

**HAPPYLAND S.A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

**(EXPRESADO EN DOLARES)**

**1.- INFORMACION GENERAL.**

**Happyland S.A.** Es una empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura, mediante resolución N°- SC.IJ.DJC.G. 10.0004054 inscrita en el registro mercantil, notaria Trigésima del Cantón Guayaquil con fecha 24 de Junio del 2010.

**Objeto Social.** La empresa se dedica a la confección de ropa a la medida.

**Plazo Social.** 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura de constitución en el registro mercantil del 21 de Junio del 2010.

**2.- BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES.**

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Adoptadas por la Superintendencia de Compañías. Los mismos que se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo promedio, aunque modificado por la revalorización del terreno.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF 'S, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formularios.

- ❖ Por la gerencia para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.
- ❖ Por primera vez de acuerdo con lo establecido por la Normas Internacionales de Información Financiera, adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para las entidades bajo su control.
- ❖ Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de revalorización de los activos de aplicación obligatoria.
- ❖ Principios contables y criterios de revaloración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2014.
- ❖ De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de Diciembre del 2014 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivos, que se han producido en la empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

**ADOPCION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA "NIIF 'S"**

Los Estados Financieros correspondientes al ejercicio terminado al 31 de Diciembre del 2014 han sido los primeros elaborados de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, los cuales incluyen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF 'S), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

Las "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF 'S" adoptadas en el Ecuador según resolución N°- 06.Q.ICI.004 del 21 de Agosto del 2006, publicada en registro oficial N°- 348 del 4 de Septiembre del mismo año, Resolución N°- 08.G.DSC.010 del 20 de Noviembre del 2008, publicada en el registro oficial N°- 498 del 31 de Diciembre del 2008.

En la cual se establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF 'S Y LA Resolución N°- SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de Octubre del 2011, publicada en el registro oficial N°- 566, en el cual se establece el reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF 'S.

Sección 35 "Adopción por primera vez de las NIIF 'S", los primeros estados financieros que la empresa presente conforme a esta NIIF 'S, son los primeros estados financieros anuales en las cuales la empresa hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF 'S.

La empresa adopto las Normas NIIF'S, el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con las Normas NIIF'S son terminados al 31 de Diciembre del 2012. Esta nueva normativa supone cambios con respecto a las Normas NEC vigente hasta el 31 de Diciembre del 2011.

- ❖ Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los Estados Financieros.
- ❖ La incorporación de dos nuevos estados financieros: el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujo de Efectivo.
- ❖ Las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.
- ❖ La conciliación exigida por la sección 35 en relación con la transición desde los Principios Contables Ecuatorianos NEC a las NIIF'S.

#### **POLITICAS CONTABLES:**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la empresa opera.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas básicamente, estas estimaciones se refiere a:

- ❖ La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos.
- ❖ Se ha optado por mantener el criterio del costo para los activos de propiedad, planta y equipo, excepto el criterio de revaluó para el terreno.
- ❖ Existencias
- ❖ Inversiones
- ❖ Costo de Financiamiento
- ❖ Reconocimiento de Ingresos
- ❖ Costos de Beneficios Sociales
- ❖ Impuesto a la Renta

#### **IMPLEMENTACION DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA NIIF'S.**

El 21 de Agosto del 2006, mediante resolución de la Superintendencia de Compañías N°- 06.Q.ICI.004, se exige la aplicación de las Normas Internacionales de Información a partir del año 2009 a las compañías y entidades sujetas al control y vigencia de la referida Superintendencia. El 20 de Noviembre del 2008, con resolución de la Superintendencia de Compañías N°- 08.G.DSC, se estableció el cronograma para la adopción del cuerpo de normas Internacionales de Información Financiera, en reemplazo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, el que comenzó en el año 2010 y concluye en el 2012.

Conforme lo exigido por la Superintendencia de Compañías, la información contenida al 1 de Enero del 2014 se presenta ajustada para efectos comparativos con la información al 31 de Diciembre del 2014.

**Equivalentes de efectivo.-** Corresponde a la liquidez que posee la compañía que no tiene más allá de 3 meses de vencimiento.

**Inventarios.-** Están registrados de acuerdo a lo establecido en la NIC 2., es decir el costo no excede el valor neto realizable y se determina en base al método promedio.

**Propiedad, Planta y equipos.-** Están contabilizados al costo de adquisición. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se calcula por el método de línea recta, con base en la vida útil probable así:

	<u>Tasas</u>
Instalaciones y Muebles Enseres	10 %
Vehículos	20 %
Equipo de computación y comunicación	33,33 %

Conforme a las leyes establecidas de realización, asociación y asignación, los ingresos y los gastos se reconocen logrando el adecuado registro de las operaciones en la cuenta apropiada, por el monto correcto y en el periodo correspondiente, de tal forma que los resultados de los ejercicios se determinan adecuadamente.

