

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2015	31 de diciembre del 2014
Efectivo y equivalentes de efectivo		
Caja	2.000	2.000
Bancos nacionales:		
Banco de la Producción	44.349	110.416
Banco Internacional	-	4.021
Total bancos nacionales	44.349	114.437
Total de efectivo y equivalentes de efectivo	46.349	116.437

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, representan valores en efectivo en caja y valores disponibles en los bancos locales que no tienen ninguna restricción para su utilización inmediata.

6. CLIENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta fue como sigue:

	31 de diciembre del 2015	31 de diciembre del 2014
Clientes y otras cuentas por cobrar, neto		
Cuentas por cobrar clientes locales (1)	591.802	763.216
Anticipo a proveedores (2)	150.984	392.798
Cuentas por cobrar empleados	11.262 ^{1/2}	26.276
Otras cuentas por cobrar (3)	169.028	129.601
Cuentas por cobrar relacionadas (Ver nota 14)	55.171	67.167
	978.247	1.379.058
(Menos) provisión para cuentas incobrables	(35) ^{1/2}	(35)
Total clientes y otras cuentas por cobrar, neto	978.212	1.379.023

(1) Corresponden a facturas pendientes de cobro a los clientes por la venta de productos de confitería; y, de acuerdo al detalle de clientes por antigüedad existe un valor de US\$7,381 que se encuentra vencido más de 365 días correspondientes al 1% del total de la cartera.

(2) Corresponden a los anticipos entregados a proveedores locales y del exterior por la adquisición de bienes o servicios que serán liquidados en corto plazo.

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

Al 31 de diciembre del 2015, la Administración de la Compañía no consideró necesario constituir una provisión para cuentas incobrables en virtud de que sus cuentas por cobrar son recuperables en su totalidad.

7. INVENTARIOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2015	31 de diciembre del 2014
Inventarios:		
Inventarios de productos terminados	884.911	894.775
Importaciones en tránsito	12.586	19.364
Total inventarios (1)	897.497	914.139

- (1) Corresponden a inventarios de productos de confiterías, siendo sus principales productos las gelatinas matty jelly y gomitas masticables de varios sabores, que se encuentran disponibles para la venta.

Mediante acta de baja de inventario con fecha 30 de diciembre del 2015, la Compañía procedió a dar la baja de inventarios que se encontraban caducados por un valor de US\$216,956.

La Compañía no ha determinado ninguna provisión por obsolescencia de inventarios; ni por valor neto de realización. Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, los inventarios están libres de gravámenes y no tienen restricción para su enajenación.

8. IMPUESTOS

8.1 Activos y pasivos por impuestos corrientes

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CANDYPLANET S.A.
Notas a los Estados Financieros

	31 de diciembre del 2015	31 de diciembre del 2014
Activos por impuestos corrientes		
Crédito tributario de impuesto al valor agregado	10.847	8.726
Crédito tributario por retenciones en la fuente de IVA	37.116	43.613
Total activos por impuestos corrientes (1)	47.963	52.339
Pasivos por impuestos corrientes		
Impuesto a la renta por pagar	3.260	33.508
Impuesto al valor agregado por pagar	49.367	58.143
Retenciones en la fuente de IVA por pagar	5.245	4.510
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta por pagar	3.242	3.293
Total pasivos por impuestos corrientes (2)	61.114	99.454
Total impuestos activos (pasivos), neto	(13.151)	(47.115)

- (1) Corresponden a valores de IVA en compras y retenciones en la fuente de IVA que no fueron compensadas al cierre del período 2015 y 2014.
- (2) Corresponden a los valores pendientes de pago por concepto de impuesto a la renta por pagar, IVA cobrado, retenciones en la fuente de IVA y retenciones en la fuente de impuesto a la renta pendientes de pago al cierre del ejercicio 2015 y 2014.

8.2. Conciliación tributaria – contable del impuesto a la renta corriente.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta, fue como sigue:

CANDYPLANET S.A.
Notas a los Estados Financieros

	31 de diciembre del 2015	31 de diciembre del 2014
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	104.537	187.274
Más(menos) partidas de conciliación:		
Gastos no deducibles	100.421	209.173
Utilidad gravable	204.958	396.447
Impuesto a la renta causado 22%	45.091	87.218
Anticipo del impuesto a la renta del año (Impuesto mínimo)	47.927	49.257
Impuesto a la renta del período	47.927	87.218
Menos:		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio corriente	(44.667)	(53.710)
Impuesto a la renta por pagar	3.260	33.508

De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución, y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) períodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada período, del 25% de las utilidades gravables.

