

Leda Cpa. Marjorie Cepeda de Ruiz
Auditor Externo SC RNAE # 482
Asesor Contable-Tributario
Licencia Profesional 5724

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de la Compañía Comercializadora de Estética & Belleza Novep S.A.

Informe sobre los Estados Financieros

He auditado los estados financieros adjuntos de la compañía Comercializadora de Estética & Belleza Novep S.A. que comprende el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado, Integral, Estado de Cambio en el Patrimonio y Flujo de Efectivo al 31 de diciembre del año 2018 y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas. Los estados financieros fueron auditados de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, por lo tanto emito el informe el mismo que contiene una opinión limpia.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por 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 aceptadas en el Ecuador. Esta responsabilidad incluye: el diseño, la implementación, incluso el mantenimiento de controles internos que son relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no contengan errores importantes causados por fraude o error; mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y la determinación de estimaciones contables que son razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en una auditoría. La auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que la auditoría externa cumpla con requerimientos éticos y planifique y realice la auditoría para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría comprende la realización de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación del riesgo de errores importantes en los estados financieros por fraude o error.



Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la compañía 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.

Una auditoría también comprende la evaluación de que los principios de contabilidad utilizados son apropiados y de que las estimaciones contables efectuadas por la administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para emitir una opinión de auditoría.

Opinión

Los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía Comercializadora de Esencia & Belleza Navop S.A., al 31 de diciembre del año 2018, y los resultados de sus operaciones, terminados en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en el Ecuador.

Marjorie Cepeda de Ruiz

C. Pa. Lda. Marjorie Cepeda de Ruiz
Auditor Externo SC RNEF. No. 482
Licencia Profesional 5724
Guayaquil, 26 de abril de 2019.

Comercializadora de Estética & Belleza Novep S.A.
Notas a los Estados Financieros
AL 31 de diciembre de 2018



1. Principios y Prácticas más Significativas

La compañía fue constituida en la ciudad de Chuayaquil, Provincia del Chuayus el 21 de agosto del dos mil quince, mediante Escritura Pública otorgada ante el Doctor Piero T. Aycañi Vincenzini Carrasco, Notario Trigésimo de este Cantón con un capital suscrito y pagado de \$ 98,000.00. El objetivo social de la compañía es dedicarse a la venta al por menor de productos de perfumería, cosméticos, productos de belleza y artículos de uso personal. La Escritura Pública consta registrada en el Registro Mercantil del Cantón Chuayaquil el 17 de noviembre del dos mil quince.

2. Políticas Contables Significativas

Las políticas contables de la compañía son las establecidas por el ente contable. Estas prácticas están basadas en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF-NIIFs de acuerdo a la Resolución de Superintendencia de Compañías, las cuales requieren 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.

Base de Presentación.- Los estados financieros han sido preparados en U.S. Dólares Americanos. Las políticas contables de la compañía están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera, según la Resolución Secretarial No. 08.C.I.DSC vigente autorizadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Los porcentajes de depreciación de Propiedades Plantas y equipos son:

Edificio	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Vehículo	20%
Equipos de Computación	33%

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la compañía en la preparación de sus estados financieros.

Ver notas a los estados financieros

Comercializadora de Estética & Belleza Novep S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018



3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo **\$ 113,991.64**

Saldo conciliado por la compañía al 31 de diciembre de 2018.

4. Cuentas por Cobrar Clientes

Relacionados	\$ 14,916.11
No Relacionados	14,439.08
	\$ 29,355.19

Contabiliza el saldo de los créditos otorgados a clientes generados en la comercialización de mercancías sin devengar intereses al 31 de diciembre de 2018.

5. Cuentas por Cobrar Empleados **\$ 848.75**

Registra el saldo de los anticipos otorgados a los empleados de la compañía al 31 de diciembre de 2018, sin intereses anuales.

6. Inventarios	2017	2018	Variación
	\$ 165,831.54	\$ 596,289.66	\$ 430,458.12

Importe del saldo del inventario de productos terminados conformado por (artículos y muebles de peluquería) que presenta la compañía al 31 de diciembre de 2018.

