



COTEAMCONSULTING CIA. LTDA.

**WAPA SKIN STUDIO S.A.
ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

WAPA SKIN STUDIO S.A.
Balance General
Al 31 de diciembre 2018

	NOTAS	<u>2018</u>
ACTIVO		
Activo corriente		
Efectivo y equivalentes		1.104,77
Banco Produbanco 0200523291-7		(1.620,04)
Depositos no Identificados		(350,00)
Inversion bancaria Produbanco		3.000,00
intereses ganados en inversiones bancarias	1	74,81
Cuentas por cobrar		(8.908,20)
Clientes		(8.908,20)
Socios por cobrar	2	-
Impuestos por cobrar		4.573,05
Iva en compras		608,16
Crédito tributario IVA		3.370,09
Impuesto retenido Renta en Ventas	3	594,80
Total activo corriente		(3.230,38)
Activos no corrientes		
Activos fijos		30.828,88
Vehículos	4	41.598,21
Dep. Acum. Vehículos		(10.769,33)
Total activos		27.598,50

Pasivo

Pasivo corriente

Cuentas por pagar		(50.323,55)
Proveedores	5	(449,55)
SOCIOS POR PAGAR		(49.874,00)
Impuestos por pagar		(436,00)
IVA Ventas		(81,00)
Retención IVA 30%		-
Retención IVA 70%		(54,60)
Retención IVA 100%	6	(156,00)
Retencion en la Fuente Renta 1%		-
Retención en la Fuente Renta 2%		(14,40)
Retención en la Fuente Renta 8%		-
Retención en la Fuente Renta 10%		(130,00)
Total Pasivo		(50.759,55)
CAPITAL		
Capital social		(800,00)
Esteban Alvear		(408,00)
Bruna Anda		(392,00)
Resultados		23.961,05
Resultado del Ejercicio 2017		1.995,18
Resultado del Ejercicio 2018		21.965,87
Total Patrimonio		23.161,05

WAPA SKIN STUDIO S.A.
Estado de Resultados Integrales
Al 31 de diciembre 2018

Ingresos			(687,27)
Ingresos por insumos			
4.01.05.01	Liquidos para broncear	Anexo 9	(360,00)
4.01.02.02	Guantes de exfoliacion	Anexo 9	-
4.01.02.03	Ventas extraordinarias	Anexo 9	-
4.01.02.04	Mascarillas	Anexo 9	(315,00)
Ingresos por servicios			
4.01.06.01	Cursos	Anexo 9	-
4.01.06.02	Microblading	Anexo 9	-
4.01.06.03	Eventos	Anexo 9	-
Otros ingresos			
4.02.03	Otros ingresos	Anexo 9	(12,27)
Total Ingresos			(687,27)
Gastos			5.070,19
5.01.01.10	Otros insumos menores		191,32
5.01.02.01	Costos liquidos de bronceado		-
5.02.02.02	Transporte		115,24
5.02.03.01	Arriendos y alícuota		-
5.02.03.06	Otros servicios		898,00
5.02.04.03	Mantenimiento de vehículos		1.559,54
5.02.04.04	Depreciaciones de equipos		693,31
5.02.05.01	Outsourcing contable		70,00
5.02.05.02	Servicios legales		1.300,00
5.02.05.03	Asesorías financieras y administrativas		-
5.02.05.04	Seguros		-
5.02.07.01	Impuestos municipales		-
5.02.07.02	Contribuciones Superintendencia de Compañías		-
5.02.07.03	Gasto IVA		(5,44)
5.02.07.05	Otros impuestos locales		103,00
5.02.08.01	Suministros de oficina		-
5.03.01.02	Costos bancarios		51,08
5.04.02	Intereses y multas		94,14
Total gastos			5.070,19
Resultado del Ejercicio			4.382,92

1. Identificación de la Compañía.

La Compañía fue constituida el 12 de junio de 2017, su principal accionista es ALVEAR CALDERON ESTEBAN RAUL. La compañía tiene como objeto la prestación de servicios relacionados al área de la salud, belleza facial y corporal, estética facial y corporal, cuidado de la piel, relajación, fisioterapia, gimnasia, depilación, bronceado, incluidos, pero no limitados a, los servicios de spa, masajes, tratamientos faciales y corporales.

Al 31 de diciembre del 2018 y, la Compañía presenta pérdida por USD 4.382,92

. La Administración de la Compañía informa que presenta pérdidas provenientes de las actividades y operaciones realizadas en el año 2018.

2. Operaciones

Actividades de baños turcos, saunas y baños de vapor, centros de spa, solarios, salones de adelgazamiento, salones de masaje, baños públicos, etcétera.

