

# **CANDYPLANET S.A.**

## 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 .....	17
4.4 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes .....	18
4.5 Efectivo.....	18
4.6 Instrumentos financieros .....	18
4.7 Inventarios.....	27
4.8 Gastos pagados por anticipados .....	28
4.9 Propiedades, planta y equipo.....	28
4.10 Activos intangibles .....	28
4.11 Obligaciones beneficios a los empleados.....	29
4.12 Obligaciones por beneficios definidos .....	29
4.13 Provisiones .....	30
4.14 Impuestos.....	30
4.15 Patrimonio.....	31
4.16 Ingresos de actividades ordinarias.....	31
4.17 Costos y gastos .....	32
4.18 Medio ambiente.....	32
4.19 Estado de flujo de efectivo.....	32
4.20 Cambios en políticas y estimaciones contables .....	32
4.21 Otra información a revelar .....	32

5.	POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGO .....	32
6.	ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS .....	34
7.	EFFECTOS DE CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES.....	36
8.	EFFECTIVO .....	37
9.	CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS .....	37
10.	INVENTARIOS .....	38
11.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	39
12.	PROVEEDORES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS .....	41
13.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.....	41
14.	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS .....	42
15.	OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS.....	43
	15.1 Jubilación patronal .....	43
	15.2 Bonificación por desahucio .....	44
16.	SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS .....	45
17.	IMPUESTOS.....	46
	17.1 Activos y pasivos por impuestos corrientes.....	46
	17.2 Conciliación tributaria – Impuesto a la renta.....	47
	17.3 Tasa efectiva .....	48
	17.4 Saldos de impuestos diferidos .....	48
	17.5 Tarifa del impuesto a la renta.....	49
	17.6 Ejercicios fiscales sujetos a revisión de la Administración Financiera .....	50
	17.7 Precios de transferencias.....	50
18.	CAPITAL SOCIAL.....	51
19.	APORTE PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES .....	51
20.	RESERVA LEGAL .....	51
21.	OTROS RESULTADOS INTEGRALES .....	52
22.	RESULTADOS ACUMULADOS.....	52
23.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS .....	52
24.	COSTOS DE VENTAS.....	53
25.	GASTOS OPERACIONALES Y FINANCIEROS.....	53
26.	CONTRATOS.....	53
27.	CONTINGENTES .....	54

28.	SANCIONES.....	54
29.	HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE.....	54
30.	APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	55

## 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 corresponde el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, 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 2019, 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 (IESBA). Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido en nuestra auditoría proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

### Párrafo de énfasis

4. Sin afectar nuestra opinión, como se indica en la Nota 29 a los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, informamos que con fecha 16 de marzo del 2020, el Presidente de la República declaró el Estado de Excepción en todo el territorio ecuatoriano, según Decreto Ejecutivo 1017, con la finalidad de contener la propagación de la pandemia mundial originada por el virus COVID-19.

La pandemia originada por el virus COVID-19, ha generado que los mercados de todo el mundo estén experimentando impactos económicos debido a esta crisis sanitaria; por esta razón, la economía en nuestro país se verá afectada por la recesión económica en los mercados nacionales e internacionales.

La situación antes detallada no ha permitido a la compañía determinar con fiabilidad los posibles deterioros de activos, incrementos de pasivos y su respectiva afectación en los resultados del ejercicio económico 2019; así también, no ha permitido determinar fiablemente la hipótesis de negocio en marcha; sin embargo la Administración de la compañía se encuentra realizando todas las gestiones inherentes para viabilizar la continuidad de las operaciones de la empresa; para lo cual, ha establecido protocolos de gestión de cobranzas, estrategias de ventas y reducción de costos y gastos, entre otras decisiones gerenciales, con la finalidad de minimizar los impactos en los estados financieros en el ejercicio económico 2020.

Por lo antes mencionado, la compañía considera que la crisis sanitaria producto de la pandemia originada por el virus COVID-19, tendrá un impacto medio - alto; sin embargo, la compañía seguirá realizando gestiones con la finalidad de minimizar dichos efectos.

### **Otra información**

5. 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**

6. 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.
7. 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.
8. 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**

9. 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.
10. 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**

11. 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.

