

# CANDYPLANET S.A.

---

Estados  
Financieros

Año Terminado en diciembre 31, 2018  
Con Informe del Auditor Independiente

## Contenido

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES .....                   | 5  |
| ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA .....                           | 10 |
| ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES .....                          | 11 |
| ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO .....                  | 12 |
| ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO .....                             | 13 |
| 1. OPERACIONES .....                                            | 15 |
| 2. IMPORTANCIA RELATIVA .....                                   | 15 |
| 3. ESTRUCTURA DE LAS NOTAS .....                                | 15 |
| 4. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS .....                     | 15 |
| 4.1 Bases de preparación .....                                  | 16 |
| 4.2 Pronunciamientos contables y su aplicación .....            | 16 |
| 4.3 Moneda funcional y moneda de presentación .....             | 18 |
| 4.4 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes ..... | 18 |
| 4.5 Efectivo .....                                              | 18 |
| 4.6 Instrumentos financieros .....                              | 18 |
| 4.7 Inventarios .....                                           | 29 |
| 4.8 Gastos pagados por anticipados .....                        | 29 |
| 4.9 Propiedades, planta y equipo .....                          | 29 |
| 4.10 Obligaciones beneficios a los empleados .....              | 30 |
| 4.11 Obligaciones por beneficios definidos .....                | 30 |
| 4.12 Provisiones .....                                          | 30 |
| 4.13 Impuestos .....                                            | 30 |
| 4.14 Baja de activos y pasivos financieros .....                | 31 |
| 4.15 Patrimonio .....                                           | 32 |
| 4.16 Ingresos de actividades ordinarias .....                   | 32 |
| 4.17 Costos y gastos .....                                      | 33 |
| 4.18 Estado de flujo de efectivo .....                          | 33 |
| 4.19 Cambios en políticas y estimaciones contables .....        | 33 |
| 4.20 Otra información a revelar .....                           | 33 |
| 5. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGO .....                          | 33 |

Estado  
Financiero

|     |                                                 |    |
|-----|-------------------------------------------------|----|
| 23. | INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....         | 56 |
| 24. | COSTOS DE VENTAS.....                           | 56 |
| 25. | GASTOS OPERACIONALES Y FINANCIEROS .....        | 57 |
| 26. | CONTINGENTES.....                               | 57 |
| 27. | SANCIONES .....                                 | 57 |
| 28. | HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE ..... | 57 |
| 29. | APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS .....     | 57 |

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los accionistas de:  
**CANDYPLANET S.A.**

### Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de CANDYPLANET S.A. que corresponden al estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, y los correspondientes estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por el año terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.
2. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de CANDYPLANET S.A. al 31 de diciembre del 2018, así como el resultado integral de sus operaciones y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

### Bases para nuestra opinión

3. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría NIA. Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección de "Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética, junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IBSSA). Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

### Otra información

4. Nuestra opinión sobre los estados financieros no cubre otra información y no expresamos ninguna forma de conclusión de aseguramiento sobre la misma.

En relación con nuestra auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer la otra información y, al hacerlo, considerar si la otra información es materialmente inconsistente con los estados financieros o nuestros conocimientos obtenidos en la auditoría o de lo contrario parece estar materialmente equivocada. Si, con base en el trabajo que hemos realizado, llegamos a la conclusión de que hay una declaración equivocada material

de esta otra información, estamos obligados a informar sobre ese hecho. No tenemos observaciones significativas que informar al respecto.

#### Responsabilidades de la Administración sobre los estados financieros

5. La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y de control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.
6. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, asuntos relacionados con el negocio en marcha y utilizando la base de negocio en marcha en la contabilidad a menos que la Administración intente liquidar la Compañía o cesar operaciones, o no tiene otra alternativa realista sino hacerlo.
7. Los miembros de la Administración de la Compañía son responsables de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

#### Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

8. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de errores significativos, ya sea por fraude o error y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Un aseguramiento razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) siempre detecte un error significativo cuando este exista. Los errores significativos pueden surgir de fraude o error y se consideran significativos siempre y cuando de manera individual o en su conjunto, éstos pudiesen influir en las decisiones económicas a ser tomadas por los usuarios basados en dichos estados financieros.
9. Una descripción más detallada de las responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros se encuentra descrita en su Apéndice al Informe de los auditores independientes adjunto.

#### Restricción de uso y distribución

10. Este informe se emite únicamente para información y uso de la Administración de la Compañía y de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y no debe utilizarse para ningún otro propósito.

# Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

11. Nuestro informe 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 2018, se emiten por separado.

*Tax Financial Leaders del Ecuador*

Tax Financial Leaders del Ecuador TFE S.A.  
No. De Registro Superintendencia de  
Compañías, Valores y Seguros: SC-RNAB-2.796  
Guayaquil, 23 de abril del 2019

*CPA Angel Aguirre Vasquez*  
CPA Angel Aguirre Vasquez  
Socio  
Registro No. 107053

# Apéndice al Informe de los Auditores Independientes

Como parte de nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), ejercemos un juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Adicionalmente a lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), nuestra auditoría incluye también:

- ✓ Identificamos y evaluamos los riesgos de errores significativos en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y realizamos procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtenemos evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que para que resulte de errores, como el fraude puede implicar la colusión, falsificación, omisiones intencionales, falseamiento, o la violación del control interno.
- ✓ Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.
- ✓ Concluimos sobre el uso adecuado por la Administración del supuesto de negocio en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la entidad para continuar como un negocio en marcha. Si llegamos a la conclusión de que existe una incertidumbre material, estamos obligados a llamar la atención en nuestro informe de auditoría de las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son insuficientes, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la entidad no pueda continuar como un negocio en marcha.
- ✓ Evaluamos la presentación, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las operaciones subyacentes y eventos en una forma que logre una presentación razonable. Obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de las entidades o actividades comerciales para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la entidad. Somos los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

- ✓ Nos comunicamos con los encargados de la Administración en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la auditoría y los resultados de auditoría importantes, incluidos posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.
- ✓ También proporcionamos los encargados la Administración con una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y hemos comunicado todas las relaciones y otros asuntos que puedan afectarla.
- ✓ A partir de las comunicaciones con los encargados la Administración, determinamos aquellos asuntos que eran de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y por lo tanto son los asuntos clave de auditoría.
- ✓ Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o el Reglamento se oponga a la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente raras, determinamos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe debido a posibles consecuencias adversas.

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

| Diciembre 31,                                            | Notas | 2018             | 2017             |
|----------------------------------------------------------|-------|------------------|------------------|
| <b>Activos</b>                                           |       |                  |                  |
| <b>Activos corrientes</b>                                |       |                  |                  |
| Efectivo                                                 | 5     | 103,757          | 244,857          |
| Cuentas y otras cuentas por cobrar no relacionadas, neto | 9     | 1,423,303        | 7,463,683        |
| Otras cuentas por cobrar relacionadas                    | 16    | 20,659           | 30,000           |
| Inventarios                                              | 10    | 1,383,195        | 916,938          |
| Activos por impuestos corrientes                         | 17    | 95,725           | 48,773           |
| Gastos pagados por adelantado                            | -     | 21,700           | 20,002           |
| <b>Total activos corrientes</b>                          |       | <b>3,006,802</b> | <b>7,695,273</b> |
| <b>Activos no corrientes</b>                             |       |                  |                  |
| Propiedades, planta y equipo                             | 11    | 484,887          | 469,798          |
| Activos por impuestos diferidos                          | 17    | 3,614            | -                |
| Otros activos no corrientes                              | -     | 10,551           | 15,870           |
| <b>Total activos no corrientes</b>                       |       | <b>499,052</b>   | <b>515,598</b>   |
| <b>Total activos</b>                                     |       | <b>3,505,854</b> | <b>8,210,871</b> |
| <b>Pasivos</b>                                           |       |                  |                  |
| <b>Pasivos corrientes</b>                                |       |                  |                  |
| Proveedores y otras cuentas por pagar no relacionadas    | 12    | 437,386          | 399,245          |
| Proveedores y otras cuentas por pagar relacionadas       | 16    | 433,370          | 133,879          |
| Obligaciones con instituciones financieras               | 13    | 353,134          | 421,847          |
| Pasivos por impuestos corrientes                         | 17    | 143,387          | 128,795          |
| Obligaciones laborales a los empleados                   | 14    | 152,735          | 124,535          |
| <b>Total pasivos corrientes</b>                          |       | <b>1,507,455</b> | <b>1,231,364</b> |
| <b>Pasivos no corrientes</b>                             |       |                  |                  |
| Proveedores y otras cuentas por pagar relacionadas       | 16    | 335,568          | 324,712          |
| Obligaciones con instituciones financieras               | 13    | 36,014           | 172,753          |
| Obligaciones por beneficios definidos                    | 15    | 55,546           | 42,745           |
| <b>Total pasivos no corrientes</b>                       |       | <b>406,918</b>   | <b>579,187</b>   |
| <b>Total pasivos</b>                                     |       | <b>1,914,373</b> | <b>1,801,551</b> |
| <b>Patrimonio</b>                                        |       |                  |                  |
| Capital social                                           | 18    | 113,600          | 117,000          |
| Reservas para futuro capitalización                      | 19    | 447,627          | 442,609          |
| Reserva legal                                            | 20    | 50,000           | 50,000           |
| Otros resultados integrales                              | 21    | 36,544           | 21,223           |
| Reservados acumulados                                    | 22    | 994,087          | 777,151          |
| <b>Total patrimonio neto</b>                             |       | <b>1,591,481</b> | <b>1,469,320</b> |
| <b>Total patrimonio neto y pasivos</b>                   |       | <b>3,505,854</b> | <b>8,210,871</b> |

