

*Lcda.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 2019 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 auditoria 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 Estética & Belleza Novep S.A., al 31 de diciembre del año 2019, y los resultados de sus operaciones, terminados en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Auditoria aceptadas en el Ecuador.

Cpa Lcda, Marjorie Cepeda de Ruiz
Auditor Externo SC RNAE No.482
Licencia Profesional 5724
Guayaquil, mayo 21 de 2020



Comercializadora de Estética & Belleza Novep S.A.
Notas a los Estados Financieros
AL 31 de diciembre de 2019

1. Principios y Prácticas más Significativas

La compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas el 21 de agosto del dos mil quince, mediante Escritura Pública otorgada ante el Doctor Piero T. Aycart Vincenzini Carrasco, Notario Trigèsimo 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 Guayaquil 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 NIC-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 Societaria No. 08.G.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 2019

3. Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Caja	\$ 21,648.88
Bancos	<u>52,120.40</u>
	\$ 73,769.28
	=====

Saldo conciliado por la compañía al 31 de diciembre de 2019.

4. Cuentas por Cobrar Clientes	2018	2019	Variaciones
Relacionados	\$ 14,916.11	0.00	\$ (14,916.11)
No Relacionados	14,459.08	27,729.19	13,270.11
Otros no Relacionados	<u>0.00</u>	<u>14,147.87</u>	<u>14,147.87</u>
	\$ 29,375.19	\$ 41,877.06	\$ 12,501.87
	=====		

Registra el saldo de los créditos otorgados a clientes generados en la comercialización de mercancías sin devengar intereses al 31 de diciembre de 2019.

5. Inventarios	2018	2019	Variación
	\$ 596,289.66	\$ 767,936.37	\$ (171,646.71)
	=====		

Contabiliza el saldo del inventario de productos terminados conformado por (artículos de belleza y muebles de peluquería) que presenta la compañía al 31 de diciembre de 2019.

6. Anticipos a Proveedores	\$ 33,478.41
	=====

Registra 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 2019.

7. Depósitos en Garantía	\$ 5,539.24
	=====

Imprte del 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 \$ 1,600.00 y por medidor de luz \$59.24 al 31 de diciembre de 2019.

Ver notas a los estados financieros.



Comercializadora de Estética & Belleza Novep S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019

8. Crédito Tributario	2018	2019	Variación
	\$ 11,141.01	\$ 31,762.82	\$ 20,621.81

Contabiliza el saldo de los impuestos retenidos y pagados, retención en la fuente al 31 de diciembre de 2019.

9. Propiedad, Planta y Equipo	2018	2019	Variaciones
Construcción en Curso	13,248.30	0.00	\$ (13,248.30)
Edificios	90,000.00	90,000.00	0.00
Muebles y Enseres	46,997.62	68,818.11	21,820.49
Equipos de Computación	6,532.91	15,818.91	9,286.00
Vehículos	34,990.00	49,266.79	14,276.79
Otros	0.00	3,351.54	3,351.54
Total Propiedad, Planta y Eq.	\$ 191,768.83	\$ 227,255.35	\$ 35,486.52
Depreciación Acumulada	(12,796.07)	(30,428.66)	17,632.59
Total Propiedad, Planta y Equipo	\$ 178,972.76	\$ 196,826.69	\$ 17,853.93

Las propiedades, planta y equipos están contabilizados 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.

10. Activo Diferido	\$ 1,415.71
----------------------------	--------------------

Contabiliza el importe del ratreo satelital correspondiente al auto KIA, tipo sedán, modelo Optima AC 2.0 4P 4x2 TA Hybrid, año 2019 al 31 de diciembre de 2019.

11. Seguros Anticipados	\$ 2,367.78
--------------------------------	--------------------

Registra la póliza No. 3007 adquirida a la compañía de Seguros Colonial el 22 de marzo de 2019, que ampara contra robo al vehículo de la compañía al 31 de diciembre de 2019.

12. Intereses Pagados por Anticipado	\$ 1,434.74
---	--------------------

Registra los intereses pagados por el préstamo otorgado por el Banco Pichincha al 31 de diciembre de 2019.

Ver notas a los estados financieros.



Comercializadora de Estética & Belleza Novop S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019

13. Otros Activos no Corrientes **\$ 128,658.02**

=====

Contabiliza el saldo por remodelación y adecuación de los locales situados en las calles Santa Elena y ciudadela La Alborada de la ciudad de Guayaquil al 31 de diciembre de 2019.