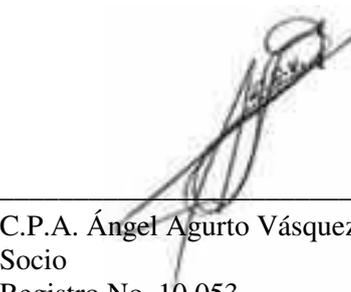
### **Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios**

12. 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 2019, se emiten por separado.



Tax Financial Leaders del Ecuador TFL S.A.

No. De Registro Superintendencia de  
Compañías, Valores y Seguros: SC-RNAE-2-796  
Guayaquil, 6 de julio del 2020



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

### **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 rescisión 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 responsable 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, incluidas 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 soportarla.
- ✓ 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 período 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	2019	2018
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo	8	237.236	103.762
Clientes y otras cuentas por cobrar no relacionadas	9	1.368.403	1.426.461
Otras cuentas por cobrar relacionadas	10	20.161	20.059
Inventarios	10	809.290	1.383.155
Activos por impuestos corrientes	17	39.545	55.723
Gastos pagados por anticipado		24.183	21.708
<b>Total activos corrientes</b>		<b>2.498.818</b>	<b>3.010.868</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedades, planta y equipo	11	970.393	484.885
Activos intangibles		15.001	-
Activos por impuestos diferidos	17	7.732	3.819
Otros activos no corrientes		11.285	6.485
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>1.004.411</b>	<b>495.189</b>
<b>Total activos</b>		<b>3.503.229</b>	<b>3.506.057</b>
<b>Pasivos</b>			
<b>Pasivos corrientes</b>			
Proveedores y otras cuentas por pagar no relacionadas	12	249.125	437.396
Proveedores y otras cuentas por pagar relacionadas	16	504.632	433.592
Obligaciones con instituciones financieras	13	410.715	315.154
Pasivos por impuestos corrientes	17	49.672	148.587
Obligaciones beneficios a los empleados	14	93.808	132.726
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>1.309.952</b>	<b>1.507.455</b>
<b>Pasivos no corrientes</b>			
Proveedores y otras cuentas por pagar relacionadas	16	247.600	335.368
Obligaciones con instituciones financieras	13	305.385	16.044
Obligaciones por beneficios definidos	15	57.453	53.516
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>610.436</b>	<b>406.928</b>
<b>Total pasivos</b>		<b>1.920.388</b>	<b>1.914.383</b>
<b>Patrimonio</b>			
Capital social	18	113.000	113.000
Aportes para futuro capitalización	19	447.627	447.627
Reserva legal	20	56.500	56.500
Otros resultados integrales	21	40.451	30.510
Resultados acumulados	22	925.263	944.007
<b>Total patrimonio neto</b>		<b>1.582.841</b>	<b>1.591.674</b>
<b>Total patrimonio neto y pasivos</b>		<b>3.503.229</b>	<b>3.506.057</b>

  
**Gladys Marlen Flores Pereira**  
 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**

Diciembre 31,	Notas	2019	2018
<b>Ingresos por actividades ordinarias</b>			
Ingresos por actividades ordinarias	23	5.527.312	6.750.576
Costo de ventas	24	<u>(3.534.476)</u>	<u>(4.101.107)</u>
<b>Utilidad bruta</b>		<b>1.992.836</b>	<b>2.649.469</b>
Otros ingresos		76.887	9.636
<b>Gastos de operacionales</b>			
Gastos de administración	25	(940.388)	(1.142.015)
Gastos de ventas	25	(628.001)	(602.085)
Gastos de distribución	25	<u>(374.401)</u>	<u>(373.219)</u>
<b>Utilidad en operación</b>		<b>126.933</b>	<b>541.786</b>
Gastos financieros	25	<u>(96.475)</u>	<u>(80.682)</u>
<b>Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta</b>		<b>30.458</b>	<b>461.104</b>
Participación a trabajadores	24	(4.569)	(69.166)
<u>Gasto de impuesto a la renta</u>			
Impuesto a la renta corriente	17	(48.546)	(122.626)
Impuesto a la renta diferido	17	<u>3.913</u>	<u>3.819</u>
<b>(Pérdida) utilidad neta del ejercicio</b>		<b>(18.744)</b>	<b>273.137</b>
<b>Otro resultado integral del ejercicio</b>			
<u>Partidas que no se reclasificarán al resultado del periodo</u>			
Planes de beneficios definidos	21	9.911	9.217
<b>Resultado integral del año</b>		<b>(8.833)</b>	<b>282.354</b>