Políticas Contables

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

a) Base de Presentación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) se describe a continuación:

- La NIIF 1 establece los requerimientos básicos para adoptar por primera vez las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Estipula que la entidad debe usar las mismas políticas contables para preparar su balance inicial base NIIF y para todos los periodos presentados en los primeros estados financieros base NIIF. Además, estas políticas contables deben corresponder a todas y cada una de las NIIF vigentes a la fecha del primer informe base NIIF.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren que los activos de larga vida sean revisados por deterioro y que las pérdidas por deterioro sean reconocidas cuando el valor registrado de un activo exceda al más alto del precio neto estimado de venta y el valor presente de la estimación de los flujos de caja futuros que se esperan recibir del uso continuo del activo.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren la estimación del valor razonable de los instrumentos financieros, lo cual no es requerido por las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren la clasificación de los instrumentos financieros en las siguientes categorías: i) a valor razonable con cambio en resultados; ii) inversiones mantenidas hasta el vencimiento; iii) préstamos y partidas a cobrar; e, iv) inversiones disponibles para la venta. Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad no requieren dicha clasificación.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren que el deterioro de las partidas a cobrar sea determinado en función del cálculo del valor presente de los flujos de caja estimados de las partidas a cobrar. Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad se fundamentan básicamente en las disposiciones tributarias vigentes.

- Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren que las partidas a cobrar y por pagar con un vencimiento mayor a un año se contabilicen por el método de costo amortizado. Sin embargo, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad requieren la contabilización de dichas partidas únicamente por su valor nominal.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren la revelación de los objetivos y políticas concernientes a la gestión de los riesgos financieros, incluyendo su política respecto a la cobertura, desglosada para cada uno de los tipos principales de transacciones previstas. Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad no requieren dicha revelación.
- Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren la revelación de la información sobre la naturaleza de los riesgos cubiertos, tales como riesgo de crédito, riesgo de mercado, riesgo de moneda y riesgo de la tasa de interés. Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad no requieren dicha revelación.
- La vida útil de los activos fijos se determina con base en los plazos fiscales; las Normas Internacionales de Información Financiera establecen que la vida útil de los activos fijos debe determinarse con base a la vida económica del bien; así mismo, la Norma Internacional de Información Financiera revisó la definición del valor residual de los activos. La vida útil de los activos fijos de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad se fundamenta principalmente en las disposiciones tributarias.

El Marco Conceptual de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad establece que en el caso de que no exista una NEC específica para el tratamiento de ciertas transacciones o partidas de los estados financieros, se recomienda aplicar los lineamientos contenidos en las Normas Internacionales de Información Financiera.

La preparación de los estados financieros de acuerdo a Normas Ecuatoriana de Contabilidad requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados por la administración de manera regular; sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

Cualquier acontecimiento que pueda ocurrir en el futuro y que obligue a modificar dichas estimaciones en próximos ejercicios, se registra sobre una base prospectiva en el momento de conocida la variación.

b) Base de medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

Las cifras presentadas en los estados financieros de la Compañía y sus notas explicativas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de uso legal en el Ecuador.

El dólar de los Estados Unidos de América (EUA) fue adoptado por el Ecuador como su moneda de circulación legal a partir de marzo del año 2000, por lo cual el dólar de los EUA es utilizado desde esa fecha para todas las transacciones realizadas en el país y los registros contables de la Compañía que sirven de base para la preparación de los estados financieros se mantienen en dicha moneda. La economía ecuatoriana depende de la capacidad del país para obtener un flujo permanente de dólares de los EUA para permitir la continuación del esquema monetario actual.

d) Negocio en Marcha

Los estados financieros han sido preparados bajo la hipótesis de negocio en marcha, fundamentado en que la dirección tiene la expectativa razonable de que **WAPA SKIN STUDIO S.A.**, es una entidad con antecedentes de empresa en marcha y podrá cumplir con sus obligaciones y cuenta con los recursos para seguir operando en el futuro previsible.

e) Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto por dinero en efectivo que se mantiene en caja y bancos y los valores negociables de corto plazo con un vencimiento a la fecha del estado de situación financiera es igual o menor a tres meses desde la fecha de compra y que son rápidamente convertibles en efectivo. Los activos registrados en efectivo y equivalentes de efectivo se registran al costo histórico que se aproxima a su valor razonable de mercado.

En el estado de situación financiera, los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

f) Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar representan principalmente saldos pendientes de cobro a los miembros, cuyo saldo está de acuerdo con las prácticas comerciales y las condiciones normales dentro de los negocios y se esperan recuperar en el corto plazo. Se registran al valor nominal de la contrapartida entregada.

g) Activos fijos, neto

Los activos fijos representan muebles, equipos e instalaciones que se usan para generar beneficios económicos futuros y que se espera tengan una vida útil mayor a un período y el costo se pueda determinar en forma fiable.

i. Medición en el reconocimiento inicial

Los activos fijos se miden inicialmente por su costo histórico. El costo comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluye los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

ii. Medición posterior

Posterior al reconocimiento inicial los elementos de activos fijos se contabilizan utilizando el modelo del costo revaluado.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a los activos fijos se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengado; sin embargo, las mejoras que alargan la vida útil o el rendimiento de los bienes se activan como parte de los activos fijos; y, se deprecian durante la vida útil restante del activo correspondiente, o hasta la fecha en que se realice la siguiente renovación significativa, lo que ocurra primero.

