Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

HAJIME S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

E

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2019

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – 2564484
e-mail: marianabgallos@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

HAJIME S.A.

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

EJERCICIO ECONÓMICO 2019

CONTENIDO:

ESTADOS FINANCIEROS

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
ESTADO DEL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – 2564484
e-mail: marianabgalloa@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE
HAJIME S.A.

Opinión

Hemos auditado los estados financieros de HAJIME S.A., que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultado, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros, que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera y patrimonial de la empresa HAJIME S.A., al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

Fundamentos de la opinión

Hemos efectuado nuestra auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría NIA. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la empresa HAJIME S.A. de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética (IESBA por sus siglas en ingles), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética establecida en el Ecuador. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Énfasis en unos asuntos

Sin que modifique nuestra opinión, informamos lo siguiente: Al 31 de diciembre de 2019, el presente informe de auditoría considera los lineamientos de la Norma Internacional de Auditoría 700 (revisada) - Formación de la Opinión y Emisión del Informe de Auditoría sobre los Estados Financieros, la misma que es aplicable a las auditorías de estados financieros correspondientes a los períodos terminados a partir del 15 de diciembre de 2016.

Asuntos claves de la auditoría

Los asuntos claves de la auditoría son aquellas cuestiones que según nuestro juicio profesional han sido de mayor relevancia en nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, y no expresamos una opinión por separado de estos asuntos. No hemos identificado asuntos claves de auditoría que deban ser informados.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – 2564484
e-mail: marianabgallos@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

Responsabilidades de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección 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 para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estos estados financieros libres de errores materiales debido a fraude o error.

En la preparación de los Estados Financieros, la dirección es responsable de evaluación de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento, utilizando dicho principio contable como base fundamental.

Los encargados de la dirección de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la empresa.

Otra información

No existe otra información que sean reportadas conjuntamente o por separado al juego completo de los Estados Financieros de la Compañía, por lo cual, no es nuestra responsabilidad el expresar una opinión de otra información.

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

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando esta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones financieras que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Adicionalmente:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.

Mariana Gallo de Peña

Doctor en Jurisprudencia
Abogado Mat. No. 09-2001-146
Contador Público Autorizado Reg. Nac. No 13505
Firma Auditora Externa Reg. Nac. No. 099

Estudio: Malecón 905 – 3er Piso
Telfs: 2566241 – 2566261 – 2564484
e-mail: marianabgallo@hotmail.com
Guayaquil - Ecuador

- Obtenemos conocimiento 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 empresa HAJIME S.A.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los Estados Financieros, incluyendo las revelaciones, y si los Estados Financieros representan las transacciones y eventos subsecuentes de un modo que logren una presentación razonable.

- Comunicamos a los responsables de la dirección de la empresa, respecto a entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2019, se emiten por separado.

Mariana Gallo de Peña
Firma Auditora Externa
Registro Superintendencia de
Compañías, Valores y Seguros No. 099

Guayaquil, 26 de junio del 2020

HAJIME S.A.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US $)

	Nota	31/12/2019	31/12/2018
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	6	756	7.541
CUENTAS POR COBRAR CORRIENTES	7	11,114	9.914
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	8	16,472	17.751
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	9	2,854	216
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		**31,196**	**35.422**
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, NETO	10	1,065,037	632.422
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	11	630,594	650.6
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		**1,695,631**	**1.283.022**
TOTAL DEL ACTIVO		**1,726,827**	**1.318.444**
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	12	1,081	0
CUENTAS POR PAGAR CORRIENTES	13	201,939	201.328
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**203,020**	**201.328**
PASIVO NO CORRIENTE			
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	14	1,118,436	1.100.749
TOTAL PASIVO CORRIENTE		**1,118,436**	**1.100.749**
TOTAL DEL PASIVO		**1,321,456**	**1.302.077**
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL	17.1	800	800
RESULTADOS DEL EJERCICIO	17.4	-44,305	-48.375
RESULTADOS ACUMULADOS	17.5	-44,430	3.945
SUPERÁVIT	17.6	493,306	59.996
TOTAL PATRIMONIO		**405,371**	**16.366**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**1,726,827**	**1.318.444**