Jorge Ernesto Flores Samaniego  
Representante Legal

CPA. Cinthya Mabel Cabanilla Piza  
Contadora General

Ver políticas de contabilidad significativas  
y notas a los estados financieros

**CANDYPLANET S.A.**  
**Estados de Resultados Integrales**  
**Expresados en dólares**

| Dólares \$1.                                                         | Notas | 2018             | 2017               |
|----------------------------------------------------------------------|-------|------------------|--------------------|
| Ingresos por actividades ordinarias                                  |       |                  |                    |
| Ingresos por actividades ordinarias                                  | 23    | 5'762,576        | 5'053,435          |
| Costo de ventas                                                      | 24    | <u>3'401,867</u> | <u>(3'299,018)</u> |
| Utilidad Bruta                                                       |       | 2'360,709        | 1'754,417          |
| Gastos financieros                                                   |       | 9,606            | 4,125              |
| Gastos de operación                                                  |       |                  |                    |
| Gastos de administración                                             | 25    | (1'342,015)      | (914,932)          |
| Gastos de ventas                                                     | 26    | (662,645)        | (391,736)          |
| Gastos de distribución                                               | 28    | <u>(573,219)</u> | <u>(344,967)</u>   |
| Utilidad en operación                                                |       | 441,785          | 452,962            |
| Gastos financieros                                                   | 25    | <u>(80,681)</u>  | <u>(79,850)</u>    |
| Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta |       | 461,104          | 373,009            |
| Participación a trabajadores                                         | 14    | (69,168)         | (35,439)           |
| Gasto de impuesto a la renta                                         |       |                  |                    |
| Impuesto a la renta corriente                                        | 17    | (122,520)        | (114,756)          |
| Impuesto a la renta diferido                                         | 17    | <u>2,819</u>     | <u>-</u>           |
| Utilidad neta del ejercicio                                          |       | 272,135          | 202,813            |
| Otro resultado integral del ejercicio                                |       |                  |                    |
| <u>Período que da origen al resultado del ejercicio</u>              |       |                  |                    |
| Planos de beneficios de fondo                                        | 31    | 9,211            | 31,684             |
| Resultado Integral del año                                           |       | <u>281,346</u>   | <u>234,497</u>     |

Jorge Ernesto Flores Samaniego  
Representante Legal

CPA. Cinthya Mabel Cabanilla Piza  
Contadora General

Ver políticas de contabilidad significativas  
y notas a los estados financieros

# CANDYPLANET S.A.

## Estados de Cambios en el Patrimonio Neto

Expresados en dólares

| Diciembre 31,                                       | 2018      | 2017      |
|-----------------------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>Capital social</b>                               | 15        |           |
| Saldo inicial y final                               | 113.000   | 113.000   |
| <b>Aporte para futura capitalización</b>            |           |           |
| Saldo inicial y final                               | 447.627   | 447.627   |
| <b>Reserva legal</b>                                | 20        |           |
| Saldo inicial                                       | 50.219    | 29.984    |
| Apropiación de resultados acumulados                | 6.351     | 20.235    |
| Saldo final                                         | 56.570    | 50.219    |
| <b>Otros resultados acumulados</b>                  | 22        |           |
| Conuencias (pérdidas) accionales                    |           |           |
| Saldo inicial                                       | 21.522    | (10.581)  |
| Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos | 9.217     | 31.684    |
| Saldo final                                         | 30.739    | 21.103    |
| <b>Resultados acumulados</b>                        | 23        |           |
| Resultados reconocidos por adopción de NIIF         |           |           |
| Saldo inicial y final                               | 9.435     | 9.435     |
| <b>Utilidades retenidas</b>                         |           |           |
| Saldo inicial                                       | 737.714   | 703.115   |
| Transferencias a reserva legal                      | (6.281)   | (20.235)  |
| Dividendos declarados                               | (100.000) | (179.453) |
| Utilidad neta del ejercicio                         | 273.137   | 202.339   |
| Saldo final                                         | 904.570   | 703.766   |
| <b>Subtotal resultados acumulados</b>               | 944.309   | 777.151   |
| <b>Total patrimonio neto</b>                        | 1.591.675 | 1.409.323 |

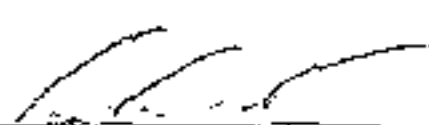
Jorge Ernesto Flores Sarmiento  
Representante Legal

