

DICTAMEN DEL AUDITOR  
INDEPENDIENTE

POR LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO TERMINADO  
EL 31 DE DICIEMBRE 2019

HAPPYLAND S.A.

Mayo 25, 2020

## DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los Accionistas de  
HAPPYLAND S.A.

### Opinión

1. He auditado los estados financieros de la Compañía HAPPYLAND S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el estado de resultado integrales, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y las notas a los estados financieros, incluyendo un resumen de las políticas contables significativas.
2. En mi opinión, excepto por el efecto de los ajuste, si los hubiera, detallado en el punto 4 “Fundamentos de la opinión con limitación en el alcance”, los estados financieros antes mencionados, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía HAPPYLAND S.A. al 31 de diciembre de 2019 y 2018, y su desempeño financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes (NIIF PYMES).

### Bases para una opinión

3. He realizado la auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA's). Mi responsabilidad conforme a esas normas describe más detalladamente en la sección Responsabilidades del Auditor por la auditoría de los estados financieros de mi informe. Soy independiente de la Compañía de acuerdo el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos junto a los requisitos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros en Ecuador, y he cumplido con otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos apropiada para proporcionar una base para mi opinión
4. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

### Asuntos que enfatizan

5. El 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud OMS declaró al COVID-19 como una pandemia y a partir de dicha fecha el Gobierno de Ecuador ha tomado varias medidas entre la cuales, ha decretado el estado de excepción y de emergencia sanitaria en el territorio nacional, adoptando varias medidas de prevención relacionadas principalmente con cierre de sus fronteras, restricciones de movilidad interna, suspensión de ciertas actividades productivas, educativas y eventos masivos, periodo de cuarentena, entre otras medidas propias a prevención del brote del virus COVID-19. El brote de COVID-19 ha traído incertidumbre a las empresas y economías a nivel global, esperándose un impacto en la economía ecuatoriana dentro del primer semestre de 2020. El impacto general en las operaciones de la Compañía dependerá en gran medida de qué tan rápido se reanude la actividad económica en el país y a nivel mundial. La

administración de la Compañía se encuentra realizando un monitoreo permanente a efectos de poder cuantificar los efectos económicos y tomar acciones que permitan minimizar los impactos en sus operaciones.

6. El Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias de HAPPYLAND S.A., al 31 de diciembre del 2019 se emite por separado.

#### Responsabilidad de la gerencia sobre estados financieros

7. La administración es la responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las NIIF PYMES y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.
8. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha, revelar, según aplique, los asuntos relacionados a la continuidad y la de utilizar el principio de empresa en marcha como base contable, a menos que la dirección pretenda liquidar la empresa o cesar las operaciones o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo. El Consejo de la Administración es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

#### Responsabilidad del auditor por la auditoría de los estados financieros.

9. Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, basados en mi auditoría. Mi auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, las cuales requieren que cumpla con requerimientos éticos, planifique y realice una auditoría para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.
10. Mi objetivo es la de obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA siempre detecte errores materiales cuando existan. Las equivocaciones pueden surgir por fraude o error y se considera material si, individualmente o en su conjunto, puede esperarse razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, basadas en los estados financieros.
11. Como parte de la auditoría a los estados financieros de HAPPYLAND S.A. de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría - NIA, aplico el juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:
  - Identifico y evalúo los riesgos de errores significativos en los estados financieros, diseño y, realizo procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos, obtengo evidencia de auditoría suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión.
  - Obtengo 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 Compañía.

- Evalúo lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones relacionadas efectuadas por la Administración.
- Concluyo sobre el uso adecuado por la Administración del supuesto de empresa en marcha y en base a la evidencia de auditoría obtenida, si existen o no relaciones con eventos o condiciones que puedan proyectar una duda importante sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría; sin embargo, eventos futuros o condiciones pueden causar que la Compañía no pueda continuar como una empresa en marcha.
- Evalúo 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 presentación razonable obteniendo suficiente evidencia apropiada de auditoría respecto de la información financiera de la Compañía para expresar una opinión sobre los estados financieros.
- Soy responsable de la dirección, supervisión y ejecución de la auditoría de la Compañía. Soy el único responsable de mi opinión de auditoría.
- Me he comunicado con la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cosas, en el alcance y el momento de la realización de la auditoría y los resultados importantes de la auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que he identificado durante mi auditoría.
- He proporcionado a los responsables de la Administración de la Compañía una declaración de que he cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a mi independencia, y en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Guayaquil, Ecuador  
Mayo 25, 2020

Raúl A. González Carrión  
No. SCVS-RNAE-994

HAPPYLAND S.A.

