

CANDYPLANET S.A.



Calle Alejandro Andrade Coello,
Cda. Unión y Progreso Mz.B – V.3
Teléfonos: 5127552
E-mail: info@tfl-ec.com
aagurto@tfl-ec.com
Guayaquil - Ecuador

INDICE

Estados Financieros

Informe de los auditores independientes

Estados de situación financiera

Estados de resultados integrales

Estados de cambios en el patrimonio

Estados de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólares estadounidense
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF 1	-	Norma Internacional de Información Financiera N° 1 “Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera”



Calle Alejandro Andrade Coello,
Cda. Unión y Progreso Mz.B – V.3
Teléfonos: 5127552
E-mail: info@tfl-ec.com
aagurto@tfl-ec.com
Guayaquil - Ecuador

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de:
CANDYPLANET S.A.

Guayaquil, Ecuador

Dictamen sobre los estados financieros

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de CANDYPLANET S.A. que comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y 2102, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Responsabilidad de la administración de la Compañía por los estados financieros

2. La Administración de CANDYPLANET S.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que no contengan distorsiones significativas, debido a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestras auditorías. Excepto por lo mencionado en el párrafo cuarto, nuestras auditorías fueron efectuadas de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas.

Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, 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 de la entidad. Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.



Calle Alejandro Andrade Coello,
Cda. Unión y Progreso Mz.B – V.3
Teléfonos: 5127552
E-mail: info@tfl-ec.com
aagurto@tfl-ec.com
Guayaquil - Ecuador

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para expresar nuestras opiniones de auditoría.

Bases para calificar la opinión

4. Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía no ha logrado constatar físicamente los inventarios de los productos disponibles para la venta que a esa fecha presentan un saldo de US\$ 1'133.879. En razón de esta circunstancia, no podemos dar razonabilidad de los inventarios por dichos saldos; así como la posible existencia de otros asuntos significativos que requieran ser revelados o ajustados en los estados financieros adjuntos.

Opinión calificada

5. En nuestra opinión, excepto por los efectos de aquellos ajustes, de haberse requerido alguno, que pudieron haber sido determinados como necesarios si no hubieren existido las limitaciones mencionadas en el párrafo cuarto relacionado al año 2013, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de CANDYPLANET S. A. al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el desempeño de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Asuntos que requieren énfasis

6. Sin calificar nuestra opinión informamos que:
 - CANDYPLANET S.A. en cumplimiento con lo establecido por la Superintendencia de Compañía en Resolución No. SC.Q.ICL.CPA.IFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, realizó la transición de sus estados financieros de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) con un período de transición que corresponden desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012 y aplicación total a partir del 01 de enero del 2013, en concordancia con lo estipulado en el artículo No.1 de la citada resolución considerando que la Compañía superó el límite de US\$ 5'000.000 de ventas brutas anuales establecido para ser considerada como PYMES.
 - Los estados financieros al 31 de diciembre del 2013 adjuntos, son los primeros que CANDYPLANET S.A., preparó aplicando las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), las cuales requieren que se presenten en forma comparativa, los estados financieros de apertura preparados para el año 2012 sirvieron de base comparativa para los estados financieros que se presentan del año 2013 de acuerdo a la NIIF 1. Consecuentemente, las cifras correspondientes al año 2012 comparativas presentadas en este informe no difieren de las contenidas en los estados financieros aprobados por los accionistas para el mencionado año debido a que no se determinaron ajustes por concepto de transición a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).



Calle Alejandro Andrade Coello,
Cda. Unión y Progreso Mz.B – V.3
Teléfonos: 5127552
E-mail: info@tfl-ec.com
aaagurto@tfl-ec.com
Guayaquil - Ecuador

Informe sobre otros requisitos legales y reguladores

7. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2013, se emite por separado.

Tax Financial Leaders Del Ecuador TFL S.A.
Tax Financial Leaders del Ecuador TFL S.A.
No. de Registro Superintendencia de
Compañía: SC-RNAE-2-796


C.P.A. Ángel Agurto Vásquez
Socio
Registro No. 10.053

Guayaquil, 30 de Mayo del 2014.

CANDYPLANET S.A.
Estados de Situación Financiera
Expresados en dólares

Años terminados en Diciembre 31,	Nota	2013	2012
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	6	254.716	176.586
Clientes y otras cuentas por cobrar, neto	7	1.268.230	426.118
Inventarios	9	1.165.168	1.168.765
Servicios y otros pagos anticipados		30.500	5.166
Activos por impuesto corriente	8	68.831	43.252
Otros activos corrientes		-	1.323
Total activos corrientes		2.787.445	1.821.210
Activos no corrientes:			
Propiedades, planta y equipos, neto	10	453.811	389.319
Otros activos no corrientes		46.889	57.181
Activos por impuestos diferidos	8	-	1.150
Total activos no corrientes		500.700	447.650
Total de activos		3.288.145	2.268.860
Pasivos y patrimonio de los accionistas			
Pasivos corrientes:			
Proveedores comerciales y otras cuentas por pagar	11	770.671	409.950
Obligaciones con instituciones financieras, porción corriente	12	281.916	202.258
Pasivos acumulados	13	114.165	70.678
Pasivos por impuesto corriente	8	133.819	48.449
Total pasivos corrientes		1.300.571	731.335
Pasivos no corrientes:			
Obligaciones con instituciones financieras	12	68.652	92.996
Obligaciones por planes definidos a empleados	14	27.080	10.768
Cuentas por pagar relacionadas	15	741.028	463.610
Pasivos por impuestos diferidos		-	2.342
Total pasivos no corrientes		836.760	569.716
Total de pasivos		2.137.331	1.301.051
Patrimonio de los accionistas:			
Capital social	16	113.000	113.000
Aporte para futuras capitalizaciones		447.627	447.627
Reserva legal	17	9.138	9.138
Resultados acumulados	18	581.049	398.044
Total patrimonio de los accionistas		1.150.814	967.809
Total pasivo más patrimonio		3.288.145	2.268.860


 Eco. Sammy Flores López
 Gerente General


 Ing. Miguel Aguirre
 Contador General
 Ver políticas de contabilidad significativas y
 notas a los estados financieros

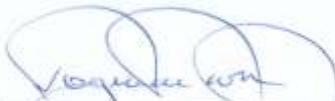
CANDYPLANET S.A.

