de la cuenta obligaciones con instituciones financieras es de la siguiente manera:

CUENTAS	2018 **** en dólares ***	2017 **** en dólares ***
Banco del Austro	-	-
Sobregiro Bancario	-	12,410
TOTAL	-	12,410

NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	2018	2017
	**** en dólares ***	
Proveedores Locales	-	158,898
Proveedores del Exterior	-	178,635
Proveedores de Servicios	29	1,710
Anticipo Clientes	718	221,188
Intereses por Pagar	163,711	-
Otras Cuentas por Pagar	223,581	87,232
TOTAL	388,039	647,662

NOTA 11.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	2018	2017
	**** en dólares ***	
IESS por pagar	3,141	5,058
Sueldos por pagar	14,736	26,845
Décimo Tercer Sueldo	388	596
Décimo Cuarto Sueldo	646	406
Vacaciones	3,118	3,490
TOTAL	22,028	36,396

NOTA 12.- IMPUESTOS

IMPUESTOS CORRIENTES

Activos y Pasivos por impuestos corrientes.- Los activos y pasivos por impuestos corrientes se resumen de la siguiente manera:

CUENTAS	2018	2017
	**** en dólares ***	
Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA)	58,395	136,816
Crédito Tributario a favor de la Empresa (I Renta)	30,379	12,176
Crédito Tributario ISD	3,106	3,106
TOTAL	91,880	152,097

CUENTAS	2018 **** en dólares ***	2017
Retenciones en la fuente	1,418	1,935
IVA Ventas	69,843	-
IVA retenido	330	2,378
TOTAL	71,591	4,313

Impuesto a la renta reconocido en resultados.- La conciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente al 31 de diciembre, es como sigue:

	2018 *** en dólares ***	2017
Utilidad contable	8,447	(128,674)
(-) 100% Dividendos percibidos exentos	-	-
(-) Otras Rentas Exentas	-	-
(-) 15% Participación Laboral	1,267	-
(+) Gastos no Deducibles	86,271	1,888
(+) Utilidad en Inversiones	-	-
(-) Deducción Trabajadores con Discapacidad	-	-
Utilidad a Reinvertir y Capitalizar	-	-
= Base imponible antes de impto. a la renta	93,450	(126,786)
Impuesto a la Renta causado	23,363	-
Anticipo Determinado	-	-
Saldo del Anticipo Pendiente de pago	-	-
(-) Retenciones en la fuente	18,204	9,002
Crédito tributario años anteriores	12,176	3,174
Crédito tributario ISD	3,106	-
Impuesto a Pagar/Saldo a Favor	(10,122)	(12,176)

(1) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias y son susceptibles de revisión.

La tasa del impuesto a la renta aplicado para el año 2018 es del 25%,

NOTA 13.- OBLIGACIONES RELACIONADAS A LARGO PLAZO

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	2018 **** en dólares ***	2017
Robert Herrera Núñez	231,261	699,919
TOTAL	231,261	699,919

NOTA 14.- OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Un resumen de obligaciones por beneficios definidos es como sigue:

CUENTAS	2018 **** en dólares ***	2017
Provisión jubilación patronal	1,633	1,170
Provisión desahucio	1,758	1,433
TOTAL	3,391	2,603

Jubilación patronal - De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada e interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que [es corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Bonificación por desahucio - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

NOTA 15.- ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

La administración se encarga de identificar, medir y mitigar los factores de riesgo más relevantes para la empresa, en base a una serie de procedimientos, políticas y normativas y una serie de herramientas tales como, revisiones internas, evaluaciones de cobertura de seguros, entre otras.

Riesgo de Mercado:

El riesgo de mercado es la exposición a un cambio adverso en el valor de los instrumentos financieros causados por factores de mercado, incluidos los cambios en las cotizaciones bursátiles, tipos de interés, tipos de cambio, precios de materias primas y tasas de inflación. La siguiente información contiene "declaraciones a futuro" que involucran riesgos e incertidumbres. Los resultados reales podrían diferir de los presentados.