ESTADOS SITUACIÓN FINANCIERA

DICIEMBRE 31, 2019 y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

<u>ACTIVOS</u>	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo y equivalente de efectivo	3	25,920	13,652
Activos financieros, netos	4	773,780	797,138
Inventarios		112,417	7,851
Otros activos		26,738	65,104
Total, activo corriente		<b>938,855</b>	<b>883,745</b>
Propiedad, planta y equipo, neto	5	318,179	338,247
Total, de activos		<b>1,257,034</b>	<b>1,221,992</b>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>			
<u>PASIVOS</u>			
Obligaciones de corto plazo	6	100,544	207,332
Pasivos financieros	7	108,684	96,360
Gastos acumulados		21,092	39,693
Otros pasivos	8	109,604	34,883
Total, pasivo corriente		<b>339,924</b>	<b>378,268</b>
Reserva de Jubilación patronal y Desahucio	9	19,840	17,477
Obligaciones a largo plazo	6	297,707	211,761
Total, pasivos		<b>657,471</b>	<b>607,506</b>
<u>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</u>			
Capital social	10	77,500	77,500
Resultados acumulados	10	519,146	347,582
Utilidad Integral	10	2,917	189,404
Total, patrimonio		<b>599,563</b>	<b>614,486</b>
Total, pasivos y patrimonio		<b>1,217,034</b>	<b>1,221,992</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

\_\_\_\_\_  
Liliana Armijos Navarro  
Representante Legal

\_\_\_\_\_  
C.P.A. Carlos Parrales Choez  
Contador General

HAPPYLAND S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

DICIEMBRE 31, 2019 y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos Ordinarios		1,890,133	2,005,154
Costos de Ventas		(928,433)	(1,143,147)
Utilidad Bruta		<b>961,700</b>	<b>862,007</b>
<u>GASTOS</u>			
Gastos de administrativo y ventas		(811,543)	(497,542)
Participación de trabajadores	11	(12,742)	(35,930)
Impuesto a la renta	11	(52,249)	(14,202)
Utilidad Operacional		<b>85,166</b>	<b>314,333</b>
Otros ingresos		57	-
Otros Egresos		(79,944)	(124,929)
Beneficio Empleados Sección 28 Pymes		(2,362)	-
Utilidad Integral	10	<b>2,917</b>	<b>189,404</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

---

Liliana Armijos Navarro  
Representante Legal

---

C.P.A. Carlos Parrales Choez  
Contador General

HAPPYLAND S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

DICIEMBRE 31, 2019 y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

	<u>Capital social</u>	<u>Resultados acumulados</u>	<u>Resultado Integral</u>	<u>Total</u>
Saldo diciembre 31, 2018	<b>77,500</b>	<b>347,582</b>	<b>189,404</b>	<b>614,486</b>
Transferencia de utilidad 2018	-	189,404	(189,404)	-
Ajuste por Reinversión 2018, Ver nota 10	-	(17,840)	-	(17,840)
Utilidad integral, 2019 Nota 10	-	-	2,917	2,917
Saldos diciembre 31, 2019	<b>77,500</b>	<b>519,146</b>	<b>2,917</b>	<b>599,563</b>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

\_\_\_\_\_  
Liliana Armijos Navarro  
Representante Legal

\_\_\_\_\_  
C.P.A Carlos Parrales Choez  
Contador General

HAPPYLAND S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - INDIRECTO

DICIEMBRE 31, 2019 y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad Integral neta del ejercicio	2,917	189,404
Ajustes para conciliar la utilidad integral con el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación		
Depreciación	38,264	34,118
Participación a trabajadores	12,742	121,535
Impuesto a la renta	52,249	35,930
Jubilación patronal	2,362	1,050
<u>Cambios netos en activos y pasivos</u>		
Activos Financieros	23,359	(292,014)
Inventarios	(104,566)	(3,288)
Otros activos	38,366	(85,020)
Pasivos financieros	16,957	(7,691)
Gastos acumulados	(31,343)	(21,286)
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación	51,307	(27,262)
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION</u>		
Propiedad, planta y equipos, neto	(18,196)	(88,990)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(18,196)	(88,990)
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>		
Prestamos obligaciones financieras, neto	(20,842)	104,285
Efectivo neto (utilizado) provisto en actividades de financiamiento	(20,842)	104,285
Aumento (disminución) neto en efectivo	12,269	(11,967)
Efectivo y equivalente de efectivo al comienzo del año	13,651	25,619
Efectivo y equivalente de efectivo al final del año	25,920	13,652

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

\_\_\_\_\_  
Liliana Armijos Navarro  
Representante Legal

\_\_\_\_\_  
C.P.A Carlos Parrales Choez  
Contador General

HAPPYLAND S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - DIRECTO

DICIEMBRE 31, 2019 y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A.)

FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo recibido de clientes, neto	1,913,492	1,713,139
Otros cobros (pagos) de activos de operación	38,366	(85,020)
Efectivo pagado a empleados y beneficios	(237,595)	(183,773)
Efectivo pagado a proveedores y otros	(1,583,069)	(1,346,680)
Intereses y comisiones bancarias pagadas	(79,944)	(124,929)
Otras entradas, neto	57	-
Efectivo neto utilizado por actividades de operación	<u>51,307</u>	<u>(27,262)</u>

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

\_\_\_\_\_  
Liliana Armijos Navarro  
Representante Legal

\_\_\_\_\_  
C.P.A Carlos Parrales Choez  
Contador General

## HAPPYLAND S.A.

### NOTA A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019 y 2018

(Expresados en dólares de E.U.A)

#### 1. OPERACIONES

La compañía HAPPYLAND S.A. Fue constituida en Guayaquil – Ecuador el 24 de junio de 2010. Su actividad principal es la realización de fabricación de prendas de vestir de telas tejidas, de punto y ganchillo, de telas no tejidas, entre otras, para hombres, mujeres, niños y bebés: abrigos, trajes, conjuntos, chaquetas, pantalones, faldas, calentadores, trajes de baño, ropa de esquí, uniformes, camisas, camisetas, etcétera. La compañía tiene asignado por parte del Servicio de Rentas Internas – SRI el RUC 0992674164001

Aprobación de los Estados Financieros. - Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, han sido aprobados por la Gerencia General, los estados financieros adjuntos no tendrán modificaciones, mismos que serán proporcionados a la Junta General de Accionistas para su aprobación.

#### 2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

##### Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas explicativas han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF Pymes (IFRS por sus siglas en ingles), emitidas por el Consejo de Normas Internaciones de Contabilidad (IASB por sus siglas en ingles). Tales estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

##### Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base del costo histórico.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros adjuntos es mencionado a continuación:

##### Moneda funcional

Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### Efectivo y Equivalente de Efectivo

Se considera al efectivo y equivalentes de efectivo representado por las colocaciones a corto plazo que se presentan en el estado de situación financiera y que representan los depósitos a corto plazo con vencimiento de 3 meses o menos, de gran liquidez y fácilmente convertibles en efectivo sujetos a riesgos no significativos de cambios en su valor

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, la Compañía constituye activos financieros líquidos como fondos disponibles en caja y banco, que se pueden convertir en efectivo en un plazo inferior a 90 días.

### Activos y pasivos financieros

Comprende instrumento financieros y categorías de no derivados consistentes en cuentas por cobrar y cuentas por pagar. Los activos financieros están registrados inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente atribuibles a la compra o emisión, los cuales son contabilizados en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada.

Un detalle de activos y pasivos financieros es el siguiente:

- Cuentas por cobrar. - Son registradas al costo al momento de la negociación de la realización de actividades de giro de negocio, cuando es efectuada se transfiere al cliente la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de los bienes o recepción del servicio.
- Cuentas por pagar. - Son registradas al momento de la adquisición productos del giro del negocio, que son utilizados en el proceso de comercialización.

Las NIIF PYMES requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la Compañía, tales como: Mercado y Liquidez. Un detalle de los mencionados riesgos es indicado a continuación:

- Mercado. - Es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivo de un instrumento financiero fluctúe a cambios en las condiciones del mercado. Tales cambios pueden ser generados por variaciones en la tasa de interés y por fluctuaciones en los precios. La Gerencia de la Compañía considera que los instrumentos financieros afectados por el riesgo de mercado corresponden principalmente a los depósitos en bancos.
- Liquidez. - Es el riesgo de no disponer de fondos suficientes para atender los compromisos de pago a corto plazo. La Gerencia de la Compañía monitorea el riesgo de liquidez mediante el uso apropiado de sus flujos de efectivos a corto plazo, con base a sus operaciones, permitiéndole mantener niveles apropiados de capital de trabajo y excedentes de liquidez, a través de inversiones a corto plazo.