Estados de Resultados Integrales

Expresados en dólares

Años terminados en Diciembre 31,	Nota	2013	2012
Ingresos por actividades ordinarias	19	6.696.404	3.867.115
Costo de ventas	20	(4.243.786)	(2.427.275)
Utilidad bruta en ventas		2.452.618	1.439.840
Otros ingresos		6.181	-
Gastos operacionales			
Gastos de producción	21	(527.907)	(146.672)
Gastos de ventas	21	(737.992)	(189.908)
Gastos de administración	21	(794.001)	(742.403)
Utilidad en operación		398.899	360.857
Gastos financieros	21	(45.817)	(28.549)
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta		353.082	332.308
Participación a trabajadores		(52.962)	(49.846)
Impuesto a la renta		(117.115)	(74.031)
Utilidad del ejercicio		183.005	208.431


 Eco. Sammy Flores López
 Gerente General


 Ing. Miguel Aguirre
 Contador General

CANDYPLANET S.A.

Estados de Cambios en el Patrimonio

(Expresados en dólares)

Años terminados en Diciembre 31,	2013	2012
Capital social		
Saldo inicial y final	113.000	113.000
Reserva legal		
Saldo inicial y final	9.138	9.138
Reserva para futuras capitalizaciones		
Saldo inicial y final	447.627	447.627
Resultados acumulados		
Saldo inicial	398.044	189.613
Utilidad neta	183.005	208.431
Saldo final	581.049	398.044
Total patrimonio de los accionistas	1.150.814	967.809


Eco. Sammy Flores López
Gerente General


Ing. Miguel Aguirre
Contador General

Ver políticas de contabilidad significativas y
notas a los estados financieros

CANDYPLANET S.A.
Políticas Contables Significativas

CANDYPLANET S.A.

Estados de Flujos de Efectivo

(Expresados en dólares)

Años terminados en Diciembre 31,	2013	2012
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	5.850.370	3.568.737
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(5.983.703)	(3.925.094)
Otras entradas y salidas de efectivo	(10.414)	21.760
Efectivo neto utilizado en las actividades de operación	(143.747)	(334.597)
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Adquisición de propiedades, planta y equipos	(110.855)	(224.615)
Efectivo neto utilizado por actividades de inversión	(110.855)	(224.615)
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento:		
Efectivo recibido de instituciones financieras, neto	55.314	110.130
Efectivo recibido por préstamos a largo plazo	277.418	549.798
Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento	332.732	659.928
Incremento neto del efectivo y equivalentes de efectivo	78.130	100.716
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año	176.586	75.870
Efectivo y equivalentes al final del año	254.716	176.586

**Ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros**

CANDYPLANET S.A.

Conciliación de la utilidad neta con el efectivo neto
utilizado en las actividades de operación

(Expresadas en dólares)

Años terminados en Diciembre 31,	2013	2012
Utilidad neta	183.005	208.431
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto utilizado en las actividades de operación:		
Depreciación de propiedades, planta y equipos	46.363	69.062
Provisión de participación a trabajadores	52.962	49.846
Provisión de impuesto a la renta	117.115	74.031
Provisión de plan de beneficios definidos a empleados L/P	16.312	5.028
Ajuste a impuestos diferidos	(1.193)	(371)
Provisión para cuentas incobrables	10.102	-
Otros ajustes que no afectan al efectivo	11.616	20.843
Cambios en activos y pasivos operativos:		
Incremento en clientes y otras cuentas por cobrar	(852.213)	(988.609)
Disminución en proveedores y empleados	329.508	317.892
Incremento en otros pasivos	(57.324)	(90.750)
Efectivo neto utilizado en las actividades de operación	(143.747)	(334.597)

Ver políticas de contabilidad significativas
y notas a los estados financieros

1. OPERACIONES

La Compañía fue constituida en la ciudad de Guayaquil, República del Ecuador el 14 de noviembre del 2002 mediante escritura pública de “Transformación, Reforma Integral y Codificación de estatuto Social de la Compañía CANDYPLANET S.A. e inscrita el 27 de Noviembre del 2002 en el registro mercantil. Su actividad principal es importar, exportar, comercializar, producir, empacar y distribuir toda clase de productos de confitería, conservas, frutas secas, nueces, almendras, salsas al granel, en envases de todo tipo o cartón productos alimenticios para el consumo humano, animal o vegetal, productos especiales para bebés.

2. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus Estados Financieros se presenta a continuación:

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de CANDYPLANET S. A. han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2013, así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros que se describen en la nota 4.

La Administración declara que las NIIF han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros

2.2 Cambios en políticas contables y desgloses

Las siguientes nuevas Normas e Interpretaciones, han sido o no adoptadas en estos estados financieros:

- a. Pronunciamientos contables con aplicación efectiva a partir del 1 de enero de 2013:

Enmiendas a NIIF

**Fecha de aplicación
obligatoria**

NIC 1 - Presentación de estados financieros Emitida en junio de 2011. La principal modificación de esta enmienda requiere que los ítems de los Otros Resultados Integrales se clasifiquen y agrupen evaluando si serán potencialmente reclasificados a resultados en periodos posteriores.	01 de julio de 2012
NIIF 7 - Instrumentos Financieros: Información a Revelar Emitida en diciembre de 2011. Requiere mejorar las revelaciones actuales de compensación de activos y pasivos financieros, con la finalidad de aumentar la convergencia entre IFRS y USGAAP. Estas revelaciones se centran en información cuantitativa sobre los instrumentos financieros reconocidos que se compensan en el Estado de Situación Financiera.	01 de enero de 2013
NIIF 10 - Estados Financieros Consolidados, NIIF 11: Acuerdos Conjuntos y NIIF 12: Revelaciones de participaciones en otras entidades. Emitidas en junio de 2012. Clarifica las disposiciones transitorias para NIIF 10, indicando que es necesario aplicarla el primer día del periodo anual en la que se adopta la norma.	01 de enero de 2013

Normas

**Fecha de aplicación
obligatoria**

NIC 27 - Estados financieros separados Emitida en mayo de 2011, reemplaza a NIC 27 (2008). El alcance de esta norma se restringe a partir de este cambio sólo a estados financieros separados, dado que los aspectos vinculados con la definición de control y consolidación fueron removidos e incluidos en la NIIF 10. Su adopción anticipada es permitida en conjunto con las NIIF 10, NIIF 11 y NIIF 12 y la modificación a la NIC 28.	01 de enero de 2013
NIIF 10 - Estados financieros consolidados Emitida en mayo de 2011, sustituye a la SIC 12 “Consolidación de entidades de propósito especial” y la orientación sobre el control y la consolidación de NIC 27 “Estados financieros consolidados”. Establece clarificaciones y nuevos parámetros para la definición de control, así como los principios para la preparación de estados	01 de enero de 2013

financieros consolidados.