MARIO JOSE CANESSA QUIROLA
Gerente General
Representante legal

MGP. CPA. DANIEL REYES JARAMA
Contador

HAJIME S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US $)

	Nota	31/12/2019	31/12/2018
INGRESOS			
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	18	13.200	14.700
TOTAL INGRESOS		**13.200**	**14.700**
EGRESOS			
(-) GASTOS DE ADMINISTRACION	19	-8.331	-8.325
(-) OTROS GASTOS	20	-49.174	-54.750
TOTAL EGRESOS		**-57.505**	**-63.075**
UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO		**-44.305**	**-48.375**

MARIO JOSE CANESSA QUIROLA
Gerente General
Representante legal

MGT. CPA. DANIEL REYES JARAMA
Contador

HAJIME S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL PERÍODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US$)

2019		Reservas		Otros Resultados Integrales	Resultados Acumulados				Total del Patrimonio
Conceptos	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Propiedad Planta y Equipo	Ganancias Acumuladas	(-) Pérdida Acumulada	Ganancia Neta del Periodo	Resultado del Ejercicio	
Saldos al 31 de Diciembre 2018	**800**	**0**	**0**	**0**	**7,083**	**-3,138**	**0**	**-48,375**	**-43,630**
Transferencia de Resultados a Otras Cuentas Patrimoniales0	0	0	0	0	0	-48,375	0	48,375	0
Otros Cambios (Detallar)	0	0	0	493,306	0	0	0	0	493,306
Ganancia o Pérdida del Ejercicio	0	0	0	0	0	0	0	-44,305	-44,305
Saldos al 31 de Diciembre 2019	**800**	**0**	**0**	**493,306**	**7,083**	**-51,513**	**0**	**-44,305**	**405,371**

2018		Reservas		Otros Resultados Integrales	Resultados Acumulados				Total del Patrimonio
Conceptos	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Propiedad Planta y Equipo	Ganancias Acumuladas	(-) Pérdida Acumulada	Ganancia Neta del Periodo	Resultado del Ejercicio	
Saldos al 31 de Diciembre 2017	**800**	**0**	**0**	**0**	**6,654**	**-3,138**	**429**	**0**	**4,745**
Transferencia de Resultados a Otras Cuentas Patrimoniales0	0	0	0	0	429	0	-429	0	0
Otros Cambios (Detallar)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ganancia o Pérdida del Ejercicio	0	0	0	0	0	0	0	-48,375	-48,375
Saldos al 31 de Diciembre 2018	**800**	**0**	**0**	**0**	**7,083**	**-3,138**	**0**	**-48,375**	**-43,630**

MARIO JOSE CANESSA QUIROLA
Gerente General
Representante legal

MGT. CPA. DANIEL REYES JARAMA
Contador

HAJIME S.A.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2018
MÉTODO DIRECTO
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMÉRICA US $)

	2019	2018
INCREMENTO/DISMINUCIÓN EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**-6.784**	**2.957**
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	**-6.784**	**975.853**
Cobros procedentes de las ventas de bienes y servicios	12.000	5.016
Pago a proveedores por el suministro de bienes y servicios	-27.980	-36.448
Pagos a y por cuenta de empleados	-8.331	-8.325
Otros pagos por actividades de operación	-80	-16
Impuestos a las ganancias pagadas	-631	-3.054
Otras entradas (salidas) de efectivo	18.238	1.018.680
FLUJOS DE EFECTIVO UTILIZADOS EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	**0**	**-972.896**
Adquisiciones de propiedad, planta y equipo	0	-972.896
INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**-6.784**	**2.957**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	**7.541**	**4.584**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**757**	**7.541**

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN

	2019	2018
GANANCIA ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	**-44.305**	**-48.375**
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	**20.701**	**19.015**
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	20.701	19.015
Ajustes por gastos en provisiones	0	0
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	0	0
Ajustes por gasto por participación trabajadores	0	0
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	**16.820**	**1.005.213**
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	0	0
(Incremento) disminución de otras cuentas por cobrar	-2.559	57.006
(Incremento) disminución en inventarios	0	0
(Incremento) disminución en otros activos	0	0
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	0	0
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	20.010	951.261
Incremento (disminución) en otros pasivos	-631	-3.054
Flujos de efectivo netos utilizados en actividades de operación	**-6.784**	**975.853**