### Estimación para cuentas incobrables

Es reconocida con cargo a resultados del año con el propósito de cubrir posibles pérdidas que puedan llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar a clientes locales, con base a una evaluación de las mismas realizada conforme a disposiciones tributarias vigentes. El castigo de las cuentas por cobrar a clientes es registrado con un crédito a la cuenta estimación para cuentas incobrables cuya contra cuenta será el castigo a resultados del periodo.

### Inventarios

Principalmente materiales de limpieza, herramientas de limpieza, repuestos de equipos, uniformes al costo valorizado por el método promedio que no excede el valor neto realizable (VNR), toda salida de mercadería está justificada por los egresos de mercadería con sus correspondiente autorizaciones, los ingresos de mercadería están justificados por órdenes de compra.

### Propiedad, planta y equipos, neto

Están registrados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia son capitalizadas. La propiedad, planta y equipo, neto es depreciada aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

Los años de depreciación conforme a vida útil estimada de la propiedad planta y equipo son las siguientes:

Edificios	20 años
Muebles y enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de computación	3 años
Equipo de oficina	10 años

### Activo y pasivo por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes representan créditos tributarios que pueden ser compensados anualmente con el impuesto a la renta a pagar de la Compañía, o ser objeto de devolución en aplicación a la normativa tributaria establecida en cada caso particular. Los pasivos por impuestos corrientes corresponden a obligaciones fiscales que son compensadas o pagadas mensual, así como provisionadas al cierre del ejercicio como es el caso del impuesto a la renta de la Compañía.

### Reserva legal

La ley de Compañías requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber perdidas futuras o para aumento de capital.

### Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

### Reconocimiento de costos y gastos

La compañía reconoce costos y gastos en la medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que sean efectuados los pagos.

### Participación de trabajadores en las utilidades.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, las sociedades pagarán a sus trabajadores el 15% de la utilidad contable. Este beneficio social es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio en que es devengado.

### Impuesto a la renta.

La ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, aplicaran la tarifa del 25% de impuesto a la renta sobre su base imponible.

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el Ecuador podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa de Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando su destino sea la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, utilizados en su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren la productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio económico impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

El impuesto a la renta determinado es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar considerando que puede originar un impuesto diferido.

### Impuesto Diferido

De conformidad a la NIIF PYMES, impuesto a las ganancias, se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo

corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

#### Beneficios Sociales – Jubilación Patronal

Los beneficios a los empleados comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la entidad proporciona a los trabajadores, incluyendo administradores y gerentes, a cambio de sus servicios. De conformidad al Código Laboral establece que los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado servicios, continuada o interrumpidamente, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores, por lo tanto, la Compañía ha utilizado el método de la unidad de crédito proyectada para medir su obligación por beneficios definidos plasmado en estudios actuariales. Sin embargo, de conformidad a la norma tributaria interna, establece que la totalidad de los pagos efectuados por concepto de desahucio y de pensiones jubilares patronales, conforme lo dispuesto en el Código del Trabajo. A efectos de realizar los pagos por concepto de desahucio y jubilación patronal, obligatoriamente se deberán afectar a las provisiones ya constituidas en años anteriores; en el caso de provisiones realizadas en años anteriores que hayan sido consideradas deducibles o no, y que no fueren utilizadas, deberán reversarse contra ingresos gravados o no sujetos de impuesto a la renta en la misma proporción que hubieren sido deducibles o no.

#### Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria

En el Artículo 56 de la LEY ORGÁNICA DE SIMPLIFICACIÓN Y PROGRESIVIDAD TRIBUTARIA se establece el Pago de Contribución Única y Temporal, mediante Resolución N° NAC-DGERCGC20-00000004 el SERVICIO DE RENTAS INTERNAS establece el procedimiento para la declaración y pago de la contribución única y temporal, la cual indica lo siguiente:

Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:

<b>Ingresos gravados Desde</b>	<b>Ingresos gravados Hasta</b>	<b>Tarifa</b>
1.000.000	5.000.000	0,10%
5.000.001	10.000.000	0,15%
10.000.001	En adelante	0,20%

En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018. Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

De conformidad a la contribución única la Compañía registró en libros contables al cierre del ejercicio económico 2019 el valor de la contribución 2020 por el valor de US\$2,005 quedando un valor no registrado por Contribución Única y Temporal de US\$4,010 que corresponde a periodos 2021 y 2022.