A partir del año 2010, se debe de considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

Para el año 2015, la Compañía determinó como anticipo de impuesto a la renta US\$47,927; sin embargo, el impuesto a la renta causado del año es de US\$45,091. Consecuentemente, la Compañía registró en resultados US\$47,927 equivalente al impuesto a la renta mínimo.

Provisión para los años 2015 y 2014.

La provisión para el impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2015 y 2014, han sido calculadas aplicando la tasa del 22%.

Las declaraciones de impuesto a la renta no han sido revisadas por las autoridades tributarias desde la fecha de su constitución y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2012 al 2015.

8.3 Provisión para impuesto a la renta

Los movimientos del impuesto a la renta, fue como sigue:

	<u>31 de diciembre del 2015</u>	<u>31 de diciembre del 2014</u>
Saldo inicial	33.508	60.975
Provisión del año	47.927	87.218
Pagos	(33.508)	(60.975)
Retenciones en la fuente	(41.667)	(53.710)
Saldo final	<u>3.260</u>	<u>33.508</u>

8.4 Tasa Efectiva

La conciliación de la tasa efectiva del impuesto a la renta, fue como sigue:

	<u>31 de diciembre del 2015</u>	<u>31 de diciembre del 2014</u>
Tasa efectiva de impuesto a las ganancias	22,00%	22,00%
Efecto fiscal por partidas conciliatorias e impuesto mínimo		
Impuesto mínimo (Gastos no deducibles)	23,85%	24,57%
Tasa de impuesto a la renta del periodo	<u>45,85%</u>	<u>46,57%</u>

9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CANDYPLANET S.A.
Notas a los Estados Financieros

	31 de diciembre del 2015	31 de diciembre del 2014	Tasa anual de depreciación %
Propiedades, planta y equipo			
Terrenos (1)	166.800	130.800	-
Edificios (1)	250.200	196.200	2,00%
Muebles y enseres	68.812	36.328	10,00%
Equipos de oficina	35.703	29.477	10,00%
Equipos de computación y software	64.814	57.264	33,33%
Maquinarias y equipos	10.330	10.330	10,00%
Vehículos (1)	256.622	256.622	20,00%
Instalaciones	62.683	-	5,00%
	915.964	717.021	
(Menos) depreciación acumulada:	(236.195)	(161.488)	
Total propiedades, planta y equipo	679.769	555.533	

(1) La Compañía mantiene una Hipoteca abierta y reserva de dominio sobre terrenos, edificaciones y vehículos a favor del Banco Produbanco-Grupo Promerica en garantía por los préstamos otorgados. (Ver nota 10)

Los movimientos del costo y la depreciación acumulada fueron como sigue:

	31 de diciembre del 2015	31 de diciembre del 2014
Costo:		
Saldos al 1 de enero	717.021	593.360
Adiciones, netas	198.942	177.316
Ventas y/o bajas	-	(53.655)
Saldo final	915.963	717.021
Depreciación acumulada:		
Saldos al 1 de enero	(161.488)	(139.549)
Gasto del año	(74.707)	(58.321)
Ventas y/o bajas	-	36.382
Saldo final	(236.195)	(161.488)

10. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2015	31 de diciembre del 2014
Obligaciones con Instituciones financieras		
Sobregiro Bancario	43.570	63.713
Tarjetas de créditos por pagar	6.910	11.706
Banco de la producción (1)	346.501	414.089
Banco internacional (2)	8.323	129.595
Total obligaciones financieras	405.304	619.103
Menos porción corriente del pasivo a largo plazo	260.741	572.858
Total obligaciones financieras largo plazo	144.563	46.245