CPA. Cinthya Isabel Cabanilla Piza  
Contadora General

Ver políticas de contabilidad significativas  
y notas a los estados financieros

**CANDYPLANET S.A.**  
**Estados de Flujos de Efectivo**  
**Expresados en dólares**

| Diciembre 31.                                                                  | 2018             | 2017             |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>                         |                  |                  |
| Efectivo recibido de clientes                                                  | 5,327,236        | 4,925,517        |
| Efectivo pagado a proveedores y empleados                                      | (6,492,071)      | (4,773,619)      |
| Efectivo pagado por intereses y dividendos                                     | (29,581)         | (79,861)         |
| Otros ingresos (egresos), netos                                                | -                | (52,753)         |
| <b>Efectivo neto generado por actividades de operación</b>                     | <b>244,523</b>   | <b>15,384</b>    |
| <b>Flujos de efectivo por las actividades de inversión</b>                     |                  |                  |
| Efectivo neto recibido por venta de propiedad, planta y equipo                 | 2,857            | -                |
| Efectivo pagado por la compra de propiedades, planta y equipos                 | (45,352)         | (164,279)        |
| <b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>                     | <b>(42,695)</b>  | <b>(164,279)</b> |
| <b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento</b>                |                  |                  |
| Efectivo (pagado)/recibido de instituciones financieras, neto                  | (283,378)        | 221,534          |
| Efectivo pagado por préstamo de acciónista                                     | (19,340)         | (36,254)         |
| Efectivo pagado a accionistas por dividendos                                   | -                | (13,008)         |
| <b>Efectivo neto (utilizado en) generado por actividades de financiamiento</b> | <b>(342,712)</b> | <b>174,390</b>   |
| <b>Reclasificación neto de efectivo</b>                                        | <b>(140,894)</b> | <b>(26,000)</b>  |
| <b>Efectivo al inicio del año</b>                                              | <b>244,657</b>   | <b>271,355</b>   |
| <b>Efectivo al final del año</b>                                               | <b>101,762</b>   | <b>214,657</b>   |

  
**Jorge Ernesto Flores Samaniego**  
**Representante Legal**

  
**CPA. Cinthya Mabel Cabanilla Piza**  
**Contadora General**

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

# CANDYPLANET S.A.

## Conciliación del resultado integral total con el efectivo neto provisto por actividades de operación

Expresados en dólares

| Diciembre S.L.                                                                                                         | 2018      | 2017      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Resultado integral total                                                                                               | 252.254   | 234.073   |
| Con resultado integral                                                                                                 | (9.217)   | (31.684)  |
| Ajustes para conciliar el resultado integral total del año con el efectivo neto provisto por actividades de operación: |           |           |
| Depreciación de propiedades, planta y equipos                                                                          | 57.502    | 58.400    |
| Provisión de impuestos a la renta                                                                                      | 122.422   | 134.754   |
| Generación de impuesto a la renta diferido                                                                             | (3.815)   | -         |
| Provisión participaciones de trabajadores                                                                              | 59.346    | 55.856    |
| Provisión para participaciones patronal y desahucio                                                                    | 24.874    | 24.795    |
| Pérdida en venta de propiedades, planta y equipos                                                                      | 5         | -         |
| Amortización de mejoras de instalaciones                                                                               | 1.249     | 15.546    |
| Gaja de cuentas por cobrar por ineptitud                                                                               | 52.155    | -         |
| Otros partidas de ajustes                                                                                              | -         | 5.739     |
| Cambios en activos y pasivos operativos:                                                                               |           |           |
| Aumento en efectivo y otras cuentas por cobrar no relacionadas                                                         | (92.877)  | (477.807) |
| Disminución en otras cuentas por cobrar relacionadas                                                                   | 9.961     | 7.000     |
| Aumento en cuentas por pagar                                                                                           | (464.257) | (37.398)  |
| Disminución (aumento) en gastos pagados por anticipado                                                                 | 1.559     | (7.128)   |
| Aumento en activos por impuestos corrientes                                                                            | (66.157)  | (36.714)  |
| Aumento en proveedores y otras cuentas por pagar no relacionados                                                       | 149.151   | 155.870   |
| Disminución en pasivos por impuestos corrientes                                                                        | (41.624)  | (25.035)  |
| Disminución en pasivos por obligaciones beneficios a los empleados                                                     | (40.576)  | (5.012)   |
| Disminución en pasivos por beneficios definidos                                                                        | (2.886)   | -         |
| Efectivo neto provisto por actividades de operación                                                                    | 244.523   | 13.253    |

Jorge Ernesto Flores Samaniego  
Representante Legal

CPA. Cynthia Mabel Cebanilla Piza  
Contadora General

Ver políticas de contabilidad significativas  
y notas a los estados financieros