### 3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, efectivo y equivalente de efectivo está compuesto de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja general	5,662	300
Bancos locales (1)	20,258	13,352
	<b><u>25,920</u></b>	<b><u>13,652</u></b>

(1) Bancos locales, representan depósitos a la vista mantenidos en el Banco Pacifico por US\$9,684 (2018: US\$6,469); Banco Produbanco por US\$6,257 (2018: US\$4,662); Banco Amazonas por US\$296 (2018: US\$412); Banco Internacional por US\$10 (2018: US\$31); Banco Pichincha por US\$25 (2018: US\$10); Banco Guayaquil por US\$3,801 (2018: US\$1,130) y Banco Bolivariano por un valor de US\$185 (2018: US\$638).

### 4. ACTIVOS FINANCIEROS, NETOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 los activos financieros demuestran lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes (1)	715,206	709,395
Estimación de cuentas incobrables	(7,095)	(7,094)
Cuentas por cobrar accionistas	-	93,742
Cuentas por cobrar Datafast	437	-
Cuentas por cobrar empleados	65,232	1,095
	<b><u>773,780</u></b>	<b><u>797,138</u></b>

(1) La cuenta por cobrar clientes: Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, representa principalmente saldos por cobrar clientes a Corporación el Rosado por un valor de US\$421,621 (2018:US\$473,754); Tiendec por un valor de US\$259,043 (2018: US\$198,007) y otras cuentas por cobrar por US\$34,542 (2018: US\$37,634).

### 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO, NETO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de propiedad, planta y equipos se muestra lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo al inicio del año	338,247	370,792
Adquisiciones, netas	18,196	88,990
Depreciación	(38,264)	(121,535)
Saldo al final del año	<b><u>318,179</u></b>	<b><u>338,247</u></b>

Los movimientos de propiedad, planta y equipo fueron los siguientes:

<b>Costo o valuación</b>	<b>Inmueble</b>	<b>Edificio</b>	<b>Equipos de computación</b>	<b>Equipos y Maquinarias</b>	<b>Vehículo</b>	<b>Muebles y enseres</b>	<b>Total</b>
Saldo al 31 de diciembre del 2018	351,700	-	1,071	48,125	77,538	37,540	515,974
Adquisición	-	-	-	18,196	-	-	18,196
Reclasificación intra cuenta	(351,700)	351,700	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de diciembre del 2019	-	<b>351,700</b>	<b>1,071</b>	<b>66,321</b>	<b>77,538</b>	<b>37,540</b>	<b>534,170</b>

<b>Depreciación acumulada y deterioro</b>	<b>Inmueble</b>	<b>Edificio</b>	<b>Equipos de computación</b>	<b>Equipos y Maquinarias</b>	<b>Vehículo</b>	<b>Muebles y enseres</b>	<b>Total</b>
Saldo al 31 de diciembre del 2018	-	69,955	1,071	41,032	33,663	32,006	177,727
Gasto depreciación	-	17,585	-	5,418	11,508	3,753	38,264
Saldo al 31 de diciembre del 2019	-	<b>87,540</b>	<b>1,071</b>	<b>46,450</b>	<b>45,171</b>	<b>35,759</b>	<b>215,991</b>

## 6. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el detalle de las obligaciones financieras, están compuestos de la siguiente manera:

### Obligaciones financieras corrientes

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Hipotecas por pagar (1)	91,699	179,627
Intereses por pagar	8,845	27,705
	<u>100,544</u>	<u>207,332</u>

### Obligaciones financieras no corrientes

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Hipotecas por pagar (1)	264,746	181,773
Intereses por pagar	32,961	29,988
	<u>297,707</u>	<u>211,761</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2019 representa principalmente unos préstamos realizados al Banco Produbanco con una tasa de interés nominal del 9.76%; Banco de Guayaquil con una tasa de interés nominal del 9.76%; Banco Pichincha con una tasa de interés nominal de 9.76% y Banco Bolivariano con una tasa de interés nominal de 9.76%.

Cabe indicar que con operación No. CAS20200E0169015; No. PIA20200E0147824 y No. TCO20200E0205734 se encuentra una hipoteca abierta a favor del Banco Produbanco. También consta una hipoteca abierta a favor del Banco Pacifico con una operación No. G30046951.