7. Anticipos a Proveedores **\$ 42,345.12**

Contabiliza el saldo del anticipo entregado a proveedores de la compañía para la adquisición de artículos de perfumería, belleza y cosméticos en general al 31 de diciembre de 2018.

8. Depósitos en Garantía **\$ 5,480.00**

Registra el saldo de valores depositados en garantía por arriendos ocasionados en el alquiler de locales comerciales para el funcionamiento de los almacenes de la compañía en el sector de la calle Portete en la ciudad de Guayaquil en la cantidad de \$ 3,880.00, y en la ciudad de Machala por \$ 1,603.44 al 31 de diciembre de 2018.

Ver notas a los estados financieros.



Comercializadora de Estética & Belleza Novep S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018

9. Crédito Tributario	2017	2018	Variación
	\$ 9,797.60	\$ 11,141.01	\$ 1,343.41

Contabiliza el saldo de los impuestos retenidos y pagados, retención en la fuente al 31 de diciembre de 2018.

10. Anticipos de Sueldos	\$ 1,043.44
---------------------------------	--------------------

Importe de los anticipos concedidos a empleados de la compañía al 31 de diciembre de 2018.

11. Propiedad, Planta y Equipo	2017	2018	Variaciones
Construcción en Curso	0.00	13,248.30	13,248.30
Edificios	90,000.00	90,000.00	0.00
Muebles y Enseres	19,205.32	46,997.62	27,792.30
Equipos de Computación	4,667.91	6,532.91	1,865.00
Vehículos	0.00	34,990.00	34,990.00
Total Propied. Planta y Eq.	\$ 113,873.23	\$ 191,768.83	\$ 77,895.60
Depreciación Acumulada	(2,039.68)	(12,796.87)	10,756.39
Total Propied.Planta y Equipo	\$ 111,833.55	\$ 178,972.76	\$ 67,138.91

Las propiedades, planta y equipos están contabilizadas al costo más las revalorizaciones efectuadas de acuerdo con disposiciones legales. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos a incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de los activos se contabilizan.

12. Activo Intangible	\$ 311.99
------------------------------	------------------

Contabiliza el registro de Signo Marca de Servicios correspondiente a la compañía al 31 de diciembre de 2018.

13. Activo Diferido	\$ 2,463.31
----------------------------	--------------------

Contabiliza el importe del ratroo satelital correspondiente al auto KIA, tipo sedán, modelo Optima AC 2.0 4P 4x2 TA Hybrid, año 2018 al 31 de diciembre de 2018.

14. Seguros Anticipados	\$ 2,059.23
--------------------------------	--------------------

Registra la póliza No. 3007 adquirida a la compañía de Seguros Colonial el 22 de marzo de 2018, que ampara contra robo al vehículo de la compañía al 31 de diciembre de 2018.

Ver notas a los estados financieros.



Comercializadora de Estética & Belleza Novep S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018

15. Intereses Pagados por Anticipado **\$ 2,582.66**

Registra los intereses pagados por el préstamo otorgado por el Banco Pichincha al 31 de diciembre de 2018.

	2017	2018	Variación
16. Proveedores Locales			
Relacionados	\$ 10,000.00	\$ 369,613.55	\$ 359,613.55

Importe de los créditos otorgados a la compañía por los proveedores en la venta de suministros de belleza al 31 de diciembre de 2018.

17. Préstamo Bancario **\$ 22,697.88 /**

Contabiliza el préstamo otorgado por el Banco Pichincha en la cantidad de \$21,236.52, inicio el 2 de marzo de 2018, vencimiento 2 de marzo de 2021, interés 9.76%, pagaderos a 48 meses plazo al 31 de diciembre de 2018.

18. Sobregiro Bancario **\$ 100,636.17,**

Importe del sobregiro ocasional que mantiene la compañía con el sector financiero al 31 de diciembre de 2018.

19. Acreedores Varios

Préstamos varios	\$ 374.58
Devolución de mercaderías *	838.13
	\$ 1,212.71

20. Sueldos por Pagar **\$ 6,742.84 /**

Importe de los sueldos pendientes de cancelar a empleados de la compañía al 31 de diciembre de 2018.