NIIF 11 - Acuerdos conjuntos Emitida en mayo de 2011, reemplaza a NIC 31 “Participaciones en negocios conjuntos” y SIC 13 “Entidades controladas conjuntamente”. Provee un reflejo más realista de los acuerdos conjuntos enfocándose en los derechos y obligaciones que surgen de los acuerdos más que su forma legal. Dentro de sus modificaciones se incluye la eliminación del concepto de activos controlados conjuntamente y la posibilidad de consolidación proporcional de entidades bajo control conjunto.	01 de enero de 2013
NIIF 12 - Información a revelar sobre participaciones en otras entidades Emitida en mayo de 2011, reúne en una sola norma todos los requerimientos de revelaciones en los estados financieros relacionadas con las participaciones en otras entidades, sean estas calificadas como subsidiarias, asociadas u operaciones conjuntas. Aplica para aquellas entidades que poseen inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos, asociadas.	01 de enero de 2013
NIIF 13 - Medición de valor razonable Emitida en mayo de 2011, reúne en una sola norma la forma de medir el valor razonable de activos y pasivos y las revelaciones necesarias sobre éste, e incorpora nuevos conceptos y aclaraciones para su medición.	01 de enero de 2013
NIC 19 - Revisada: Beneficios a empleados Emitida en junio de 2011, reemplaza a NIC 19 (1998). Esta norma revisada modifica el reconocimiento y medición de los gastos por planes de beneficios definidos y los beneficios por terminación. Adicionalmente, incluye modificaciones a las revelaciones de todos los beneficios de los empleados.	01 de enero de 2013

La aplicación de estas normas, enmiendas e interpretaciones no tuvieron impactos significativos en los montos reportados en estos estados financieros; sin embargo, podrían afectar la contabilización de futuras transacciones o acuerdos.

- b. Los siguientes pronunciamientos contables vigentes a partir del 2014, para los cuales no se ha efectuado adopción anticipada de las mismas:

Enmiendas a NIIF	Fecha de aplicación obligatoria
<p>NIC 32 - Instrumentos Financieros: Presentación Emitida en diciembre de 2011. Aclara los requisitos para la compensación de activos y pasivos financieros en el Estado de Situación Financiera. Específicamente, indica que el derecho de compensación debe estar disponible a la fecha del estado financiero y no depender de un acontecimiento futuro. Indica también que debe ser jurídicamente obligante para las contrapartes tanto en el curso normal del negocio, así como también en el caso de impago, insolvencia o quiebra. Su adopción anticipada está permitida.</p>	01 de enero de 2014
<p>NIC 36 - Deterioro del valor de los Activos : Emitida en mayo de 2013. Requiere información a revelar sobre el valor recuperable de los activos deteriorados, si esa cantidad se basa en el valor razonable menos los costos de disposición.</p>	01 de enero de 2014
<p>NIC 39 - Instrumentos Financieros: Reconocimiento y medición Emitida en junio de 2013. Permite continuar con la contabilidad de cobertura en caso de novación de un contrato de derivados siempre que se cumplan ciertos criterios.</p>	01 de enero de 2014
Normas	Fecha de aplicación obligatoria
<p>NIIF 9 - Instrumentos financieros Emitida en diciembre de 2009, modifica la clasificación y medición de activos financieros. Posteriormente esta norma fue modificada en noviembre de 2010 para incluir el tratamiento y clasificación de pasivos financieros. Su adopción anticipada es permitida.</p>	01 de enero de 2015
<p>NIC 27 - Estados Financieros Separados y NIIF 10: Estados Financieros Consolidados y NIIF 12: Información a revelar sobre participaciones en otras entidades Emitida en octubre de 2012. Las modificaciones incluyen la definición de una entidad de inversión e introducen una excepción para consolidar</p>	01 de enero de 2014.

ciertas subsidiarias pertenecientes a entidades de inversión. Esta modificación requiere que una entidad de inversión mida esas subsidiarias al valor razonable con cambios en resultados de acuerdo a la NIIF 9 “Instrumentos Financieros” en sus estados financieros consolidados y separados. La modificación también introduce nuevos requerimientos de información a revelar relativos a entidades de inversión en la NIIF 12 y en la NIC 27.

Mejoras emitidas en Mayo de 2012	Fecha de aplicación obligatoria:
NIC 1 - Presentación de estados financieros. Clarifica requerimientos de información comparativa cuando la entidad presenta una 3era columna de balance.	01 de enero de 2013.
NIC 16 - Propiedades, planta y equipos. Clarifica que los repuestos y el equipamiento de servicio será clasificado como Propiedad, planta y equipo más que inventarios, cuando cumpla con la definición de Propiedad, planta y equipo.	01 de enero de 2013.
NIC 32 - Presentación de Instrumentos Financieros Clarifica el tratamiento del impuesto a las ganancias relacionado con las distribuciones y costos de transacción.	01 de enero de 2013.
NIC 34 - Información Financiera Intermedia Clarifica los requerimientos de exposición de activos y pasivos por segmentos en períodos interinos, ratificando los mismos requerimientos aplicables a los estados financieros anuales.	01 de enero de 2013.

Interpretaciones	Fecha de aplicación obligatoria:
CINIIF 21: Gravámenes Emitida en mayo de 2013. Es una interpretación de la NIC 37 Provisiones, Pasivos contingentes y Activos contingentes, esta interpretación considera como una entidad debe contabilizar cuentas por pagar por gravámenes establecidos por los gobiernos, que no sean impuestos o la renta,	01 de Enero de 2014

plantea cuándo la entidad debe reconocer un pasivo
por el pago de un gravamen.