Riesgo Cambiario

La empresa está expuesta al riesgo cambiario derivado de cambios en las diferentes divisas, sobre todo con respecto al dólar estadounidense. El riesgo cambiario puede ser resultado de cambios en las condiciones económicas, políticas monetarias y/o fiscales, la liquidez de los mercados globales, eventos políticos locales e internacionales, entre otros y surge de

transacciones comerciales futuras, activos y pasivos reconocidos e inversiones netas en operaciones en el extranjero,

Riesgo de precios

En el curso ordinario del negocio, históricamente la Compañía ha comercializado sus productos basándose en una política de fijación de precios donde se especifican los parámetros básicos para determinar el valor a facturar por cada línea, la administración considera que no se deben presentar fluctuaciones imprevistas significativas en los precios a los cuales estarían dispuestos a comprar los clientes, actuales o futuros, por tanto el riesgo de pérdida de mercado por fluctuaciones en los precios es muy bajo o casi nulo.

Riesgo de interés

La Compañía no tiene un riesgo importante vinculado a las tasas de interés, debido a lo limitado de sus pasivos a largo plazo que generan costo del dinero.

Riesgo de crédito:

El riesgo de crédito se origina por el efectivo y equivalentes de efectivo, los instrumentos financieros derivados y los depósitos con bancos e instituciones financieras, así como por el otorgamiento de crédito a los clientes, incluyendo las cuentas por cobrar y las transacciones comprometidas.

La compañía no está expuesta a riesgos de crédito significativos. Históricamente, la empresa no ha tenido pérdidas crediticias significativas de sus clientes y concomitantemente, los límites de crédito no fueron excedidos durante los periodos de información, consecuentemente la administración no anticipa pérdidas por la falta de cumplimiento de las contrapartes.

Riesgo de liquidez

El área corporativa de finanzas monitorea los requerimientos de liquidez para asegurar que cuenta con el efectivo suficiente para cubrir las necesidades operativas de la empresa y mantener disponibles sus líneas de crédito en todo momento cuidando no exceder los límites de financiamiento establecidos en su caso por los créditos existentes.

Dichos pronósticos consideran los planes de financiamiento con deuda, el cumplimiento de restricciones financieras, el cumplimiento de objetivos de razones financieras en el estado de situación financiera y, en su caso, los requerimientos legales o regulatorios.

Administración de riesgo de capital

La Compañía maneja su capital para salvaguardar su capacidad para continuar como negocio en marcha y poder ofrecer rendimientos a sus accionistas y beneficios a partes interesadas a través de la optimización de los saldos de endeudamiento y patrimonio.

A continuación se presentan las categorías de instrumentos financieros mantenidos por la compañía:

	2018 **** en dólares	2017 ***
Activos Financieros al Costo Amortizado:		
Efectivo y Bancos (Nota 4)	21,890	7,140
Cuentas por cobrar comerciales y otras		
Cuentas por Cobrar (Nota 5)	393,058	5,669
Total	414,948	12,810
Pasivos Financieros al Costo Amortizado:		
Obligaciones Financieras (Nota 9)	-	12,410
Cuentas por Pagar Comerciales y otras		
Cuentas por pagar (Nota 10)	388,039	647,662
Total	388,039	660,073

NOTA 16.- PATRIMONIO

El capital de la compañía es de 497,600 dólares de los Estados Unidos de América dividido en 497,600 acciones valoradas en 1 dólar cada una.