  
 Gladys Marleni Flores Pereira  
 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**

<u>Diciembre 31.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>Capital social</b>		
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>		
Saldo inicial	56.500	50.219
Apropiación de resultados acumulados	-	6.281
Saldo final	56.500	56.500
<b>Otros resultados integrales</b>		
<b>Ganancias (pérdidas) actuariales</b>		
Saldo inicial	30.540	21.323
Nuevas mediciones de planes de beneficios definidos	9.911	9.217
Saldo final	40.451	30.540
<b>Resultados acumulados</b>		
<b>Resultados acumulados por adopción de NIF</b>		
Saldo inicial y final	9.435	9.435
<b>Utilidades retenidas</b>		
Saldo inicial	934.572	767.716
Transferencia a reserva legal	-	(6.281)
Dividendos declarados	-	(100.000)
(Pérdida) utilidad neta del ejercicio	(15.744)	273.137
Saldo final	915.828	934.572
<b>Subtotal resultados acumulados</b>	<b>925.263</b>	<b>944.097</b>
<b>Total patrimonio neto</b>	<b>1.582.841</b>	<b>1.591.674</b>

  
**Gladys Marieni Flores Pereira**  
**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 Flujos de Efectivo**  
**Expresados en dólares**

Diciembre 31,	2019	2018
<b>Flujos de efectivo por actividades de operación</b>		
Efectivo recibido de clientes	5.630.028	6.727.276
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(5.125.474)	(6.402.071)
Efectivo pagado por intereses y comisiones	(96.475)	(80.682)
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<b>408.079</b>	<b>244.523</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	(538.161)	(45.552)
Efectivo pagado por la compra de activos intangibles	(33.376)	-
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>(571.537)</b>	<b>(42.695)</b>
<b>Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento</b>		
Efectivo recibido (pagado) de instituciones financieras, neto	384.900	(283.376)
Efectivo (pagado) recibido por préstamos de accionistas	(87.768)	(50.344)
<b>Efectivo neto provisto por (utilizado en) actividades de financiamiento</b>	<b>297.132</b>	<b>(342.722)</b>
Aumento (disminución) neto de efectivo	133.474	(140.895)
Efectivo al inicio del año	103.762	244.657
<b>Efectivo al final del año</b>	<b>237.236</b>	<b>103.762</b>

  
 Gladys Marlem Flores Pereira  
 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**

<b>Diciembre 31,</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Resultado integral total</b>	(3.833)	282.354
Otro resultado integral	(9.911)	(9.217)
<b>Ajustes para conciliar el resultado integral total del año con el efectivo neto provisto por actividades de operación:</b>		
Depreciación de propiedades, planta y equipos	52.653	57.602
Amortización de activos intangibles	18.576	5.249
Provisión de impuesto a la renta	48.546	122.620
Generación de impuesto a la renta diferido	(3.913)	(3.319)
Provisión participación de trabajadores	4.569	69.166
Provisión para jubilación patronal y desahucio	19.057	24.874
Pérdida en venta de propiedades, planta y equipos	-	6
Baja de cuentas por cobrar por incobrabilidad	-	52.165
<b>Cambios en activos y pasivos operativos:</b>		
Disminución (aumento) en clientes y otras cuentas por cobrar no relacionadas	58.058	(42.877)
(Aumento) disminución en otras cuentas por cobrar relacionadas	(102)	9.943
Disminución (aumento) en inventarios	573.865	(466.257)
(Aumento) disminución en gastos pagados por adelantado	(2.475)	1.593
Aumento en activos por impuestos corrientes	(32.128)	(66.157)
Aumento en otras activos corrientes	(4.800)	-
(Disminución) aumento en proveedores y otras cuentas por pagar no relacionados	(208.272)	148.153
(Disminución) aumento en proveedores y otras cuentas por pagar relacionados	71.040	144.613
Disminución en pasivos por impuestos corrientes	(99.155)	(41.624)
Disminución en pasivos por obligaciones beneficios a los empleados	(61.486)	(50.976)
Disminución en pasivos por beneficios definidos	(2.210)	(2.986)
<b>Efectivo neto provisto por actividades de operación</b>	<b>408.079</b>	<b>244.523</b>

  
**Gladys Martíni-Flores Pereira**  
**Representante Legal**

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

Ver políticas de contabilidad significativas  
y notas a los estados financieros