La utilidad o pérdida resultante de la venta y/o baja de los activos fijos se determina por la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y, se reconoce en los resultados del período.

h) Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar representan principalmente obligaciones de pago por compra de bienes y/o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las operaciones y se registran al valor nominal de la contrapartida recibida.

i) Patrimonio

El patrimonio se forma de los activos netos de la Compañía y no tiene restricciones permanentes ni temporales para ser utilizado, es decir son los activos netos que resultan de: a) ingresos ordinarias y extraordinarias ; b) los bienes muebles e inmuebles adquiridos por la Compañía a cualquier título; c) Los frutos civiles y naturales que produzcan sus bienes y utilidades que provengan de cualquier actividad desarrollada por la Compañía; d) cualquiera otros bienes o derechos que por cualquier título legítimo adquiriera en el futuro; e) superávit por revaluación de activos fijos.

La única limitación sobre el patrimonio no restringido es el límite amplio resultante de la naturaleza de la compañía y los propósitos especificados en sus reglamentos y estatutos.

j) Ingresos

Los ingresos representan principalmente las ventas ordinarias y extraordinarias mensuales, los que se reciben en efectivo o por promesas incondicionales de cancelar dichas cuotas de conformidad con los reglamentos y estatutos de la compañía.

k) Gastos

Los gastos se reconocen cuando se causan, independientemente de su pago.

1. Efectivo y equivalentes

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo del Efectivo y equivalente se compone de la siguiente manera:

NOTA 1

Banco Produbanco 0200523291-7	(1.620,04)
Depositos no Identificados	(350,00)
Inversion bancaria Produbanco	3.000,00
intereses ganados en inversiones bancarias	74,81
Efectivo y equivalentes	1.104,77

2. Cuentas por Cobrar

La composición del saldo de la cuenta de Cuentas por cobrar relacionados al 31 de diciembre de 2018 se compone de la siguiente manera:

NOTA 2

Clientes	(8.908,20)
Socios por cobrar	-
Cuentas por cobrar	(8.908,20)

3. Impuestos por Cobrar

La composición del saldo de la cuenta Impuestos por cobrar al 31 de diciembre de 2018 se compone de la siguiente manera

NOTA 3

Iva en compras	608,16
Crédito tributario IVA	3.370,09
Impuesto retenido Renta en Ventas	594,80
Impuestos por cobrar	4.573,05

4. Activos Fijos

La composición del saldo de los Activos fijos a largo plazo al 31 de diciembre de 2018 se compone de la siguiente manera

NOTA 4

Vehículos	41.598,21
Dep. Acum. Vehículos	(10.769,33)
Activos fijos	30.828,88

5. Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre del 2018, Cuentas por pagar, se componen de la siguiente manera:

NOTA 5

Proveedores	(449,55)
SOCIOS POR PAGAR	(49.874,00)
Cuentas por pagar	(50.323,55)

6. Impuestos por Pagar

La composición del saldo Impuestos por Pagar al 31 de diciembre del 2018:

NOTA 6

IVA Ventas	(81,00)
Retención IVA 30%	-
Retención IVA 70%	(54,60)
Retención IVA 100%	(156,00)
Retención en la Fuente Renta 1%	-
Retención en la Fuente Renta 2%	(14,40)
Retención en la Fuente Renta 8%	-
Retención en la Fuente Renta 10%	(130,00)
Impuestos por pagar	(436,00)

7. Patrimonio

La composición del Patrimonio al 31 de diciembre del 2018:

NOTA 7

CAPITAL	
Capital social	(800,00)
Esteban Alvear	(408,00)
Bruna Anda	(392,00)
Resultados	23.961,05
Resultado del Ejercicio 2017	1.995,18
Resultado del Ejercicio 2018	21.965,87
Total Patrimonio	23.161,05



Quito, 18 de abril de 2018

Ing. Esteban Alvear
Representante Legal
WAPA SKIN STUDIO S.A.

Presente.

Adjunto hacemos la entrega de la información contable de la compañía con corte al 31 de diciembre de 2018 junto con sus anexos y análisis de cuentas.

Los estados financieros han sido preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera vigentes en el Ecuador y expresados en Estados Unidos de América que es la moneda circulante del Ecuador.

Atentamente:

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Celso Cevallos", is written over a horizontal line.

Celso Cevallos
Contador General