La Administración de la Compañía, estima que la adopción de las normas, enmiendas e interpretaciones antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía en el ejercicio de su primera aplicación. La Compañía no ha adoptado de manera anticipada ninguna de estas normas.

2.3 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

La Compañía considera como efectivo y equivalentes de efectivo el efectivo en caja y bancos, así como los instrumentos financieros a la vista y otros valores de alta liquidez, con vencimiento original a la fecha de adquisición, de tres meses o menos, que son fácilmente convertibles en efectivo y con riesgo poco significativo de cambios en su valor.

2.5 Cuentas y documentos por cobrar clientes y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de su probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas, no originan intereses y son liquidados de acuerdo a la disponibilidad del efectivo de la Compañía.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes. El valor razonable de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se revelan en la Nota 7.

2.6 Inventarios

Están conformados en su mayoría por Productos Terminados y ciertos materiales de empaque utilizados para la transformación de un producto a distintas presentaciones. Estos inventarios son registrados al costo y valorizados al método promedio, que no excede el valor neto de realización.

Las importaciones en tránsito son registradas al costo de adquisición incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha de la nacionalización.

Los inventarios incluyen una provisión para obsolescencia, que es determinada en base a la separación física de los productos deteriorados o fuera de mercado luego del análisis efectuado por la Administración e identificados en los anexos del sistema informático.

2.7 Activos por impuesto corriente

Representa el crédito tributario por retenciones en la fuente de impuesto a la renta, retenciones de IVA e IVA crédito tributario que es registrado mensualmente conforme a los comprobantes recibidos por la Compañía. Estos créditos tributarios son susceptibles de reclamo o de compensación con el impuesto a la renta causado hasta dentro de los tres ejercicios impositivos posteriores y con el IVA dentro de los cinco ejercicios posteriores.

2.8 Propiedades, planta y equipos

Se muestran al costo histórico o valor ajustado y convertido a dólares de acuerdo con lo establecido en las NIC 16, según corresponda, menos la depreciación acumulada. El monto neto de propiedades, planta y equipos no excede su valor de utilización económica.

El valor de las propiedades, planta y equipos y la depreciación acumulada de los elementos vendidos o retirados se descargan de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro y el resultado de dichas transacciones se registra cuando se causa. Los gastos de mantenimiento y reparaciones menores se cargan a los resultados del año.

Los valores residuales y la vida útil se revisan y ajustan, de ser necesario al cierre de cada balance.

La depreciación de los activos se registra con cargo a las operaciones del año, utilizando tasas que se consideran adecuadas para depreciar el valor de los activos durante su vida útil estimada, siguiendo el método de línea recta. Las tasas de depreciación anual de las propiedades, planta y equipos son las siguientes:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificios	2%
Equipos de computación	33,33%
Vehículos	20%
Muebles y enseres	10%
Equipos de oficina	10%
Maquinaria	10%

2.9 Deterioro del valor de los activos

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos. Si existen indicadores, la Compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en que el valor en libros del activo excede a 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. La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

2.10 Proveedores comerciales y otras cuentas por pagar

Son obligaciones de pago de bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio, reconocidas al valor nominal de las facturas. Las cuentas y documentos por pagos son clasificadas como pasivos corrientes cuando tienen vencimientos menores de 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera de lo contrario son presentados como pasivos no corrientes.

Las cuentas por pagar a compañías relacionadas, no originan intereses y son liquidados de acuerdo a la disponibilidad del efectivo de la Compañía.

2.11 Pasivos por impuesto corriente

Representa los valores por pagar generados por el IVA en ventas, por retenciones en la fuente de impuesto a la renta y retenciones de IVA realizadas a los proveedores registrado mensualmente conforme a los comprobantes recibidos por la Compañía. Estos valores retenidos tienen que ser cancelados en el mes siguiente mediante la declaración del formulario 103 y 104 que realiza la Compañía al Servicio de Rentas Internas.

2.12 Provisiones

Son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente ya sea legal o implícita como resultado de eventos pasados, cuando es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar una obligación y cuando el monto ha sido estimado de forma fiable. El importe reconocido es una situación, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.13 Obligaciones con instituciones financieras

Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable neto de los costos de las transacciones incurridos. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Estos pasivos financieros son presentados en el estado de situación financiera como corrientes o no corrientes considerando las fechas de vencimiento de sus pagos, es decir, cuando sea superior a 12 meses (corriente) y mayores a 12 meses (no corriente).

2.14 Obligaciones por planes definidos a empleados

2.14.1 Jubilación patronal

De acuerdo con el Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más, presten sus servicios continuados o interrumpidos a la Compañía, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores (beneficios definidos) sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando en método de la unidad de crédito proyectada. Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al período de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal suerte que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio, considerando el uso de hipótesis actuariales para

calcular el valor presente de dichos beneficios. Estas hipótesis reflejan el valor de dinero a través del tiempo, el incremento salarial y las probabilidades de pago de estos beneficios.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan en los resultados del período.

2.14.2 Bonificación por desahucio

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

El valor presente de las obligaciones por concepto de beneficios y los costos del servicio actual y el costo del servicio anterior fueron calculados utilizando el método de la unidad de crédito proyectada.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surjan de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan o abonan en los resultados del período.

2.14.3 Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados integrales del período en que se devenga.

2.15 Impuesto a la renta

El impuesto a la Renta está conformado por las obligaciones legales existente sobre las ganancias obtenidas en el periodo que se reporta (impuesto a la renta corriente) y los impuestos diferidos. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando este se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio.

(a) Impuesto a la renta corriente

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizando tasas impositivas promulgadas a la fecha del periodo que se reporta.

(b) Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido es aquel que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y sus correspondientes bases tributarias. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculados a las tasas que estarán vigentes a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

2.16 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos y facturados después de haber entregado el bien o el servicio, bajo el método del devengo, en caso de recibir anticipos de clientes, estos son registrados como pasivos hasta que cumplan las condiciones para su reconocimiento.