MARIO JOSE CANESSA QUIROLA
Gerente General
Representante legal

MGT. CPA. DANIEL REYES JARAMA
Contador

HAJIME C. A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1. Identificación de la Compañía

La compañía HAJIME S.A., fue constituida. mediante escritura pública otorgada ante el Notario Titular Vigésimo Primero del Cantón Guayaquil, Doctor Marcos Diaz Casquete, el día veinticinco de septiembre de dos mil nueve, debidamente aprobada por la Intendencia de Compañías, mediante resolución No. SC.IJ.DJC.G.09.0006177, dictada el 6 de octubre de dos mil nueve, inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil con fecha quince de octubre de dos mil nueve, de fojas 102.626 a 102.643, número 19.730, con un capital social de OCHOCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS CON 00/100 CENTAVOS (USD$ 800) dividido en ochocientas acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos cada una.

El plazo de duración de la compañía es de cincuenta años contados a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil. No obstante, la Junta General podrá disminuir o prorrogar este plazo previo al cumplimiento de los requisitos legales.

El Registro Único de Contribuyentes de la Compañía es el 0992641495001, su domicilio principal se encuentra en la Provincia del Guayas, Cantón Guayaquil, Parroquia Tarqui, Ciudadela Kennedy Norte, Manzana 104 Solar 1, en el Edificio GRUPO QUIROLA.

1.2. Operaciones

La compañía HAJIME S.A. tiene como objeto principal las actividades de compra, venta, alquiler y explotación de bienes inmuebles.

1.3. Principales Activos

Los activos de mayor representación corresponden a los inmuebles que consisten en terrenos, y edificaciones como oficinas y locales por el valor de US$ 1'313.967, que representan el 97,18% con relación al total de los activos.

1.4. Organización de la compañía.-

- **Junta General de Accionistas:** La misma que constituye en su órgano supremo, conformada por los accionistas de la compañía, quienes se reúnen en Junta General Ordinaria una vez al año para considerar los asuntos especificados en los numerales 2, 3 y 4 del artículo 234 de la Ley de Compañías y extraordinariamente pueden ser convocados a Junta General de Accionistas para tratar asuntos puntualizados en la convocatoria.

- **Representante legal:** Es la Gerente General cargo que recae en el señor Mario José Canessa Quirola, quien ejerce la representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía de conformidad con los estatutos vigentes.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros. Tal como lo requiere las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

2.1. Información Financiera (NIIF)

La Superintendencia de Compañías estableció mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia, a partir del 1 de enero de 2009, la cual fue ratificada con la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 3 de julio del 2008. Adicionalmente, se estableció el cumplimiento de un cronograma de aplicación según lo dispuesto en la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008. La Compañía está obligada a presentar sus estados financieros de acuerdo con NIIF a partir del 1 de enero de 2011.

2.2. Período contable

Los presentes estados financieros de HAJIME S.A. corresponden al período comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre de 2019, comparado con el período del año anterior del 1 de enero y 31 de diciembre de 2018.

2.3. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de HAJIME S.A. por el año terminado al 31 de diciembre del 2019; fueron aprobados y autorizados por la gerencia para su emisión y deberán ser aprobados por la Junta General de Accionistas que consideren estos estados. La Gerencia General considera que serán aprobadas sin modificación.

2.4. Bases de preparación

2.4.1 Declaración de cumplimiento. - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo Normas internacionales de Contabilidad (IASB) por sus siglas en inglés, las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

2.4.2 Base de medición. - Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera-vigentes al 31 de diciembre de 2019 y 2018

2.4.3 Moneda funcional y de presentación. - Los estados financieros están presentados en dólares (US$) de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional de la Compañía y ha sido redondeada a la unidad más cercana.

2.5. Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF el uso de estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la sociedad. En los presentes estados financieros la sociedad ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos.
Las 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 modificarla en los próximos ejercicios, lo que se realizaría en su caso, de forma prospectiva.