21. Provisiones **\$ 2,764.72 /**

Contabiliza el valor de la provisión efectuada al señor Pedro Román administrador de la compañía al 31 de diciembre de 2018.

Ver notas a los estados financieros.



Comercializadora de Estética & Belleza Novep S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018

22. Obligaciones Tributarias

Impuesto Valor Agregado	\$ 6,578.16
Retención en la Fuente 1%	2,223.22
Retención en la Fuente 2%	886.69
Retención en la Fuente 8%	1,712.36
Retención en la Fuente 10%	90.00
Retención IVA 100%	1,245.10
Retención IVA 70%	797.37
Retención IVA 30%	1,068.90
	\$ 14,600.80

Registra el saldo de las retenciones por Impuesto al Valor Agregado y Retenciones en la Fuente a cargo de la compañía al 31 de diciembre de 2018.

23. Obligaciones con el IESS

Aportaciones Patronales	\$ 2,086.49
Aportaciones Individuales	1,768.44
Préstamos Quirografarios	940.92
Préstamos Hipotecarios	350.00
Fondos de Reserva	4,024.20
SECCAP 0.50%	93.56
IECE 0.50%	93.56
	\$ 9,357.17

Registra el saldo establecido por la compañía pendientes de consignar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social al 31 de diciembre de 2018.

24. Obligaciones con Empleados	2017	2018	Variaciones
	\$ 24,920.81	\$ 27,288.15	\$ 2,367.34

Importe pendiente de distribuirse al personal de empleados por décimo tercer y cuarto sueldo, vacaciones y fondo empresarial respectivamente al 31 de diciembre de 2018.

25. Participación de Empleados	\$ 3,281.43
---------------------------------------	--------------------

Registra el 35% de la utilidad generada en el ejercicio fiscal del año 2018, para distribuirse a los trabajadores de acuerdo al Art. 97 consagrado en el Código del Trabajo.

Ver notas a los estados financieros.



Comercializadora de Estética & Belleza Novep S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018

26. Cuentas por Pagar	2017	2018	Variación
	\$ 274,800.23	\$ 269,532.88	\$ 5,267.35
	=====		

Registra los préstamos otorgados por la Srta. Ketty Román Gallardo en la cantidad de \$ 10,000.00, señor Jorge Román Gallardo \$ 13,600.00 y señora Cibenda Alvarez Castro por \$ 245,932.88 para incrementación de capital e trabajo al 31 de diciembre de 2018

27. Capital Suscrito	\$ 98,000.00
	=====

Conformado por 98,000 acciones ordinarias y nominativas, de \$ 1.00 cada una, liberadas en su totalidad al 31 de diciembre de 2018.

28. La compañía al 31 de diciembre del 2018, generó la utilidad líquida de \$13,946.10 durante el desarrollo de sus actividades económicas.

29. Al 31 de diciembre del año 2018, la compañía no registra activos y o pasivos contingentes ni cuentas de orden.

30. La Compañía tiene abiertos los libros contables correspondientes a los ejercicios fiscales 2015, 2016, 2017 incluído, 2018 con la finalidad de ser revisados por las autoridades tributarias del Servicio de Rentas Internas

31. Hechos Subsecuentes

Hasta el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de presentación de estos estados financieros (26 de abril de 2019), en adición a las notas explicativas, no se han producido eventos importantes que en opinión de la Administración de la compañía, hubiesen tenido efecto relevante sobre los estados financieros.

Ver notas a los estados financieros.

Lcd. Cpa. Marjorie Cepeda de Ruiz
Auditor Externo SC RNAE n° 482
Asesor Contable-Tributario
Licencia Profesional 5724

Comercializadora de Estética & Belleza Novep S.A.

Al 31 de diciembre de 2018

Contenido:

Informe de Auditor Independiente
Estados de Situación Financiera
Estado de Resultado Integral
Estado de Cambio en el Patrimonio
Estado de Flujos de Efectivo
Notas a los Estados Financieros

Abreviaturas usadas:

US\$ dólar