- (1) Corresponden a préstamos otorgados por el Produbanco-Grupo Promérica S.A., siendo el destino de los fondos fortalecer el capital de trabajo, para lo cual la Compañía entregó en garantía terrenos, edificaciones y vehículos (Hipoteca abierta y reserva de dominio), tal como se describen a continuación: (Ver nota 9)
- Préstamo por US\$10.860 a una tasa de interés del 9,76% anual, a 36 meses plazo con vencimiento el 20 de octubre del 2016 y presenta un saldo con corte el 31 de diciembre del 2015 de US\$3,343.
 - Préstamo por US\$ 21.252 a una tasa de interés del 9,76% anual, a 36 meses plazo con vencimiento el 24 de octubre del 2016 y presenta un saldo con corte el 31 de diciembre del 2015 de US\$6,539.
 - Préstamo por US\$ 100.000 a una tasa de interés del 9,76% anual, a 24 meses plazo con vencimiento el 4 de febrero del 2016 y presenta un saldo con corte el 31 de diciembre del 2015 de US\$9,099.
 - Préstamo por US\$ 250.000 a una tasa de interés del 9,76% anual, a 18 meses plazo con vencimiento el 11 de enero del 2016 y presenta un saldo con corte el 31 de diciembre del 2015 de US\$14,860.
 - Préstamo por US\$ 14.719 a una tasa de interés del 9,76% anual, a 36 meses plazo con vencimiento el 21 de septiembre del 2016 y presenta un saldo con corte el 31 de diciembre del 2015 de US\$4,093.
 - Préstamo por US\$ 220.000 a una tasa de interés del 9,76% anual, a 60 meses plazo con vencimiento el 13 de diciembre del 2019 y presenta un saldo con corte el 31 de diciembre del 2015 de US\$187,239.
 - Préstamo por US\$ 160.000 a una tasa de interés del 9,33% anual, a 12 meses plazo con vencimiento el 02 de septiembre del 2016 y presenta un saldo con corte el 31 de diciembre del 2015 de US\$121,328.
- (2) Corresponden a préstamos otorgados por el Banco Internacional S.A., como capital de trabajo por un valor de US\$ 23,364 a una tasa de interés del 10% anual, a 24 meses plazo con vencimiento el 18 de agosto del 2016 y presenta un saldo con corte el 31 de diciembre del 2015 de US\$8,823.

11. PROVEEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2015	31 de diciembre del 2014
Proveedores comerciales y otras cuentas por pagar		
Proveedores locales (1)	71.170	43.988
Proveedores exterior (1)	55.475	180.396
Anticipos de clientes	110.155	7.885
Otras cuentas por pagar	14.037	66.771
Total proveedores comerciales y otras cuentas por pagar	250.837	299.040

(1) Corresponden a los valores pendientes de pago a proveedores locales y del exterior, por la adquisición de bienes y servicios relacionados con la actividad del negocio que serán canceladas dentro del periodo corriente.

12. PASIVOS ACUMULADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2015	31 de diciembre del 2014
Pasivos acumulados		
Remuneraciones adicionales	50.256	62.969
Participación trabajadores por pagar (1)	18.447	33.048
Obligaciones con el IESS por pagar	11.649	9.967
Total pasivos Acumulados	80.352	105.984

(1) 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.

13. OBLIGACIONES POR PLANES DEFINIDOS A EMPLEADOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2015	31 de diciembre del 2014
Jubilación patronal	22.457	5.592
Desahucio	10.684	24.686
Total provisión por beneficio a empleados L/P	33.141	30.278

Los movimientos de la provisión para jubilación patronal y desahucio, fueron como sigue:

	Jubilación Patronal	Desahucio
Saldos al 01 de enero del 2015	5.592	24.686
Costo laboral por servicios actuariales	8.707	1.036
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	(1.416)	(5.463)
Pérdidas (ganancias) actuariales reconocida por ajustes y experiencia	9.574	(9.574)
Saldos al 31 de diciembre del 2015	22.457	10.684

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 2015, la Compañía tiene registrada una provisión por este concepto sustentada en un estudio actuarial preparada por un profesional independiente.

14. TRANSACCIONES Y SALDOS CON PARTES RELACIONADAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre del 2015	31 de diciembre del 2014
Cuentas por cobrar relacionadas y accionistas		
Dulceplaneta S.A. (Ver Nota 6)	55.171	67.167
Total cuentas por cobrar relacionadas y accionistas	55.171	67.167
Cuentas por pagar relacionadas y accionistas		
Jorge Flores Samaniego	488.376	522.809
María Jose Flores Lopez	33.095	53.095
Doris Vera Tirupe	2.449	38.949
Brisvan S.A.	42.358	66.592
Total cuentas por pagar relacionadas y accionistas	566.278	681.445
Total neto (por pagar) relacionadas y accionistas	(511.106)	(614.278)

(1) Al 31 de diciembre del 2015 y 2014, corresponden a préstamos otorgados por los accionistas y compañía relacionada, los mismos que no generan intereses y serán liquidados de acuerdo a la disponibilidad del efectivo de la Compañía. La administración de la compañía no determino el reconocimiento de un interés implícito relacionados a estos préstamos; debido que, no son significativos los importes a registrar.

Las principales transacciones con partes relacionadas al 31 de diciembre del 2015 fue como sigue:

	<u>31 de diciembre del 2015</u>
Ventas	
Brisvun S.A.	37.956
Dulceplaneta S.A.	71.706
	<u>109.662</u>
Compras	
Brisvun S.A.	8.117
Dulceplaneta S.A.	11.913
	<u>20.031</u>

15. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 el capital social de la Compañía está constituido por 113.000 acciones ordinarias con un valor nominal de US\$1 cada una, dividido entre sus accionistas 77.52% Jorge Ernesto Flores Samaniego, 11.24% María José Flores López y 11.24% Doris Katherine Vera Tirape.

16. APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 se presenta aportes para futuras capitalizaciones realizados por los accionistas en periodos anteriores que ascienden a US\$447,627 los cuales están pendientes de ser capitalizados y que se encuentran debidamente soportado.

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.

A Al 31 de diciembre del 2015 y 2014 la reserva legal asciende a US\$24,804 y US\$10,005, respectivamente.

18. RESULTADOS ACUMULADAS

Adopción de NIIF por primera vez

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados Acumulados, subcuenta "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo acreedor de US\$9,435 sólo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

Utilidades retenidas

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, las utilidades retenidas ascienden a US\$671,037 y US\$718,479 respectivamente, el saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos, capitalización de la Compañía y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, entre otros.

19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en,	
	31 de diciembre del 2015	31 de diciembre del 2014
Ingresos de actividades ordinarias		
Venta de productos de confitería	5.469.056	6.604.277
(-) Devoluciones en ventas	(300.999)	(199.849)
(-) Descuentos en ventas	(24.709)	(12.609)
Total de ingresos de actividades ordinarias	5.143.348	6.391.819

(2) Corresponden a la venta de productos de confitería tales como gelatinas matty jelly y gomitas masticables de varios sabores.

20. COSTO DE VENTAS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en,	
	31 de diciembre del 2015	31 de diciembre del 2014
Costo de ventas		
Costo de ventas	3.175.555	4.146.520
Total costo de ventas	3.175.555	4.146.520

El costo de venta está compuesto en su mayor parte por los productos de confitería, conservas, frutas secas, etc.; 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:

	Años terminados en,	
	31 de diciembre del 2015	31 de diciembre del 2014
Gastos operacionales y financieros		
Gastos de administración	833.795	1.000.436
Gastos de ventas	368.005	452.896
Gastos de distribución	608.565	581.836
Gastos financieros	71.058	61.392
Total gastos operacionales y financieros	1.881.423	2.096.560

Corresponden a los gastos de administración, ventas, distribución y financieros incurridos para el normal funcionamiento de la Compañía durante el período 2015 y 2014, respectivamente.

22. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

La legislación en materia de Precios de Transferencia en Ecuador es aplicable desde el año 2005 y de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento vigentes al 31 de diciembre de 2015 y 2014, está orientada a regular con fines tributarios las transacciones realizadas entre las partes relacionadas (locales y/o exterior), de manera que las contraprestaciones entre partes relacionadas deben respetar el Principio de Plena Competencia (Arm's Length).

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000455, publicada en el Registro Oficial No. 511 del 29 de mayo de 2015, el Servicio de Rentas Internas modificó la normativa sobre precios de transferencia y estableció que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta cuyo monto acumulado de operaciones con partes relacionadas locales y/o del exterior sean superiores a 3,000,000 deben presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas; y por un monto superior a 15,000,000 deben

presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia. El referido Informe podrá ser solicitado discrecionalmente por el Servicios de Rentas Internas por cualquier monto y tipo de operación o transacción con partes relacionadas locales y/o del exterior.

Conjuntamente con la Resolución No. NAC-DGER15-00000455 fue publicada a través de la página del Servicio de Rentas Internas la ficha técnica para la estandarización del análisis de precios de transferencia, el cual establece el contenido de presentación del Informe Integral.

Se encuentran exentos del Régimen de Precios de Transferencia los contribuyentes que: i) Presenten un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravables; ii) No realicen operaciones con paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes; y iii) No mantengan suscrito con el estado contratos para la exploración y explotación de recursos no renovables. Sin embargo, deben presentar un detalle de las operaciones con partes relacionadas del exterior en un plazo no mayor a un mes contado a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta.

El Art. 84 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno señala que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta, que realicen operaciones con partes relacionadas, adicionalmente a su declaración anual de Impuesto a la Renta, presentarán al Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas e Informe Integral de Precios de Transferencia, en un plazo no mayor a los dos meses contados a partir de la fecha de exigibilidad de la declaración del Impuesto a la Renta; y la no entrega, así como la entrega incompleta, inexacta o con datos falsos podrá ser sancionada por la Administración Tributaria con multa de hasta US\$15.000.

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, la Compañía no ha registrado operaciones con partes relacionadas que superen los montos antes citados, por lo tanto la Compañía no estaría obligada a la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia.

23. CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2015, a criterio de la Administración de la Compañía, no se mantienen vigentes demandas laborales o de otras índoles significativas que deban ser consideradas como un activo o pasivos contingente; o, requieran su revelación.

24. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015 han sido aprobados por la administración en abril del 2016 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.

25. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (Abril 26 del 2016) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.