La conformación del saldo de la cuenta Patrimonio es como sigue:

CUENTAS	2018 **** en dólares	2017 ***
Capital Social ⁽¹⁾	497,600	327,600
Resultados acumulados	(248,194)	(119,519)
Resultado del ejercicio	8,447	(128,674)
TOTAL	257,853	79,406

1.- Capital Social esta conformado de la siguiente manera:

	2018 **** en dólares	2017 ***	
Robert Stalin Herrera Núñez	129,376	85,176	26%
Bertha Cumandá Núñez	129,376	85,176	26%
Emily Herrera Morales	119,424	78,624	24%
Roberth Herrera Morales	119,424	78,624	24%
Total Capital	497,600	327,600	100%

NOTA 17- INGRESOS

Un detalle de las cuentas que conforman el saldo de la cuenta Ventas es como sigue:

PORTUGAL E10-77 Y AVENIDA REPUBLICA DEL SALVADOR EDIF. AMBAR OF.1202 TELF. (593 2)3331958
QUITO - ECUADOR

	2018	2017
	**** en dólares ***	
BIENES		
Ventas	2,055,259	1,312,166
Total Ingresos	2,055,259	1,312,166

NOTA 18.- COSTO DE VENTAS

Un detalle de las cuentas que conforman el saldo de la cuenta Costo de Ventas es como sigue:

	2018	2017
	**** en dólares ***	
BIENES		
Inventario Inicial bienes no producidos	-	-
(+) Inventario inicial de Productos Terminados	480,668	220,370
(-) Inventario Final de Productos Terminados	-	(480,668)
(+) Inventario Inicial de Materias Primas	302,534	839,968
(+) Compras Locales de materia prima	155,358	247,916
(+) Importaciones de materias primas	395,245	419,628
(-) Inventario Final de Materia Prima	(34,974)	(302,534)
Mano de Obra Directa		
Sueldos y Beneficios Sociales	119,028	42,477
Otros Costos Directos de Fabricación		
Depreciaciones	36,246	-
Amortizaciones de Activos Intangibles	26,516	-
Mantenimientos y Reparaciones	58,036	25,716
Arriendos	-	108,000
Servicios Públicos	20,793	6,838
Otros Costos de Producción	83,008	255,909
Total Costo de Ventas	1,642,458	1,383,620

NOTA 19.- GASTOS DE VENTAS

Un detalle de las cuentas que conforman el saldo de la cuenta Gastos de Ventas es como sigue:

	2018	2017
	**** en dólares ***	
GASTOS DE VENTAS		
Servicios y Consultorías	-	206
Transporte	8,100	4,850
Gastos de viaje	5,544	8,189
Total Gastos Ventas	13,644	13,246

NOTA 20.- GASTOS DE ADMINISTRACION

Un detalle de las cuentas que conforman el saldo de la cuenta Gastos de Administración es como sigue:

GASTOS DE ADMINISTRACION	2018	2017
	**** en dólares ***	
Gastos a la Seguridad Social	-	432
Honorarios, Servicios Prestados	17,702	20,114
Depreciaciones	5,184	5,184
Suministros y Herramientas	766	4,443
Publicidad	2,000	-
Arriendos	162,000	-
Impuestos, Contribuciones y Otros	2,086	1,017
Otros Gastos	16,239	-
Gastos no deducibles	16,414	1,888
Total Gastos Administración	222,391	33,079

NOTA 21.- GASTOS FINANCIEROS

Un detalle de las cuentas que conforman el saldo de la cuenta Gastos Financieros es como sigue:

GASTOS FINANCIEROS	2018	2017
	**** en dólares ***	
Intereses	167,486	10,538
Gastos Bancarios	832	357
Total gastos financieros	168,319	10,895

NOTA 22.- SITUACIÓN TRIBUTARIA

COMERCIALIZADORA HAL ROB HALROB-HERRERA CIA. LTDA. ha cumplido con todas las obligaciones contraídas con la Administración Tributaria como sujeto pasivo y agente de retención de impuestos presentando y cancelando Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente y anexos transaccionales.

NOTA 15.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe (28 de junio del 2019) no se produjeron eventos, que de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.



Presidente

PORTUGAL E10-77 Y AVENIDA REPUBLICA DEL SALVADOR
QUITO - ECUADOR



Cortadora

EDIF. AMBAR OF.1202 TELF. (593 2)3331958