2.6. Nuevas NIIF, mejoras y modificaciones a NIIF

Al 31 de diciembre del 2018, se han publicado nuevas normas, enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes y que la Compañía las ha adoptado en cuanto corresponde por ser de aplicación obligatoria en la preparación de los estados financieros de la Compañía a partir de las fechas indicadas a continuación:

Norma	Tema	Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:
NIC 28	Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no está aplicando el valor patrimonial proporcional.	1 de enero de 2019
NIIF 16	Publicación de la norma "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17.	1 de enero de 2019
NIIF 9	Enmienda a la NIIF 9 (Instrumentos Financieros) relacionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados.	1 de enero de 2019
CINIIF 23	Interpretación que clarifica el reconocimiento y medición de las incertidumbres sobre ciertos tratamientos de impuesto a la renta.	1 de enero de 2019
NIIF 17	Norma que reemplazará a la NIIF 4 "Contratos de Seguros".	1 de enero de 2021

La adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tuvieron un impacto significativo en los estados financieros del presente ejercicio en su aplicación inicial, pues gran parte de estas normas no son aplicables a sus operaciones.

La Administración está evaluando el impacto de la aplicación de NIIF 17 que remplazará a la NIIF 4 "Contratos de Seguros", que entrará en vigencia en enero del 2021, sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de los efectos de esta norma.

2.7. Bases de consolidación

La compañía HAJIME S.A., no presenta subsidiarias o filiales.

2.8. Efectivos y equivalentes al efectivo

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el estado de situación financiera a su costo. El efectivo y los equivalentes del efectivo comprenden efectivo disponible, depósitos bancarios a la vista, otro efectivo a corto plazo, inversiones de alta liquidez con vencimientos a tres meses o menos.

2.9. Activos financieros

Se reconoce activos financieros en el momento que adquiere los derechos contractuales de los mismos.

Los activos financieros dentro del alcance de la NIC 39 "Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición", son clasificados en su reconocimiento inicial como préstamos y cuentas por cobrar, activos financieros a valor justo a través de resultados, inversiones mantenidas hasta el vencimiento o inversiones disponibles para la venta. Donde es permitido y apropiado, se analiza si es adecuada esta designación al cierre de cada ejercicio.

2.9.1. Documentos y cuentas por cobrar

Corresponde a activos financieros con pagos fijos no negociados en un mercado activo. Esta categoría comprende principalmente los créditos o cuentas por cobrar otorgados a clientes.

Las NIIF indican que, tras su reconocimiento inicial, se valoricen a su costo amortizado.

2.10. Propiedades y equipos, neto

La compañía registra su Propiedad, Planta y Equipo al costo histórico menos las depreciaciones acumuladas y, en su caso, pérdidas por deterioros.

El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de la Propiedad, Planta y Equipo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados a la inversión vayan a fluir a HAJIME S.A. y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenciones y son registrados en el estado de resultados integrales cuando son incurridos.

La depreciación registrada como Propiedades, planta y equipos, es calculada utilizando el método lineal.

El detalle de las vidas útiles aplicadas en el rubro propiedades, plantas y equipos es el siguiente:

CUENTAS	AÑOS DE VIDA ÚTIL
Inmuebles	40
Muebles y enseres	10

Son reconocidos como Edificios y equipos, netos, aquellos bienes que se usan para propósitos administrativos y operativos, y que tienen una vida útil mayor a un periodo.

Se encuentran registrados a su costo menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor, si las hubiere.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 no se han establecido indicios de deterioro.

2.11. Propiedades de inversión

Propiedades de inversión son propiedades como terrenos o edificios que se tienen para obtener rentas, plusvalías o ambas, sin uso en la producción de bienes o servicios, o para fines administrativos; o su venta en el curso ordinario de los negocios.

2.12. Costos por intereses

La compañía tiene como política, que en caso de ser necesario, buscar el financiamiento de sus partes relacionadas con las cuales no tendría la obligación de generar interés alguno y no tendrían fecha de vencimiento, por tal motivo la administración de la compañía considera que no existe un riesgo de mercado.

2.13. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros

Los activos que tienen una vida útil indefinida no están sujetos a amortización y el deterioro de su valor se avala anualmente. Los activos sujetos a amortización o depreciación se revisan en cuanto al deterioro del valor cuando los sucesos o cambios de las circunstancias indican que el valor según libros no puede recuperarse. Una pérdida por deterioro se reconoce por el monto del exceso del valor según libros en comparación con su monto recuperable, el cual representa el valor más alto entre el valor razonable menos los costos para la venta y su valor en uso. Para evaluar el deterioro, los activos se agrupan a su nivel más bajo para el cual existen flujos de efectivo identificables por separado (unidades generadoras de efectivo).

A la fecha de cierre de los estados financieros no se presentan cifras en este rubro.

2.14. Activos no corrientes mantenidos para la venta

Son los activos que se designan específicamente en esta categoría. Estas inversiones se presentan en el estado de situación financiera a su valor razonable, Las variaciones del valor razonable, se registran en el estado de resultados integrales (otros resultados integrales), hasta el momento en que se produce la venta o enajenación de estas inversiones, momento en el que el monto acumulado en este rubro es imputado íntegramente en la ganancia o pérdida del ejercicio.

2.15. Impuesto a la renta e impuestos diferidos

El gasto por impuesto a la renta del periodo comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el Estado de Resultados Integrales, o directamente en las cuentas de patrimonio del Estado de Situación Financiera, según corresponda.

HAJIME S.A. determina el cargo por impuesto a la renta corriente sobre la base de la Ley Orgánica de Régimen Tributario interno y su reglamento, y de las leyes tributarias promulgadas o sustancialmente promulgadas a la fecha del balance general de la Sociedad. La compañía evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuestos respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Los impuestos diferidos se calculan, sobre la base de las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus importes en libros en los estados financieros. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que poder compensar dichas diferencias.

2.16. Pasivos financieros

Los pasivos financieros son reconocidos inicialmente al valor justo de los recursos obtenidos, menos los costos incurridos directamente atribuibles a la transacción. Tras su reconocimiento inicial, se valorizan a su costo amortizado. La diferencia entre el valor neto recibido y el valor a pagar es reconocida durante el período de duración del préstamo usando el método del tipo de interés efectivo. Los intereses pagados y devengados que corresponden a pasivos financieros utilizados en el financiamiento de sus operaciones se registran en el estado de resultados integrales en la cuenta costos financieros.

Dentro de los Pasivos financieros la compañía presenta Cuentas comerciales por pagar y Documentos por Pagar Proveedores y Otras obligaciones corrientes u otras cuentas por Pagar.

2.16.1. Cuentas y Documentos por Pagar Comerciales

Comprende principalmente los créditos o cuentas por pagar adeudados a Proveedores. Se presentan en el Pasivo corriente con excepción de aquellos con vencimiento superior a doce meses desde la fecha de cierre de los estados financieros, los cuales son presentados en el activo no corriente. Se registran a su valor nominar debido a que los plazos son inferiores a los noventa días.

2.16.2. Obligaciones Bancarias

Esta categoría comprende principalmente los créditos con bancos e instituciones financieras. Las obligaciones financieras se clasifican como pasivos corrientes a menos que la Sociedad tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del balance.

Al cierre del presente ejercicio económico la compañía no mantenía obligaciones bancarias.

2.16.3. Otras Obligaciones Corrientes

Este grupo comprende las obligaciones con Empleados, así como las obligaciones con el IESS y el SRI.

2.17. Capital Social

El capital social de HAJIME S.A. está representado por acciones que se registran al monto de la contraprestación recibida.

2.18. Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso ordinario de las actividades de la compañía.

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

2.18.1. Ventas de bienes

Las ventas se reconocen cuando se ha transferido sustancialmente al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del bien y la entidad no está involucrada en el manejo de los productos asociado usualmente a la propiedad.

Las ventas se reconocen en función del precio fijado en el contrato de venta, neto de los descuentos por volumen y las devoluciones estimadas a la fecha de la venta.

Se asume que no existe un componente de financiación, dado que las ventas se realizan con un periodo medio de cobro, lo que está en línea con la práctica del mercado.

2.18.2. Servicios

El ingreso derivado de la prestación de un servicio debe reconocerse considerando el grado de realización de la prestación a la fecha de balance, siempre y cuando el ingreso pueda ser estimado con fiabilidad.

2.19. Distribución de Dividendos

La distribución de dividendos para los accionistas de la compañía se reconoce como un pasivo en los en los estados financieros HAJIME S.A. en el periodo en el cual los accionistas aprueban dichos dividendos.

NOTA 3. ESTIMACIONES CONTABLES, JUICIOS O CRITERIOS DE LA ADMINISTRACIÓN

La preparación de los presentes estados financieros con arreglo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) exige el uso de ciertas estimaciones y juicios que afectan los montos de activos y pasivos, la exposición de los activos y pasivos contingentes en las fechas de los estados financieros y los montos de ingresos y gastos reconocidos en el estado de resultados integrales.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo con las circunstancias.

Las principales estimaciones utilizadas por HAJIME S.A. en los presentes estados financieros se refieren básicamente a:

- Vida útil y valor residual
- Deterioro de activos
- Reconocimiento de Costos e Ingresos
- Activos por impuestos diferidos

NOTA 4. GESTIÓN DEL RIESGOS

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, los Negocios Retail están expuestos a diversos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa el valor económico de sus activos y/o pasivos y en consecuencia sus resultados.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta HAJIME S.A.

4.1. Riesgo de mercado

La fluctuación de variables de mercado tales como los tipos de cambio e inflación, pueden producir perdidas económicas debido a la desvalorización de los activos o a la valoración de los pasivos, debido a la nominación o indexación de éstos a dichas variables.

4.2. Riesgo de crédito

Es el riesgo de que se origine una pérdida financiera para la Compañía si un cliente o contraparte de un instrumento financiero incumple con sus obligaciones contractuales. La Compañía monitorea continuamente los incumplimientos y retrasos de los clientes y de otras contrapartes como compañías relacionadas, identificados ya sea de manera individual o por grupo, e incorpora esta información a sus controles de riesgo crediticio, la política de la Compañía es otorgar crédito no mayor a 30 días y tratar solamente con contrapartes que sean solventes y que tengan el compromiso de fiel cumplimiento de sus obligaciones.

Las ventas realizadas por la Compañía son generalmente a contado, por tal razón, la Administración de Compañías considera que no existen riesgo de crédito.

4.3. Riesgo de tasa de interés

Las políticas en la administración de este riesgo son establecidas por la gerencia y se basa en la definición de estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de tasas de interés. La Compañía tiene como política, de ser necesario, obtener financiamiento de sus partes relacionadas, cuyas obligaciones no generan interés ni tienen fecha de vencimiento, por lo cual, la Administración de la Compañía considera que no existen un riesgo de tasa de interés.

4.4. Riesgo de liquidez

La Gerencia tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez, quienes han establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión diaria de liquidez.

4.5. Riesgo de Tipo de Cambio

Las transacciones de HAJIME S.A. son realizadas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica por lo que la compañía no se ve afectada por este riesgo.

4.6. Riesgos asociados a siniestros

La compañía HAJIME S.A. no ha contratado ningún Seguro contra Incendio de las propiedades inmobiliarias..

NOTA 5. INFORMACIÓN FINANCIERA POR SEGMENTOS

En los presentes estados financieros HAJIME S.A. no reporta información por segmentos.

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es el siguiente:

EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	2019	2018
Efectivo	0	500
BCO GUAYAQUIL CTA CTE	2605	2605
BCO MACHALA CTA CTE	-14269	1136
BCO.MACHALA CTA AHO	12420	3300
Total	**756**	**7541**

NOTA 7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES

Detalle de las cuentas por cobrar a clientes no relacionados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

Detalle	2019	2018
AGRILIBERCORP S.A.	1,200	0
CASANOVA LOOR JAVIER	-7,150	-7,150
PARODI RIVERA JUAN	9,600	9,600
AGROBERRUZ S.A.	2,760	2,760
LEC S.A. LUIS ERNESTO CEVALLO	4,704	4,704
Total	**11,114**	**9,914**

NOTA 8. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

Detalle	2019	2018
ARCE PEÑAFIEL LILAVATY REGINA	2957	2957
CARREÑO AGURTO WILLIAM HIPOLIT	4915	3314
COMPENSACION DEBITO BANCARIO	-4	-4
RETENCIONES EN LA FUENTE	0	1440
NOGMASA	36	36
ALMACENES BOYACA S.A.	67	67
ALVEAR BARDELLINI PEDRO ALEJAN	3182	3182
CHAVEZ ABRIL ANDREA STEPHANY	5219	5219
ZION S.A	100	100
Total	**16472**	**16311**