## 7. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 los pasivos financieros, están compuestos de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores locales (1)	58,798	13,537
Tarjeta de crédito	49,886	82,823
	<u>108,684</u>	<u>96,360</u>

(1) La cuenta proveedores locales al 31 de diciembre del 2019 se compone principalmente por Com. Casa Aidata C.A. por un valor de US\$4,287 (2018: US\$1,461); Insutex por un valor de US\$2,878 (2018: US\$739); Casa Lulu S.A. por un valor de US\$654 (2018: US\$662); Mi comisariato por un valor de US\$31,864 y otras cuentas por pagar de US\$19,115 (2018: US\$10,675)

## 8. OTROS PASIVOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el detalle de otros pasivos, están compuestos de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Retención de IVA 30%	104	34
Retención del IVA 70%	773	623
Retención del 100%	4,046	593
Impuesto a la renta	67,851	14,202
Obligaciones tributarias	-	5,103
IVA por pagar	34,214	12,785
Retenciones en la fuente	2,616	1,543
	<u><b>109,604</b></u>	<u><b>34,883</b></u>

## 9. JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el detalle jubilación patronal y desahucio, están compuestos de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Jubilación patronal (1)	14,942	12,580
Bonificación por desahucio (2)	4,898	4,898
	<u><b>19,840</b></u>	<u><b>17,478</b></u>

### (1) Jubilación patronal

De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinte años o más hubieran prestado sus servicios en forma continua 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.

El movimiento de jubilación patronal es el siguiente:

	<u>2019</u>
Jubilación patronal, inicial	12,580
Costo laboral por servicios actuales	2,248
Interés neto	971
Perdida (ganancia) actuarial, por cambios en supuestos financieros	(2,030)
Perdida (ganancia) actuarial, por ajuste y experiencia	1,173
	<u><b>14,942</b></u>

### (2) 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 entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio

El movimiento de desahucio es el siguiente:

	<u>2019</u>
Desahucio, inicial	4,898
Costo laboral por servicios actuales	1,193
Interés neto	372
Perdida (ganancia) actuarial, supuestos financieros	(203)
Perdida (ganancia) actuarial, por ajuste y experiencia	(315)
	<u><u>5,945</u></u>

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía tiene registrada una provisión de jubilación patronal que impacta a resultados del ejercicio por un valor de US\$2,362 y desahucio por un valor de US\$0, sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente.

#### 10. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

##### Capital social

Al 31 de diciembre de 2019 el capital social está representado por 77,500 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00, con propiedad del 68% el señor CHIN KYU KIM KY y con el 32% la señora ROSA ADELINA NAVARRO TERÁN.

##### Resultados acumulados

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía presenta un valor de US\$519,146 de ganancias acumulados de años anteriores

##### Ajuste por Reinversión de utilidades

Mediante sustitutiva No. 871802022629 correspondiente al ejercicio económico 2018 se pudo observar que la reducción de 10% por reinversión de utilidades no fueron efectuadas durante el 2019, por lo tanto, la compañía realizó un ajuste por el valor correspondiente más las multas respectivas cuyo valor llegó a US\$17,840, valores debidamente canceladas producto al impuesto a la renta 2018.

##### Utilidad Integral

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía presenta una utilidad del ejercicio por un monto de US\$67,908 que deduciendo dicha utilidad de la participación del trabajador por US\$12,742 e impuesto a la renta por US\$52,249 queda una utilidad integral de US\$2,917

## 11. PARTICIPACION TRABAJADOR E IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la conciliación tributaria, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	67,908	239,536
Participación a trabajadores	(12,742)	(35,930)
Gastos no deducibles	153,831	4,229
Utilidad gravable	208,997	207,835
Impuesto causado	52,249	34,118
Anticipo a la renta	-	12,083
Impuesto por pagar	<u>33,511</u>	<u>12,083</u>

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a la renta, se establece en el 25%.

Durante el ejercicio 2019, la Compañía fue objeto de retenciones en la fuente por US\$18,738

## 12. UTILIDAD POR ACCION

La utilidad por acción básica por cada acción común ha sido determinada de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad Integral atribuible	2,917	189,404
Número de acciones en circulación	77,500	77,500
Utilidad básica y diluida por acción	<u><b>0.0376387097</b></u>	<u><b>2.44</b></u>

La utilidad básica por acción fue calculada dividiendo la utilidad integral atribuible a los accionistas, entre el promedio ponderado del número de acciones en circulación al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

## 13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de este informe (Mayo 25, 2020), no se produjeron eventos que de la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos.