

HAPPYLAND S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

(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 confección de prendas de vestir.

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 2015.
- ❖ De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de Diciembre del 2015 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 2015 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 2015 se presenta ajustada para efectos comparativos con la información al 31 de Diciembre del 2015.

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 %
Vehiculos	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 2015 y 2014 está compuesto por:

	2015	2014	VARIACIÓN
EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	<u>6,712.07</u>	<u>11,626.52</u>	-42%
	<u>6,712.07</u>	<u>11,626.52</u>	

Incluye a los Bancos y al efectivo, presenta una disminución del 42%.

ACTIVOS FINANCIEROS

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

La cuenta deudores se detalla así:

	2015	2014	VARIACIÓN
Clientes	<u>276,205.59</u>	<u>604,434.95</u>	
(-) Provision Cuentas Incobrables	<u>-6,044.35</u>	<u>-6,044.35</u>	
	<u>270,161.24</u>	<u>598,390.60</u>	-55%

Cuentas por cobrar fueron cubiertas en el periodo del año 2015, han disminuido en un 55%.

INVENTARIOS

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

	<u>2015</u>	<u>2014</u>	VARIACIÓN
Inventario de Materia Prima	136,000.00	21,520.00	
Inventario de Productos en Proceso		26,550.00	
Inventario de Suministros		1,450.00	
inventario de Producto Terminado	37,630.70	-	
inventario de Insumos y Otros	-	-	
	<u>173,630.70</u>	<u>49,520.00</u>	251%

En el año 2015 se ha incrementado para la producción de los primeros meses del siguiente año, los pedidos se cancelaron al siguiente periodo.

ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO

	<u>2015</u>	<u>2014</u>	VARIACIÓN
Activos pagados por Anticipado	-	67,816.90	
	<u>-</u>	<u>67,816.90</u>	-100%

Estos desembolsos ya fueron reclasificados y/o ajustados a razón de su utilización.

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:

	2,015	2,014	VARIACIÓN
EDIFICIOS	290,700.00		
Maquinaria y Equipos	48,125.00	51,250.00	
Construcciones en Curso	38,669.03		
Muebles Y Enseres	37,540.00	33,620.00	
Equipos de Computación	1,071.00	1,071.00	
Vehículos	20,000.00	20,000.00	
Total	<u>436,105.03</u>	<u>105,941.00</u>	312%
	2,015	2,014	VARIACIÓN
Depreciación Acumulada	- 31,684.50	- 34,678.80	
Total Depreciación Acumulada	<u>- 31,684.50</u>	<u>- 34,678.80</u>	-9%

Durante el 2015, se adquirió un bien inmueble ubicado en km 4.5 via Daule, se encuentra hipotecada, disminuyo la depreciación por venta de muebles y enseres.

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