**Cuentas por Pagar.-** Se encuentran registradas al costo y no supera la estimación confiable del monto de obligación.

**Participación de los empleados en las utilidades.-** La Compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, el 15% de participación de los empleados en las utilidades, de conformidad con lo establecido en el Código de Trabajo de la República del Ecuador.

**Reconocimiento de ingresos.-** La Compañía reconoce las ventas como ingresos cuando se efectúa la transferencia de la totalidad de los riesgos y los derechos relativos a la propiedad de los bienes al comprador. Los ingresos son generados en su mayoría por las ventas de las prendas de vestir.

**Reconocimiento de ingresos.-** La Compañía reconoce las ventas como ingresos cuando se efectúa la transferencia de la totalidad de los riesgos y los derechos relativos a la propiedad de los bienes al comprador. Los ingresos son generados en su mayoría por las ventas de las prendas de vestir.

**Reconocimiento de Costos y Gastos.-** Los costos y gastos son reconocidos sobre el método de causación.

**Intereses pagados.-** Son reconocidos en resultados a base al método del devengado.

## EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Registra la existencia en dinero en efectivo, disponible en forma inmediata. El saldo a 31 de Diciembre del 2013 y 2014 está compuesto por:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Caja	200.00	200.00
Bancos Locales	11,426.52	16,236.09
	<u>11,626.52</u>	<u>16,436.09</u>

## ACTIVOS FINANCIEROS

Comprende el valor de las cuentas por cobrar a cargo de terceros.

La cuenta deudores se detalla así:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Clientes	604,434.95	113,313.04
(-) Provision Cuentas Incobrables	-6,044.35	
	<u>598,390.60</u>	<u>113,313.04</u>

Cuentas por cobrar clientes comprende a las ventas del mes de Noviembre y Diciembre del 2014.

## INVENTARIOS

La mercadería se presenta a su valor razonable. Al ser una empresa que confecciona presenta los rubros del costo.

	2014	2013
Inventario de Materia Prima	21,520.00	105,236.22
Inventario de Productos en Proceso	26,550.00	-
inventario de Producto Terminado	-	6,892.03
inventario de Insumos y Otros	1,450.00	-
	<u>49,520.00</u>	<u>112,128.25</u>

### PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Comprende el conjunto de bienes que posee la Sociedad, con la intención de emplearlos en forma permanente para el desarrollo del giro normal de sus operaciones. Las Propiedades, Planta y Equipos se presentan a su valor razonable.

La depreciación de los activos se registra en los resultados el año, utilizando tasa de depreciación basada en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta, así tenemos:

	Saldo al 1 de Enero 2014	-	Adiciones	Saldo al 31 de Diciembre 2014
Maquinaria y Equipos	106,425.00	-	55,175.00	51,250.00
Muebles Y Enseres	33,620.00	-	-	33,620.00
Equipos de Computación	1,071.00	-	-	1,071.00
Vehiculos	20,000.00	-	-	20,000.00
Total	<u>161,116.00</u>	-	<u>55,175.00</u>	<u>105,941.00</u>
	Saldo al 1 de Enero 2014		Depreciacion Anual	Saldo al 31 de Diciembre 2014
Depreciacion Acumulada	18,382.38		16,296.42	34,678.80
Total Depreciacion Acumulada	<u>18,382.38</u>		<u>16,296.42</u>	<u>34,678.80</u>

Durante el 2014, no se realizó inversión en activo inmovilizado, por baja de activo obsoleto.

### PASIVOS CORRIENTES

Comprende el valor de las obligaciones, por concepto de la adquisición de bienes y servicios, en desarrollo de las operaciones. Las cuentas por pagar al 31 de Diciembre se detallan a continuación:

	2014	2013
<b><u>Cuentas y Documentos por Pagar</u></b>		
Proveedores Locales	385,381.98	64,751.76
	<u>385,381.98</u>	<u>126,290.32</u>
<b><u>Obligaciones con Instituciones Financieras</u></b>		
Prestamos	138,615.84	60,136.55
	<u>138,615.84</u>	<u>12,341.07</u>

### CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2014, el capital social está conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US \$ 1,00 cada una.

## INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Corresponden a las ventas realizadas en 2014 de acuerdo al giro del negocio

<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>		<b>\$1,897,919.79</b>
Ventas efectuadas en el periodo 2014	1,897,919.79	

---

### EVENTOS SUBSECUENTES.

Entre el 31 de Diciembre del 2014 y hasta la fecha de emisión del informe no se tiene conocimiento de otros hechos ocurridos con posterioridad al cierre de estos Estados Financieros, que pudieren afectarlos significativamente a su presentación.



Liliana Armijos Navarro  
Gerente General



Carlos Parrales Choez  
Contador