2.17 Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.18 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

3. TRANSICIÓN A LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

3.1 Base de la transición a las NIIF

3.1.1 Aplicación de la NIIF 1

CANDYPLANET S.A. en cumplimiento con lo establecido en la Superintendencia de Compañía en Resolución No. SC.Q.ICL.CPA.IFRS.11.01 del 12 de enero del 2011, realizó la transición de sus estados financieros de Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades a Normas Internacionales de Información Financiera completas (NIIF) con un período de transición que corresponden desde el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012 y aplicación total a partir del 01 de enero del 2013, en concordancia con lo estipulado en el artículo 1 de la citada resolución en virtud que la Compañía superó el límite de US\$ 5'000.000, de ventas brutas anuales establecido para ser considerada PYMES.

Los estados financieros de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2013 son los primeros estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de información Financiera (NIIF).

De acuerdo a NIIF 1 para elaborar los estados financieros antes mencionados, se han aplicado todas las excepciones obligatorias y se ha considerado el impacto de aplicar las exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF.

3.1.2 Exenciones a la aplicación retroactiva utilizadas por la Compañía

(a) Beneficios a los empleados

Según la NIC 19 Beneficios a los empleados, la Compañía puede optar por la aplicación del enfoque de la "banda de fluctuación", según el cual no se reconoce la totalidad de las pérdidas y ganancias actuariales. La aplicación retroactiva de este enfoque requerirá que la Compañía separe la porción reconocida y la porción por reconocer, de las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas, desde el comienzo del plan hasta la fecha de transición a las NIIF. No obstante, la exención de la NIIF 1 permite a la Compañía reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición a las NIIF, incluso si utilizaré el enfoque de la banda de fluctuación para tratar las pérdidas y ganancias actuariales posteriores. Si la Compañía utilizará esta opción, la aplicará a todos los planes.

CANDYPLANET S.A., aplicó esta exención cuando migró de NEC a NIIF para PYMES y por lo tanto reconoció en utilidades retenidas el importe de todas las ganancias y/o pérdidas actuariales acumuladas desde la fecha de inicio de todos los planes de beneficio definidos hasta la fecha de transición a las NIIF para PYMES; por lo que, no se determinó ninguna diferencia al realizar la transición a NIIF FULL.

(b) Otras exenciones

Las otras exenciones optativas no fueron aplicadas por la Compañía por ser no aplicables a su actividad o por estar referidas a partidas en las que no se identificaron diferencias contables entre las NIIF para Pymes y las NIIF completas.

3.2. Conciliación entre las NIIF para PYMES a NIIF FULL

En el proceso de transición de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas entidades NIIF para Pymes a las NIIF Completas no se determinaron ajustes, por lo que no existieron variaciones en las cuentas patrimoniales.

4. ADMINISTRACION DE RIESGOS FINANCIEROS

4.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (que comprende a los riesgos de precio y tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

(a) Riesgos de mercado

Riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y los flujos de efectivo

Debido a que la Compañía no registra pasivos que generen intereses a tasas variables no está expuesta al riesgo de tasa de interés sobre sus flujos de efectivo.

(b) Riesgo de crédito

Los activos financieros de la Compañía potencialmente expuestos a concentraciones de riesgo de crédito consisten principalmente en depósitos en bancos y cuentas por cobrar. Respecto de las cuentas por cobrar, no existen concentraciones significativas.

(c) Riesgo de liquidez

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales. La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalentes de efectivo, la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas y la capacidad de cerrar posiciones de mercado. En este sentido, la Compañía no está expuesta a riesgos significativos de liquidez ya que históricamente los flujos de efectivo de sus operaciones le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones.

4.2 Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar su capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

4.3 Estimación de valor razonable

Para fines de determinar el valor razonable de un activo o pasivo financiero puede aplicarse alguna de las siguientes jerarquías de medición:

- ✓ Precios de cotización (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos (nivel 1).
- ✓ Información distinta a precios de cotización incluidos en el nivel 1 en que se pueda confirmar para el activo o pasivo, ya que sea directamente (precios), o indirectamente (que se deriven de precios) (nivel 2).
- ✓ Información sobre el activo o pasivo que no se basa en data que se pueda confirmar en el mercado (información no observable) (nivel 3).

5. ESTIMACIONES Y APLICACIÓN DE CRITERIO PERSONAL

La compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto al futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición muy pocas veces serán iguales a los resultados reales.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso en forma prospectiva. Las principales estimaciones y sus supuestos se presentan a continuación:

(a) Impuestos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios. A pesar que la Administración considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y

conservadoras, podrían existir discrepancias con la administración tributaria en la interpretación de normas que requieren de ajustes por impuestos en el futuro.

(b) Obligaciones por beneficios por retiros del personal

El valor presente de las obligaciones por planes de pensión depende de un número de factores que se determinan sobre bases actuariales usando un número de supuestos. Los supuestos usados al determinar el costo neto por pensiones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en estos supuestos tendrá impacto en el valor en libros de la obligación por planes de pensión.

La Compañía determina la tasa de descuento apropiada al final de cada año para determinar el valor presente de las futuras salidas de flujos de efectivo estimadas que se prevé se requerirá para cancelar las obligaciones por planes de pensión. Al determinar esta tasa de descuento, la Administración considera las tasas de interés de bonos corporativos de alta calidad que se denominan en la moneda en la que los beneficios se pagaran y que tienen plazos de vencimiento similares a que se aproximan a los plazos de las respectivas obligaciones por planes de pensión.

Otros supuestos claves para establecer las obligaciones por planes de pensión se basan en parte en las condiciones actuales del mercado. Ver Nota 13 que presenta información adicional sobre estas provisiones

6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2013	31 de diciembre del 2012
Efectivo y equivalentes de efectivo		
Caja	2.000	1.000
Bancos Nacionales:		
Banco Bolivariano	-	20.165
Banco Internacional	892	9.282
Banco Pichincha	194.804	35.872
Banco Produbanco	57.020	110.267
Total bancos nacionales	252.716	175.586
Total de efectivo y equivalentes de efectivo	254.716	176.586

Al 31 de diciembre del 2013, representa valores en efectivo en caja y valores disponibles en los Bancos de Produbanco, Pichincha e Internacional.

7. CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Los saldos de clientes y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2013 y 2012 se detallan a continuación:

	31 de diciembre del 2013	31 de diciembre del 2012
Clientes y otras cuentas por cobrar, neto		
Clientes (1)		
Cuentas por cobrar clientes	841.027	370.661
(Menos) Provisión para cuentas incobrables	(10.102)	-
Total cuentas por cobrar clientes, neto	830.925	370.661
Cuentas por cobrar empleados (2)	16.723	36.077
Anticipos entregados (3)	295.424	19.380
Otras cuentas por cobrar (4)	125.158	-
Total clientes y otras cuentas por cobrar, neto	1.268.230	426.118

(1) Corresponden a facturas pendientes de cobros por la operación comercial de la Compañía. De acuerdo al detalle de clientes por antigüedad no existen valores por cobrar que se encuentren vencidos.

(2) Corresponden principalmente a préstamos otorgados a los empleados los cuales no generan intereses y tienen vencimiento a corto plazo.

(3) Corresponden a los anticipos entregados a proveedores locales y del exterior por la adquisición de un bien o servicio que serán liquidados en corto plazo.

(4) Corresponden a valores entregados como abonos para la adquisición de bienes inmuebles los mismos que serán liquidado cuando sean cancelados en su totalidad mediante la entrega del bien y la protocolización mediante escritura pública.

La compañía durante el año 2013 realizó una provisión por cuentas incobrables, tal como se muestra a continuación:

	2.013	2.012
Cambio en provisión para cuentas incobrables		
Saldo al 1 de enero	-	-
Provisión del año	10.102	-
Castigo de cuentas por cobrar	-	-
Total provisión para cuentas incobrables	10.102	-

8. IMPUESTOS

8.1 Activos y pasivos por impuestos corrientes

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2013	31 de diciembre del 2012
Activos por impuesto corriente (1)		
IVA pagado	21.223	16.816
Retenciones en la fuente de IVA	47.608	26.436
Total activos por impuesto corriente	68.831	43.252
 Pasivos por impuesto corriente (2)		
IVA cobrado	56.403	-
Retenciones en la fuente de IVA	11.296	1.692
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	5.145	3.163
Impuesto a la renta por pagar	60.975	43.594
Total pasivos por impuesto corrientes	133.819	48.449
 Total pasivos por impuesto corriente, neto	64.988	5.197

(1) Corresponden a valores de IVA en compras y retenciones en la fuente de IVA que no fueron compensadas al cierre del período 2013.

(2) Corresponden a los valores pendientes de pago por concepto de IVA cobrado, retenciones en la fuente de IVA y retenciones en la fuente de impuesto a la renta a pagar, que al cierre de este ejercicio quedaron pendientes de pago.

8.2 Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto por impuesto a la renta consiste de lo siguiente:

	<u>31 de diciembre del 2013</u>	<u>31 de diciembre del 2012</u>
Gasto impuesto a la renta corriente	117.115	74.402
Impuesto diferido por diferencias temporarias del ejercicio	-	(371)
Gasto impuesto a la renta corriente y diferido	117.115	74.031

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

	<u>31 de diciembre del 2013</u>	<u>31 de diciembre del 2012</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	300.120	282.461
Mas(menos) partidas de conciliación		
Gastos no deducibles	232.221	41.025
Utilidad Gravable	532.341	323.486
Impuesto a la renta causado	117.115	74.402
Diferencias temporarias deducibles	-	(399)
Diferencias temporarias impositivas	-	28
Gastos de impuesto a la renta corriente y diferido	117.115	74.031

Una conciliación entre el impuesto a la renta causado y la provisión por impuesto a la renta a pagar es como sigue:

	<u>31 de diciembre del 2013</u>	<u>31 de diciembre del 2012</u>
Impuesto a la renta causado	117.115	74.402
Menos:		
Anticipo de impuesto a la renta pagado	958	-
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta que se le realizaron en el ejercicio corriente	55.182	30.808
Impuesto a la renta a pagar	60.975	43.594

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% (23% en el 2012) sobre las utilidades tributarias. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, la

tasa de impuesto a la renta sería del 12% (13% en el 2012) del valor de las utilidades reinvertidas siempre y cuando efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de Diciembre del siguiente año y el saldo 22% (23% en el 2012) del resto de las utilidades sobre la base imponible determinada.

De acuerdo con lo establecido en el Artículo 94 del Código Tributario, la facultad de la Administración para determinar la obligación tributaria, sin que requiera pronunciamiento previo caduca (i) en tres años, contados desde la fecha de declaración, en que la Ley exija determinación por el sujeto pasivo; (ii) en seis años a partir de la fecha en que vence el plazo para presentar la declaración cuando no se hubieren declarado en todo o en parte; y (iii) en un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto pasivo o en forma mixta, contado desde la fecha de notificación de tales actos.

De acuerdo con las Reformas Tributarias incluidas en el Código Orgánico de la Producción, la tarifa de impuesto a la renta, se reduce de manera progresiva de la siguiente manera:

Año 2012	23%
Año 2013 en adelante	22%

Adicionalmente, el mencionado Código establece los siguientes beneficios tributarios:

- Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años, para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia de este Código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existentes, siempre y cuando las
- Inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos.
- Diferimiento del pago del impuesto a la renta y de su anticipo hasta por cinco años, con el correspondiente pago de intereses, para las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores.

8.3 Tasa Efectiva

Al 31 de Diciembre del 2013, 2012 las tasas efectivas de impuestos fueron:

	<u>31 de diciembre del 2013</u>	<u>31 de diciembre del 2012</u>
Utilidad para provisión de impuesto a la renta	300.120	282.461
Impuesto a la renta corriente y diferido	117.115	74.031
Tasa efectiva del impuesto	<u>39,02%</u>	<u>26,21%</u>

8.4 Variación de la Tasa Efectiva

Al 31 de Diciembre del 2013, 2012 las tasas efectivas variaron en:

	<u>31 de diciembre del 2013</u>	<u>31 de diciembre del 2012</u>
Tasa impositiva legal	22,00%	23,00%
Diferencias permanentes (GND) y diferencias temporarias	17,02%	3,34%
Tasa efectiva del impuesto	<u>39,02%</u>	<u>26,34%</u>

8.5 Saldo de impuestos diferidos

Los movimientos por impuestos diferidos fueron como sigue:

	<u>31 de diciembre del 2013</u>	<u>31 de diciembre del 2012</u>
Diferencias temporarias deducibles		
Saldos al principio del año	1.150	1.286
PPE que no cumplen condiciones para la NIIF (1)	(751)	(535)
Obligación de Beneficios definidos (1)	(399)	399
Saldo al Final del año activos por impuesto diferido	<u>-</u>	<u>1.150</u>
Diferencias Temporarias Imponibles		
Saldos al principio del año	2.343	2.850
Costo atribuido PPE (1)	(2.343)	(507)
Saldo al Final del año pasivos por impuesto diferido	<u>-</u>	<u>2.343</u>

(1) La Compañía al 31 de Diciembre del 2013, decidió ajustar las diferencias temporarias deducibles e imponibles, que mantenía, con los resultados del ejercicio.

9. INVENTARIOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2013	31 de diciembre del 2012
Inventarios		
Inventarios de productos terminados (1)	1.133.878	1.063.608
Importaciones en tránsito	31.290	105.157
Total inventarios	1.165.168	1.168.765

(1) Corresponden a inventarios de productos terminados y otros productos de confitería que se encuentran disponibles para la venta.

10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2013	31 de diciembre del 2012	Tasa anual de depreciación %
Propiedades, planta y equipos			
Edificios (1)	210.000	210.000	2%
Muebles y enseres	22.500	14.467	10%
Equipos de oficina	21.017	19.818	10%
Equipos de computación	41.170	26.462	33%
Maquinarias	610	610	10%
Vehículos (1)	244.408	155.281	20%
Otras propiedades plantas y equipos	53.655	55.867	0%
	593.360	482.505	
(Menos) Depreciación acumulada:	(139.549)	(93.186)	
Total propiedades, planta y equipos	453.811	389.319	

(1) Al 31 diciembre del 2013 se encuentran pignorados ciertos vehículos de la Compañía para la obtención de préstamos bancarios con el Banco Produbanco dichos activos entregados como garantía se los detalla a continuación:

- Vehículo Aveo Family 1.5L chasis No. 8LATD51Y5D0181688 por un valor de US \$14.590.
- Vehículo Chasis combinado de 7.5 toneladas No. 9F3FC9JJSCXX14645 por un valor de US \$46.088.
- Vehículo Chasis combinado de 4.5 toneladas No. 9F3UT13H6D6200401 por un valor de US \$31.552.
- Adicionalmente se encuentran en garantía las edificaciones de la compañía por un valor de US \$211.403.

El movimiento del costo y la depreciación acumulada fueron como sigue:

Costo:	2013	2012
Saldos al 1 de enero	482.505	315.071
Adiciones, netas	110.855	224.615
Ajustes o bajas	-	(57.181)
Saldo final	593.360	482.505

Depreciación Acumulada:	2013	2012
Saldos al 1 de enero	(93.186)	(24.123)
Gasto del año	(46.363)	(69.062)
Saldo final	(139.549)	(93.186)

11. PROVEEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2013	31 de diciembre del 2012
Proveedores comerciales y otras cuentas por pagar		
Proveedores locales (1)	720.627	333.846
Proveedores del exterior (1)	28.196	27.454
Anticipo de clientes	3.661	-
Provisión gastos por importaciones	16.380	-
Provisión ISD por importaciones	1.807	-
Acreedores varios	-	48.650
Total proveedores comerciales y otras cuentas por pagar	770.671	409.950

(1) Corresponden a valores pendientes de pago a proveedores locales y del exterior que serán canceladas dentro del período corriente.

12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2013	31 de diciembre del 2012
Obligaciones con instituciones financieras		
Sobregiro bancario	23.509	-
Banco de la Producción (1)	314.276	246.489
Banco Pichincha	3.713	48.765
Otras obligaciones con instituciones financieras	9.070	-
Total obligaciones financieras	350.568	295.254
Menos porción corriente del pasivo a largo plazo	281.916	202.258
Total obligaciones con instituciones financieras	68.652	92.996

(1) Corresponden a préstamos otorgados por el Banco de la Producción S.A., para capital de trabajo, como se describe a continuación:

Préstamo de US\$ 12.018 a una tasa de interés del 9,76% anual, a 36 meses plazo cuyo vencimiento es el 18 de junio del 2015. El saldo de Capital al 31 de diciembre del 2013, por este préstamo asciende a US\$ 6.448.

Préstamo de US 26.126 a una tasa de interés del 9,76% anual, a 30 meses plazo cuyo vencimiento es el 01 de julio del 2015. El saldo de Capital al 31 de diciembre del 2013, por este préstamo asciende a US\$ 14.738.

Préstamo de US 37.751 a una tasa de interés del 9,76% anual, a 30 meses plazo cuyo vencimiento es el 01 de julio del 2015. El saldo de Capital al 31 de diciembre del 2013, por este préstamo asciende a US\$ 21.295.

Préstamo de US 150.000 a una tasa de interés del 9,76% anual, a 24 meses plazo cuyo vencimiento es el 24 de julio del 2014. El saldo de Capital al 31 de diciembre del 2013, por este préstamo asciende a US\$ 46.802.

Préstamo de US 14.719 a una tasa de interés del 9,76% anual, a 36 meses plazo cuyo vencimiento es el 21 de septiembre del 2016. El saldo de Capital al 31 de diciembre del 2013, por este préstamo asciende a US\$ 14.009.

Préstamo de US 30.318 a una tasa de interés del 9,76% anual, a 24 meses plazo cuyo vencimiento es el 03 de septiembre del 2015. El saldo de Capital al 31 de diciembre del 2013, por este préstamo asciende a US\$ 19.633.

Préstamo de US 21.252 a una tasa de interés del 9,76% anual, a 36 meses plazo cuyo vencimiento es el 24 de octubre del 2016. El saldo de Capital al 31 de diciembre del 2013, por este préstamo asciende a US\$ 20.752.

Préstamo de US 10.860 a una tasa de interés del 9,76% anual, a 36 meses plazo cuyo vencimiento es el 20 de octubre del 2016. El saldo de Capital al 31 de diciembre del 2013, por este préstamo asciende a US\$ 10.599.

Préstamo de US 100.00 a una tasa de interés del 1,30% anual, a 3 meses plazo cuyo vencimiento es el 14 de enero del 2015. El saldo de Capital al 31 de diciembre del 2013, por este préstamo asciende a US\$ 100.000.

Préstamo de US 60.00 a una tasa de interés del 1,09% anual, a 3 meses plazo cuyo vencimiento es el 14 de enero del 2015. El saldo de Capital al 31 de diciembre del 2013, por este préstamo asciende a US\$ 60.000.

Los vencimientos de las obligaciones financieras no corrientes, son los siguientes:

AÑO	31 de diciembre del 2013	31 de diciembre del 2012
2014	-	76.520
2015	55.119	16.476
2016	13.533	-
Total	68.652	92.996

13. PASIVOS ACUMULADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2013	31 de diciembre del 2012
Pasivos acumulados		
Décimo tercer sueldo	4.662	1.351
Décimo cuarto sueldo	15.667	8.793
Vacaciones	18.175	7.014
Fondo de reserva	1.731	146
Participación de trabajadores (2)	52.962	49.846
Aporte individual IESS	5.607	1.558
Aporte patronal IESS	7.242	1.970
Sueldos por pagar	161	-
Préstamos quirografarios	1.040	-
Comisiones por pagar	6.917	-
Total pasivos acumulados (1)	114.164	70.678

(1) Al 31 de diciembre del 2013, los pasivos acumulados corresponden a las provisiones de remuneraciones adicionales del personal que labora en la Compañía.

(2) De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la Compañía en un 15% aplicable a las utilidades contables.

14. OBLIGACIONES POR PLANES DEFINIDOS A EMPLEADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2013	31 de diciembre del 2012
Obligaciones por planes definidos a empleados		
Jubilación patronal	4.480	1.734
Desahucio	22.600	9.034
Total obligaciones por planes definidos a empleados	27.080	10.768

Jubilación patronal: De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por 25 años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o Interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de La

jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Beneficios 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 entregara el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía mantiene registrada una provisión por este concepto sustentada en un estudio actuarial preparada por un profesional independiente.

Los movimientos en el valor presente de las obligaciones por planes definidos a empleados son como sigue:

	31 de diciembre del 2013	31 de diciembre del 2012
	Jubilacion Patronal	Desahucio
Saldos al Inicio del periodo	1.734	9.034
(+)Costo Laboral por servicios actuales	2.746	13.566
(+)Costo financiero	-	-
Saldo al final del periodo	4.480	22.600

15. CUENTAS POR PAGAR CON PARTES RELACIONADAS Y ACCIONISTAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2013	31 de diciembre del 2012
Cuentas por pagar con partes relacionadas y accionistas		
Jorge Flores Samaniego	581.657	218.503
Sammy Flores López	4.937	52.989
María José López	53.095	39.365
Doris Vera Tirape	39.519	39.365
Brisvan S.A.	61.820	113.388
Total cuentas por pagar con partes relacionadas y accionistas	741.028	463.610

Estos valores corresponden a préstamos realizados por los accionistas y de una compañía relacionada, los mismos no cuentan con pagarés, contratos de préstamos y no generan intereses y estos valores son liquidados de acuerdo a la disponibilidad del efectivo de la Compañía.

16. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la Compañía es de US\$ 113.000 al 31 de diciembre del 2013 y 2012 que comprende a 113.000 acciones ordinarias de valor nominal US\$1,00 cada una, dividido entre sus accionistas 62.39% Jorge Ernesto Flores Samaniego, 15.13% Sammy Ernesto Flores Samaniego, 11.24% María José Flores López y 11.24% Doris Katherine Vera Tirape.

17. RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías de Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 la Compañía mantiene una reserva legal de US\$ 9.138.

18. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, los resultados acumulados ascienden a US\$ 581.049 y US\$ 398.044 respectivamente y se encuentran a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

19. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2013	31 de diciembre del 2012
Ingresos por actividades ordinarias		
Venta de confitería	6.696.404	3.867.115
Total ingresos por actividades ordinarias	6.696.404	3.867.115

Los ingresos del período fueron generados por la venta de productos de confitería que son distribuidos a nivel nacional.

20. COSTO DE VENTAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2013	31 de diciembre del 2012
Costo de ventas		
Costo de ventas	4.243.786	2.427.275
Total costo de ventas	4.243.786	2.427.275

El costo de venta esta compuesto en su mayor parte por la importación de confites desde China, así como otros gastos incurridos nacionalmente para que el producto llegue a la bodega de la Compañía.

21. GASTOS OPERACIONALES Y FINANCIEROS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2013	31 de diciembre del 2012
Gastos operacionales y financieros		
Gastos de producción	527.907	146.672
Gastos de ventas	737.992	189.908
Gastos de administración	794.001	742.403
Gastos financieros	45.817	28.549
Total gastos operacionales y financieros	2.105.717	1.107.532

Corresponden a los gastos de administración, ventas y financieros incurridos para el normal funcionamiento de la Compañía durante el período 2013 y 2012, respectivamente.

22. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

La Compañía no es objeto de realizar un estudio de precios de transferencia. Dicho estudio constituye una base para determinar si las operaciones con partes relacionadas han sido efectuadas a precios razonables que se aproximan a valores de plena competencia.

El Director del Servicio de Rentas Internas (SRI) emitió la Resolución No. NAC-DGERCGC 13-00011 el 16 de enero del 2013, a través de la cual se modificó la Resolución No. NAC-DGER 2008-0464 y se determinó cambios en los valores mínimos y en el tipo de transacciones para que sea obligatoria la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia.

Anexo de Precios de Transferencia:

Deben presentar ante el SRI el anexo de precios de transferencia (APT) los contribuyentes que han efectuado operaciones con partes relacionadas del exterior y/o partes relacionadas locales dentro del período fiscal por un valor acumulado superior a US\$3'000.000.

Informe Integral de Precios de Transferencia:

Deben presentar ante el SRI el Informe de Precios de Transferencia (IPT) los contribuyentes que han efectuado operaciones con partes relacionadas del exterior y/o partes relacionadas locales dentro del período fiscal por un valor acumulado superior a US\$6'000.000.

Las operaciones de la Compañía con sus partes relacionadas durante el año 2013 y 2012, de acuerdo a la revisión realizada por la Administración de la Compañía, no superaron los importes acumulados antes mencionados.

23. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la administración en abril del 2014 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación definitiva. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.

24. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros (Mayo 30 del 2014) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.