NOTA 9. CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los pasivos corrientes y otras cuentas por pagar mantienen los siguientes saldos:

Detalle	2019	2018
RETENCIONES EN LA FUENTE	2,854	1,656
Total	**2,854**	**1,656**

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS

Un detalle y movimiento de los Propiedades, neto al y por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

Detalle	2019	2018
TERRENO	567,021	567,021
TERRENO REAVALUO	493.306	59,996
MUEBLES Y ENSERES	6,953	6,953
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-2,243	-1,547
Total	**1.065.037**	**632,423**

NOTA 11. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

Detalle	2019	2018
TERRENO	73,602	73,602
EDIFICIOS	607,924	607,924
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-50,932	-30,926
Total	**630,594**	**650,600**

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

Detalle	2019	2018
SRI	1,081	0
Total	**1,081**	**0**

NOTA 13. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es la siguiente:

Detalle	2019	2018
MALIRI C.A.	191.975	191.975
DEPOSITOS EN GARANTIA	7.813	7.415
BENEFICIOS A EMPLEADOS	1.47	1.505
IESS	681	433
Total	**201.939**	**201.328**

NOTA 14. OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Detalle	2019	2018
QUIROLA LOJAS LILIAN MARIA	1,046,784	1,029,597
MALIRI C.A.	59,152	59,152
BENJIRO S.A.	7,500	7,500
ALTAHIS S.A.	4,500	4,500
ALTAHIS S.A.	500	0
Total	**1,118,436**	**1,100,749**

NOTA 15. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo y transacciones con partes relacionadas es como sigue:

Pasivos	31/12/2019
ALTAHIS S.A.	12456
Total	**12456**

NOTA 16. RETRIBUCIÓN DEL DIRECTORIO Y GERENCIAS

El importe total de las remuneraciones percibidas por el Gerente General en el año 2019, suman US$ 7.592 registrados con cargo a resultados del año.

NOTA 17. PATRIMONIO NETO

17.1. Capital Suscrito y pagado

Al 31 de diciembre de 2019 el capital social de la compañía es de US $ 800.

17.2. Número de acciones suscritas y pagadas

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social de la Compañia se encuentra dividido en 800 acciones ordinarias y nominativas, pagadas y en circulación con un valor nominal de US$ 1 dólar cada una, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.

17.3. Reserva legal

La Ley de Compañías del Ecuador exige que las sociedades anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor del 10% de la utilidad neta del año hasta acumular al menos el 50% del capital social de la compañía. Dicha reserva no es sujeta a distribución excepto en el caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumentar el capital social o para cubrir pérdidas en las operaciones.

Al 31 de diciembre de 2019 la compañía no presenta una reserva legal.

17.4. Resultado del Ejercicio

El resultado del Ejercicio al 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

Detalle	2019	2018
UTILIDAD / PERDIDA	-44.305	-48,375
(-) Impuesto a la renta causado	0	0
(+) Ingresos por impuesto diferido	0	0
Total	**-44,305**	**-48,375**

17.5. Resultados acumulados

Los Resultados Acumulados al 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre del 2018 es el siguiente:

Resultados Acumuladas	2019	2018
Utilidades acumuladas ejercicios anteriores	7,083	7,083
Pérdidas acumuladas	-51,513	-3,138
Total	**44,43**	**3,945**

17.5.1. Utilidades acumuladas de ejercicios anteriores

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

UTILIDADES ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES	2019	2018
RESULTADOS AÑO 2011	2,299	2,299
RESULTADOS AÑO 2013	284	284
RESULTADOS AÑO 2014	37	37
RESULTADOS AÑO 2015	4,033	4,033
RESULTADOS AÑO 2017	429	429
Total	**7,083**	**7,083**

17.5.2. PERDIDAS ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

PERDIDAS ACUMULADAS	2019	2018
RESULTADOS AÑO 2012	-2,356	-2,356
RESULTADOS AÑO 2016	-782	-782
RESULTADOS AÑO 2018	-48,375	0
Total	**-51,512**	**-3,138**

17.6. Otros Resultados Integrales Acumulados

La composición de este rubro al 31 de diciembre de 2019 y al 31 de diciembre de 2018 es la siguiente:

Detalle	2019	2018
Superávit por revaluación de PPE	493,306	59,996
Total	**493,306**	**59,996**

NOTA 18. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias que corresponden a los arriendos, la composición este rubro al 31 de diciembre de 2019, 31 de diciembre 2018, es la siguiente:

Detalle	2019	2018
Alquiler de viviendas	13,200	14,700
Total	**13,200**	**14,700**

NOTA 19. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Un resumen de los gastos por su naturaleza por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2019 y 2018, es el siguiente:

Gastos Administrativos	2019	2018
Sueldos y salarios	5,964	5,964
Beneficios sociales	1,145	1,139
Aportaciones al IESS	1,222	1,222
Total	**8,331**	**8,325**

NOTA 20. OTROS GASTOS

Un resumen de los gastos por su naturaleza por los años que terminaron el 31 de diciembre de 2019 y 2018, es el siguiente:

Gastos Administrativos	2019	2018
Depreciación no acelerada	695	695
Depreciación de propiedades de inversión	20,006	18,320
Suministros	39	370
Mantenimiento y reparaciones	20,980	22,001
Impuestos, contribuciones y otros	4,410	4,583
Servicios públicos	1,147	449
Otros	1,817	8,316
Gastos bancarios	80	16
Total	**49,174**	**54,750**

NOTA 21. IMPUESTO A LA RENTA

De acuerdo a lo manifestado en el artículo 37 de la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y en concordancia con el artículo 47 de su Reglamento las sociedades constituidas en el Ecuador, están sujetas a la tarifa impositiva del 22% sobre su base imponible.

La composición de la conciliación tributaria de HAJIME S.A. al 31 de diciembre de 2019, 31 de diciembre 2018 es la siguiente:

Detalles	Al 31 de diciembre 2019	2018
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA		
UTILIDAD/PERDIDA CONTABLE	-44305	-48375
(+) Gastos no Deducibles	17	25
BASE IMPONIBLE	-44288	-48350
CALCULO DEL IMPUESTO:		
Impuesto a la renta causado	0	0
(-) Retenciones del ejercicio fiscal	-1056	-504
(-) Retenciones ejercicios anteriores	-1798	-1294
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-2054	-1798

NOTA 22. SITUACIÓN TRIBUTARIA

La empresa no ha sido auditada por el Servicio de Rentas Internas.

La normativa tributaria vigente establece que la Administración Tributaria puede fiscalizar las operaciones de las compañías para los últimos 3 años (contados desde la fecha de presentación de las declaraciones de impuesto a la renta) o 6 años (contados desde la fecha en que debió presentarse la declaración de impuesto a la renta). Por lo tanto, en el caso de que la Administración Tributaria lo requiera, podrían estar sujetos a posibles procesos de determinación.

Amortización de pérdidas tributarias

De acuerdo con disposiciones legales vigentes, 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.

NOTA 23. CUMPLIMIENTO CON LAS NORMAS DE DERECHO DE AUTOR

HAJIME S.A. cumple con las normas establecidas de derecho de autor obteniendo las licencias de uso para los programas de computación.

NOTA 24. CONTINGENTES

HAJIME S.A. a la fecha de cierre de los Estados Financieros del 2019 y 2018 no presenta activos ni pasivos contingentes.

NOTA 25. LITIGIOS LEGALES

La compañía HAJIME S.A. al cierre del presente ejercicio económico no mantiene litigios legales.

NOTA 26. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos subsecuentes o circunstancias que, en opinión de la Dirección de la compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 27. NOTAS FINALES

27.1 En cumplimiento de las disposiciones de la Superintendencia de Compañías, este informe incluye todas las notas correspondientes, y aquellas no descritas son por su inmaterialidad e inaplicabilidad para revelación o lectura de terceros.

27.2 En cumplimiento a disposición establecida mediante la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 del Servicio de Rentas Internas, mediante la cual se establece que es de responsabilidad de la Administración de la empresa la elaboración de los Anexos del Informe de cumplimiento Tributario, y sobre la cual el auditor elaborara el informe de su racionabilidad.

27.3. Durante el ejercicio económico correspondiente al año 2018, la compañía HAJIME S.A., no se encontraba obligada a la contratación de Auditoria Externa.