14. Proveedores Locales	2018	2019	Variación
Relacionados	\$ 369,613.55	\$ 978,506.66	\$ 608,893.11

=====

Importe de los créditos otorgados a la compañía por los proveedores en la venta de suministros de belleza al 31 de diciembre de 2019.

15. Cuentas por Pagar	2018	2019	Variación
	\$ 269,532.88	\$ 44,831.92	\$(224,700.96)

=====

Contabiliza los préstamos otorgados por la Srta. Ketty Román Gallardo en la cantidad de \$ 43,437.35, Ing. Jorge Román Gallardo \$ 40.00 y señora Glenda Alvarez Castro por \$ 1,354.57 para incrementación de capital e trabajo al 31 de diciembre de 2019.

16. Préstamo Bancario **\$ 57,872.01**

=====

Contabiliza el préstamo otorgado por el Banco Pichincha en la cantidad de \$34,886.66, inicio el 2 de marzo de 2018, vencimiento 2 de marzo de 2021, interés 9,76%, pagaderos a 48 meses plazo y tarjetas de crédito \$ 22,985.35 al 31 de diciembre de 2019.

17. Sobregiro Bancario **\$ 66,466.69**

=====

Importe del sobregiro ocasional que mantiene la compañía con el sector financiero al 31 de diciembre de 2019.

18. Otras Cuentas por Pagar **\$ 3,477.31**

=====

Importe de los sueldos pendientes de cancelar a empleados de la compañía en la cantidad de \$ 66.60 y Fondo de empleados \$ 3,410.71 al 31 de diciembre de 2019.

Ver notas a los estados financieros.



Comercializadora de Estética & Belleza Novep S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019

19. Obligaciones con el IESS

Aportaciones Patronales	\$ 2,480.06
Aportaciones Individuales	1,972.27
Préstamos Quirografarios	1,524.59
Préstamos Hipotecarios	269.88
Fondos de Reserva	4,994.71
SECAP 0.50%	117.31
IECE 0.50%	116.87
	<u>\$ 11,475.69</u>

Registra el saldo establecido por la compañía pendientes de consignar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social al 31 de diciembre de 2019.

20. Obligaciones con Empleados

2018	2019	Variación
\$ 27,288.15	\$ 31,640.54	\$ 4,352.39

Importe pendiente de distribuirse al personal de empleados por beneficios: décimo tercer en la cantidad de \$ 1,435.62, cuarto sueldo \$ 13,371.07, vacaciones \$16,833.85 al 31 de diciembre de 2019.

21. Acreedores Varios

\$ 1,057.10

Saldo de la Nota de Crédito emitida a clientes en la devolución de mercaderías al 31 de diciembre de 2019.

22. Obligaciones Tributarias

Impuesto Valor Agregado	\$ 1,287.87
Retención en la Fuente 1%	2,157.58
Retención en la Fuente 2%	480.29
Retención en la Fuente 8%	701.86
Retención en la Fuente 10%	260.00
Retención IVA 100%	1,542.04
Retención IVA 70%	192.32
Retención IVA 30%	455.63
Impuesto a la Renta Pagar empleados	24.32
	<u>\$ 7,101.91</u>

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 2019.

Ver notas a los estados financieros.



Comercializadora de Estética & Belleza Novep S.A.
Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019

23. Cuenta por Pagar Largo Plazo **\$ 374.58**

=====

Registra el saldo de préstamo efectuado por la compañía a terceros al 31 de diciembre de 2019, sin intereses anuales.

24. 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 2019.

25. *La compañía al 31 de diciembre del 2019, generó la pérdida de \$ 77,013.43 durante el desarrollo de sus actividades económicas.*

26. *Al 31 de diciembre del año 2019, la compañía no registra activos y/o pasivos contingentes ni cuentas de orden.*

27. *La Compañía tiene abiertos los libros contables correspondientes a los ejercicios fiscales 2015,2016,2017,2018 incluso, 2019 con la finalidad de ser revisados por las autoridades tributarias del Servicio de Rentas Internas.*

28. Hechos Subsecuentes

Hasta el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de presentación de estos estados financieros (21 de mayo de 2020), 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.

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

Comercializadora de Estética & Belleza Novep S.A.

Al 31 de diciembre de 2019

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