

HEALTH & LIFE S.A. HELISA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

A. INFORMACIÓN GENERAL

La compañía Health & Life S.A. HELISA fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 26 de Junio del 2003. Su actividad principal es la importación, distribución, representación y comercialización de equipos de purificación de agua y aire para uso doméstico, comercial e industrial.

La actividad de la Compañía está regida por la Ley de Compañías y controlada por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, han sido emitidos con la autorización de la Gerencia General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

B. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Información Financiera, estas políticas han sido diseñadas en función a la NIIF vigente al 31 de diciembre de 2019 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Base de preparación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre las bases del valor razonable.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos. Los mencionados valores son de libre disponibilidad.

Activos y pasivos financieros

Todos los activos y pasivos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo y pasivo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción. Todos los activos y pasivos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

Impuestos y retenciones

Corresponden principalmente a crédito tributario del impuesto al valor agregado efectuadas por terceros. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a los resultados del año.

Propiedad, planta y equipos

Las partidas de propiedades, planta y equipos están registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

La vida útil usada en el cálculo de la depreciación es:

<u>Activo</u>	<u>Años</u>
Edificios	20
Equipos de Computación	3
Instalaciones	10
Muebles y Enseres	10
Vehículos	5

El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

- (i) Impuesto a la renta corriente: La provisión para Impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

- (ii) Impuesto a la renta diferido: El Impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF. El Impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague

Los activos por impuestos diferidos comprenden las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- (i) las diferencias temporarias deducibles;
- (ii) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal;
- (iii) la compensación de créditos tributarios no utilizados procedentes de periodos anteriores, siempre y cuando no se solicite su devolución ante el Servicio de Rentas Internas y sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, para su utilización.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía no ha determinado la existencia de diferencias temporarias entre sus bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros preparados bajo NIIF.

Provisiones corrientes

Las provisiones se reconocen cuando: (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida de que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

Costo de Venta

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la compra de filtros, piedras y de químicos que son directamente atribuibles al inventario.

Gastos

Los gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo con los lineamientos de la técnica contable de acumulación (devengo) en la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros".

- **Gastos Operacionales.**

Los gastos operacionales corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

- **Gastos No Operacionales.**

Se trata de gastos no relacionados con las operaciones regulares de la Compañía, tales como gastos asociados a las transacciones financieras que mantiene con las entidades del sector financiero nacional.

Nuevas normas, enmiendas e interpretaciones emitidas y de aplicación en la preparación de los estados financieros

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación. El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

<u>Norma</u>	<u>Tema</u>	<u>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:</u>
NIIF 3	Combinaciones de Negocios: actualización de una referencia en el Marco Conceptual.	1 de enero de 2020
NIC 1 y NIC 8	Enmienda a la NIC 1 y a la NIC 8 - Definición de Materialidad.	1 de enero de 2020
-	Enmienda al Marco Conceptual para la Presentación de Información Financiera.	1 de enero de 2020
NIIF 17	Publicación de la Norma: "Contratos de Seguro" que reemplazará a la NIIF 4.	1 de enero de 2023

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

Los ingresos son reconocidos en la medida de que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y puedan ser confiablemente medidos. No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se hayan resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

Costo de Venta

El costo de venta incluye todos aquellos rubros relacionados con la compra de filtros, piedras y de químicos que son directamente atribuibles al inventario.

Gastos

Los gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo con los lineamientos de la técnica contable de acumulación (devengo) en la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros".

- **Gastos Operacionales.**

Los gastos operacionales corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, publicidad, depreciación de equipos y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

- **Gastos No Operacionales.**

Se trata de gastos no relacionados con las operaciones regulares de la Compañía, tales como gastos asociados a las transacciones financieras que mantiene con las entidades del sector financiero nacional.

Nuevas normas, enmiendas e interpretaciones emitidas y de aplicación en la preparación de los estados financieros

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Compañía no ha adoptado con anticipación. El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

<u>Norma</u>	<u>Tema</u>	<u>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:</u>
NIIF 3	Combinaciones de Negocios: actualización de una referencia en el Marco Conceptual.	1 de enero de 2020
NIC 1 y NIC 8	Enmienda a la NIC 1 y a la NIC 8 - Definición de Materialidad.	1 de enero de 2020
-	Enmienda al Marco Conceptual para la Presentación de Información Financiera.	1 de enero de 2020
NIIF 17	Publicación de la Norma: "Contratos de Seguro" que reemplazará a la NIIF 4.	1 de enero de 2023

HEALTH & LIFE S.A. HELISA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

La Compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrán impacto en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial, pues en gran parte no son aplicables a las operaciones de la Compañía.

C. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

DETALLE	SALDO AL 31-12-19		SALDO AL 31-12-18
CAJA	857.75	⊗	475.00
BANCOS	18,889.45	⊗	67,067.04
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	19,747.20	(+)	67,542.04

D. INVERSIONES

Composición:

DETALLE	SALDO AL 31-12-19		SALDO AL 31-12-18
Inversión en Banco Pichincha	-	⊗	40,000.00
TOTAL INVERSIONES	-	(+)	40,000.00

HEALTH & LIFE S.A. HELISA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

E. CUENTAS POR COBRAR

Composición:

DETALLE	SALDO AL 31-12-19		SALDO AL 31-12-18
CUENTAS POR COBRAR			
CLIENTES			
Locales	368,574.84	⊗	248,647.93
Provisión Incobrables	(1,052.55)	⊗	(2,486.48)
TOTAL CLIENTES	367,522.29	(+)	246,161.45
CRÉDITO TRIBUTARIO			
Retenciones en la FTE IR	14,351.59	⊗	8,188.57
Crédito Tributario IVA	9,233.73	⊗	4,152.43
Crédito Tributario ISD	22,867.95	⊗	0.00
TOTAL CRÉDITO TRIBUTARIO	46,453.27	(+)	12,341.00
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	413,975.56	(+)	258,502.45

F. INVENTARIO

Composición:

DETALLE	SALDO AL 31-12-19		SALDO AL 31-12-18
INVENTARIO			
Productos Terminados y Mercadería Comprados a Terceros	734,140.93	⊗	415,974.88
TOTAL INVENTARIO	734,140.93	(+)	415,974.88

HEALTH & LIFE S.A. HELISA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

G. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Composición:

DETALLE	SALDO AL 31-12-19		SALDO AL 31-12-18
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS			
TERRENOS	100,843.37	⊗	62,000.00
EDIFICIO	475,469.92	⊗	475,469.92
MUEBLES Y ENSERES	21,140.55	⊗	25,135.75
EQUIPOS DE OFICINA	20,334.99	⊗	17,467.14
EQUIPOS DE COMPUTACION	16,654.27	⊗	14,026.18
VEHICULOS	233,275.89	⊗	215,284.68
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(288,417.09)	⊗	(307,064.12)
TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	579,301.90	(+)	502,319.55

H. OTROS ACTIVOS

Composición:

DETALLE	SALDO AL 31-12-19		SALDO AL 31-12-18
OTROS ACTIVOS			
Otros Activos No Corrientes	2,900.00	⊗	0.00
TOTAL OTROS ACTIVOS	2,900.00	(+)	0.00

I. CUENTAS POR PAGAR

Composición:

DETALLE	SALDO AL 31-12-19		SALDO AL 31-12-18
CUENTAS POR PAGAR			
PROVEEDORES			
Proveedores Locales	25,293.85	⊗	13,769.44
Proveedores del Exterior	16.02	⊗	53,374.30
TOTAL PROVEEDORES	25,309.87	(+)	67,143.74
CUENTAS POR PAGAR	730.83	⊗	18,411.72
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	11,118.91	⊗	803.48
	37,159.61	(+)	86,358.94

HEALTH & LIFE S.A. HELISA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

DETALLE	SALDO AL 31-12-19		SALDO AL 31-12-18
CUENTAS POR PAGAR			
ANTICIPOS DE CLIENTES	737,437.08	⊗	278,188.89
PRÉSTAMO BANCARIO	0.00	⊗	102,022.70
DIVIDENDOS POR PAGAR	134,305.95	⊗	71,866.07
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	14,596.91	⊗	24,224.03
	886,339.94	(+)	476,301.69
IMPUESTOS POR PAGAR			
Retenciones Por Pagar	35,567.64	⊗	939.24
TOTAL IMPUESTOS POR PAGAR	35,567.64	(+)	939.24
BENEFICIOS SOCIALES EMPLEADOS			
Beneficios Sociales Por Pagar	15,881.46	⊗	7,494.29
Obligaciones con el IESS	9,366.49	⊗	9,162.66
Participación Trabajadores por Pagar	13,764.71	⊗	8,256.60
TOTAL BENEFICIOS SOCIALES EMPLEADOS	39,012.66	(+)	24,913.55
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	998,079.85	(+)	588,513.42

CAPITAL SOCIAL y RESERVAS

El capital suscrito y pagado de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 comprende 800 acciones ordinarias y nominativas de un valor de US\$1.00 cada una; a continuación, se presenta un resumen de los accionistas:

	2019		2018	
Accionistas Ecuatorianos	Acciones	%	Acciones	%
Zambrano Moreira Luis Alfredo	515	64.38%	515	64.38%
Castillo Martínez Blanca Rosa	280	35.00%	280	35.00%
Zambrano Moreira Elvis Lioned	5	0.63%	5	0.63%
	800	100.00%	800	100.00%

RESERVAS

RESERVAS	SALDO AL 31-12-19	SALDO AL 31-12-18
Reserva Legal de la Compañía	400.00	400.00
	400	400

HEALTH & LIFE S.A. HELISA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

K. RESULTADOS

Composición:

DETALLE	SALDO AL 31-12-19		SALDO AL 31-12-18
RESULTADOS ACUMULADOS			
UTILIDADES AÑOS ANTERIORES			
Utilidad No Distribuida Ejercicios Anteriores	694,625.74	⊗	647,838.11
TOTAL DE UTILIDADES AÑOS ANTERIORES	<u>694,625.74</u>	(+)	<u>647,838.11</u>
UTILIDAD / PÉRDIDA AÑO ACTUAL			
Utilidad/Pérdida Ejercicio Actual	56,160.00	⊗	46,787.39
TOTAL DE UTILIDAD / PÉRDIDA AÑO ACTUAL	<u>56,160.00</u>	(+)	<u>46,787.39</u>
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	<u>750,785.74</u>	(+)	<u>694,625.50</u>

L. INGRESOS

Composición:

DETALLE	SALDO AL 31-12-19		SALDO AL 31-12-18
INGRESOS			
Ventas Locales			
Ventas 12%	1,045,988.20	⊗	1,101,308.69
Ventas 0%	8,747.19	⊗	6,041.40
TOTAL Ventas Locales	<u>1,054,735.39</u>	(+)	<u>1,107,350.09</u>
Otros Ingresos			
Intereses Financieros	2,381.38	⊗	0.00
Otros Ingresos	5,445.94	⊗	0.00
TOTAL Otros Ingresos	<u>7,827.32</u>	(+)	<u>0.00</u>
TOTAL INGRESOS	<u>1,062,562.71</u>	(+)	<u>1,107,350.09</u>

HEALTH & LIFE S.A. HELISA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

M. COSTOS Y GASTOS

Composición:

DETALLE	SALDO AL 31-12-19		SALDO AL 31-12-18
COSTOS Y GASTOS			
COSTO DE VENTAS			
Inventario Inicial	415,974.88	⊗	509,378.11
Compras Netas	511,340.12	⊗	189,655.29
Importaciones	214,416.82	⊗	195,173.65
Inventario Final	(734,140.93)	⊗	(415,974.88)
TOTAL COSTO DE VENTAS	407,590.89	(+)	478,232.17
GASTOS OPERACIONALES			
Sueldos y/o Salarios	247,188.16	⊗	230,351.21
Beneficios Sociales	13,791.56	⊗	-
Aporte Patronal al IESS	92,859.47	⊗	49,755.86
Otros Servicios Contratados	-	⊗	8,605.43
Honorarios Profesionales	25,590.29	⊗	41,367.33
Servicios Básicos	17,019.06	⊗	18,325.76
Promoción y Publicidad	380.25	⊗	-
Combustible Vehículos	6,529.27	⊗	13,171.13
Transporte	5,208.33	⊗	-
Gastos de Viaje	13,445.16	⊗	-
Gastos de Gestión	13,130.03	⊗	19,829.99
Arrendamientos	23,078.51	⊗	20,314.51
Suministros, Materiales, Repuestos	1,918.27	⊗	34,230.56
Mantenimiento y Reparaciones	18,832.90	⊗	28,030.53
Seguros y Reaseguros	19,209.58	⊗	29,539.94
Impuestos y Contribuciones	13,571.48	⊗	7,013.62
Varios de Administración	14,422.22	⊗	1,597.24
Otros Gastos de Provisiones	-	⊗	47,310.59
Depreciaciones	29,694.27	⊗	24,630.23
TOTAL GASTOS OPERACIONALES	555,868.81	(+)	574,073.93
GASTOS NO OPERACIONALES			
Gastos Bancarios	7,338.30	⊗	0.00
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES	7,338.30	(+)	0.00
TOTAL COSTOS Y GASTOS	970,798.00	(+)	1,052,306.10

HEALTH & LIFE S.A. HELISA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

N. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

	SALDO AL 31-12-19
<u>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</u>	
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE	91,764.71
Menos:	
(-) 15% Participación a trabajadores	13,764.71
UTILIDAD (PÉRDIDA) GRAVABLE	78,000.00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	21,840.00
<u>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</u>	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	21,840.00
(-) Anticipo Pagado	4,823.07
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	17,016.93
Mas:	
(+) Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	0.00
Menos:	
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	14,351.51
(-) Crédito Tributario Generado por Impuesto a la Salida de Divisas	2,344.00
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	321.42

O. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de preparación de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, que no se hayan revelado en los mismos y que ameriten una mayor exposición.

P. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido aprobados por la Administración y su emisión ha sido autorizada.

