

COMPANÍA HIELOS ANDES S.A. HIANDESA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORRESPONDIENTES AL PERIODO TERMINADO

DICIEMBRE 2019

1. INFORMACION GENERAL

LA COMPANÍA HIELOS ANDES S.A. HIANDESA. Es una compañía legalmente constituida en Ecuador desde el 29 de Septiembre del 2009.

OBJETIVO DE LA SOCIEDAD: La compañía tendrá por objeto o dedicarse según sus estatutos de varias maneras como la venta de agua fría en los meses calientes del año pero exclusivamente en el mes de mayo de conformidad a la PRODUCCIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE AGUA FRÍA CON FINES DE REFRIGERACIÓN INCLUYE LA PRODUCCIÓN DE HIELO, MOLDO HIELO PARA LA ELABORACIÓN DE PRODUCTOS DE ALIMENTOS Y PARA OTROS FINES. Para mayor claridad con el objeto social dentro en el presente Estatuto.

SIEDAD PRINCIPAL DE LA EMPRESA: El domicilio principal de la compañía es en el Cantón de Santa Elena, de la provincia de Santa Elena, Santa Luz Artesanos

DOMICILIO FISCAL: Santa Elena, provincia de Santa Elena

RUC: 0904742901

PLAZO DE DURACIÓN: el plazo de duración de la compañía comienza a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el registro mercantil el 29 de septiembre del 2009 hasta el 29 de septiembre del 2099.

La Compañía HiandeSA es legal dividida en acciones de US\$ 1.00 cada una como se detalla a continuación:

Accionistas	Número de acciones	Porcentaje de participación	Capital
Ing. Miguel Merino de la Cruz	25.000	62,5%	Cinco mil dólares de los Estados Unidos
Ing. Juan Carlos Merino de la Cruz	5.000	12,5%	
Ing. Juan Carlos Merino de la Cruz	5.000	12,5%	
Ing. Juan Carlos Merino de la Cruz	5.000	12,5%	
	40.000	100%	

La información contenida en estos estados financieros y sus notas son responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

2.1 Declaración de cumplimiento:

Los estados financieros adjuntos y sus notas son responsabilidad de la administración de la Compañía y han sido preparados de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (en adelante "NIIF").

2.2 Moneda:

Los estados financieros se presentan en miles de Dólares de E.U.A., el Dólar de E.U.A. es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

2.3 Período contable:

Período comprendido desde el 01 de Enero del 2019.

- Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados.
- Estados de Cambios en el Patrimonio y las Págs de Efectivo.

Financiera (NIIF) que son emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board) (IASB); las cuales incluyen las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CNIIF y SIC por sus siglas en inglés).

De acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), los estados financieros se preparan sobre la base del costo histórico excepto por ciertas propiedades que son medidas a su valor razonable. Al costo se refiere en las páginas contables. El costo histórico está basado generalmente en el valor nominal de la contrapartida dada en el intercambio de las acciones.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado cuando una transacción no ocurre.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo: Incluye aquellas activos financieros líquidos, depreciables, que se pueden transformar rápidamente en efectivo, cuando existen un riesgo poco significativo de cambios en su valor (menor de 3 meses). Los instrumentos financieros son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5 Activos financieros: Todos los activos financieros se reconocen y se dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable sin cambios en resultados. Los costos son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros clasificados son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable y se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera que se presentan como

Activos corrientes

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, cuentas por cobrar y otros cuantos por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquieren los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

2.3.1 Derivados mantenidos hasta el vencimiento: Son activos financieros no derivados con una fecha de vencimiento fija, cuyos pagos son de cuenta fija o determinable, que son conservados hasta su vencimiento.

2.3.2 Cuentas por cobrar: Las cuentas y documentos por cobrar comerciales son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo.

2.4 Inventarios: Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor de los dos. Son valuados al costo promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos relacionados para la venta.

2.7 Propiedades, planta y equipo

2.7.1 Medición en el momento del reconocimiento: Los costos de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición, más todos los costos directamente relacionados con la adquisición y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del activo o de reemplazo de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como parte del costo de los activos, los costos por préstamos directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificables, menos que los desembolsos correspondientes a mantenimientos y reparaciones que no aumenten o extiendan la vida útil de los activos son reconocidos directamente un gasto.

Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo cuando es probable que la compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda ser valorado con fiabilidad.

- 27.2 Método posterior al reconocimiento basado en costo.** Cuando un reconocimiento inicial de propiedades, planta y equipo es registrado al costo menos la depreciación acumulada:

Los gastos de reparaciones y mejoramientos se incluyen a resultados en el período en que se producen.

- 27.3 Método de depreciación y valor libro.** El costo de propiedades, planta y equipo se distribuye de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, para asegurar que el método y el período de depreciación sean razonables.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipo y los otros datos usados en el cálculo de la depreciación:

Item	Valor en dólares
Edificio	20
Instalaciones	10
Muebles y equipo	10
Maquinaria y motores	10
Equipo de computación	1
Valores	

- 27.4 Gasto o costo de propiedades, planta y equipo.** La utilidad o pérdida que surge del costo o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de costo y el valor en libros del activo y registrado en resultados.

En caso de venta o otro suceso que elimine las propiedades registradas, el costo de la reserva de depreciación es transferido directamente a utilidades o pérdidas.

- 27.5 Pérdida por deterioro.** Propiedades, planta y equipo se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que pueden ser susceptibles de caer en deterioro. Las pérdidas por deterioro se producen cuando el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable es los activos correspondiente al mayor entre el valor libro que se obtendría al venderlo y su valor en uso.

En el caso de que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

2.8 Impuestos: El gasto por impuesto a la renta representa la cuota del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.8.1 Impuesto corriente: El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributable) reportada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no están gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aplicables al final de cada período.

2.8.2 Impuestos diferidos: El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporales determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un activo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporales impositivas. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporales deducibles, en la medida en que resulta probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podrá cargar esas diferencias temporales deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido correspondiente a cambios en la tasa de impuestos por la normativa tributaria, lo es estimación de la recuperación de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, siempre en la medida en que se relaciona con partidas predominantemente transaccional fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensación, hasta a la extenta balanceada fiscal. Los impuestos reconocidos en estas partidas y la compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como tales.

2.8.3 Impuestos corrientes y diferidos: Se reconocen como ingreso o gasto, y son efectivos en el resultado, siempre en la medida en que hayan surgido de una transacción o evento que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio; en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado, o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.9 Provisiones: Las provisiones se reconocen cuando se tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un hecho pasado, es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión surge en la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.10 Pasivos financieros: Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente o no corriente que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por la menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

2.11 Cuentas por pagar: Las cuentas por pagar comerciales son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Los cueros provienen exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros.

Las cuentas y documentos por pagar se registran al costo al momento de la negociación en la compra de materias, insumos y bienes, así como en el momento de la recepción de servicios prestados por profesionales, de las diversas rentas, prestaciones para el proceso productivo.

2.11 Beneficios a empleados

2.11.1 Participante a trabajadores: La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 10% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.11.2 Beneficios definidos, jubilación personal y bonificación por despedición: El costo de los beneficios definidos jubilación personal y bonificación por despedición es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proporcional, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo.

Los costos por servicios presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como al interés financiero generado por la obligación de beneficios definidos.

Las futuras ganancias, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el periodo en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se añaden inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son redistribuidas a la utilidad o pérdida del periodo.

Las obligaciones por concepto de bonificación por retiro reconocidas en el estado de situación financiera, representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustados por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios de otro resultado integral. La Compañía al 31 de diciembre de 2016 y 2017 no contabiliza servicios de un actuario que determine los pasivos netos por beneficios definidos.

2.12 Reconocimiento de ingresos: Se calculan al valor razonable de la contraprestación otorgada o por otorgar, teniendo en cuenta el impacto económico de cualquier desajuste, limitación o rebaja comercial que la compañía pueda sufrir.

- 2.12.1 **Verde de balance:** Se reconoce cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios inherentes de la propiedad de los bienes, el importe de sus ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con facilidad y es probable que la Compañía realice los beneficios económicos derivados con la transacción.
- 2.13 **Costos y gastos:** Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano al el que se incurren.
- 2.14 **Compensación de saldos y transacciones:** Como norma general en los estados financieros se le compensan los activos y pasivos, también los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos son sujetos en transacciones que contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la compañía tiene la intención de liquidar por su término neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentarán netos en resultados.

2.15 Administración de Riesgo Financiero

Como parte del plan general del negocio, la compañía se encuentra expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa la situación financiera de la compañía, el resultado de sus operaciones y su capacidad para generar flujo en el futuro.

Como parte de sus funciones la administración de la compañía ha establecido procedimientos de información para:

- Identificar riesgos financieros a los cuales se encuentra expuesta.
- Cuantificar la magnitud de los riesgos identificados.
- Proponer alternativas para mitigar los riesgos financieros.
- Verificar el cumplimiento de las medidas aprobadas por la Administración.
- Evaluar la efectividad de las medidas adoptadas.

A continuación, presentamos un resumen de los principales riesgos financieros asumidos por la compañía:

a. Riesgo de crédito

El riesgo de crédito, corresponde al riesgo de que una de las partes de un instrumento financiero incumpla con sus obligaciones contractuales resultante en una pérdida financiera para la compañía.

b. Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez, corresponde al riesgo asociado de la liquidez de la compañía de manera que la administración pueda manejar los requerimientos de financiamiento de la compañía a corto y a largo plazo.

c. Riesgo de Capital

La Administración gestiona su capital para asegurar que la compañía estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximiza el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los gastos, deuda y patrimonio.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

Las preparaciones de los presentes estados financieros consolidados en conformidad con las NIIF requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valoración y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En concordancia con los estándares, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor información de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a afectar los resultados finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración ha utilizado en el proceso de aplicación de las políticas contables:

- 3.1 Estimación de vida útil de vehículos, equipos de computación y maquinaria y equipo. La estimación de las vida útil y el valor residual se efectúa de acuerdo a lo mencionado en la neta 17.1.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		31 de diciembre de 2019
		(en U.S. dólares)
Caja	(1)	6.350,00
Bancos	(1)	15.650,00
Banco del Salvador		
Total		22.000,00

- (1) Al 31 de diciembre de 2019, denominancia los datos a favor de las empresas de efectivo y equivalentes de efectivo que se encuentran respaldados para el uso de la Compañía.

5. CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre, 31 2019 (en U.S. dólares)
Cuentas por cobrar		
Cuentas comerciales	(1)	2.350.00
Otras cuentas por cobrar		
Cuentas por cobrar Previsionales	(2)	1.200.00
Subtotal		3.550.00
Total		4.000.00

(1) Al 31 de diciembre de 2019, incluyen principalmente sumas pendientes de cobro, que corresponden a la venta de productos de tipo de un valor de \$ 2.000.00.

(2) Al 31 de diciembre de 2019, incluye principalmente cuentas pendientes de cobro a proveedores de un valor de \$ 1.200.00.

3. INVENTARIOS

El resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre, 31 2019 (en U.S. dólares)
Inventarios de productos terminados:		
Raw	(1)	1.100.00
Productos en proceso	(2)	500.00
Subtotal		1.600.00
Inventarios de Suministro	(3)	1.000.00
Total		2.600.00

(1) Al 31 de diciembre de 2019, los inventarios de productos terminados corresponden a los materiales que se destinaron al servicio a los clientes finales, materias, los mismos que se encuentran almacenados en stock.

(2) Al 31 de diciembre de 2019 Los inventarios en proceso corresponden al trabajo que se ha iniciado la producción de la empresa de fabricación, pero que aún no se ha completado.

(3) Al 31 de diciembre de 2019 Los inventarios de suministro corresponden al material de uso para el desarrollo del producto.

4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Las cuentas que se reportan son:

	Diciembre, 31 2019 (en U.S. dollars)
Categorías:	
Tanques	150.000.00
Edificios	245.000.00
Maquinarías y equipos	40.000.00
(-) Depreciación de Activos	875.00
Total	404.125.00

A: El 31 de diciembre de 2019 la compañía establece sus activos en sus registros y balances que a medida que la empresa va generando utilidades se han comprado adiciones, teniendo propiedades la empresa

5. CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de esta cuenta, tal como sigue:

	Diciembre, 31 2019 (en U.S. dollars)
Cuentas por pagar	
Proveedores locales	(11) 1.000.00
Subtotal	1.000.00
Total	1.000.00

(11) A: El 31 de diciembre de 2019 la empresa detalla una cuentas por pagar que corresponden a compra de insumos e ingredientes para la producción de platos.

6. PATRIMONIO

- 6.1 Capital Social:** El capital social autorizado consiste de 41.500.00 acciones de US\$1.00 valor nominal unitario al 31 de diciembre del 2019, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos.
- 6.2 Reserva Legal:** Solo los capitales acumulados de años, que con la autorización de los accionistas general se destinan por compra de bienes, maquinarias y terrenos.
- 6.3 Utilidad del ejercicio:** se suma por ley este rubro al patrimonio neto ya que la ganancia aumenta su registro.

7. INGRESOS OPERACIONALES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre, 2019
	(en U.S. \$Millones)
Venta Fábrika	140.790,20
Venta Puerto	13.850,50
Descuentos en ventas	-
Total	154.640,70

8. COSTO OPERACIONALES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre, 2019
	(en U.S. \$Millones)
Costo costos indirectos de fabricación	83.187,70
Total	83.187,70

B. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Un resumen de este cuenta, se como sigue:

	Diciembre, 31 2019 (en U.S. \$Miles)
Sueldos y Salarios	8,850.00
Depreciaciones	875.00
Honorarios profesionales	3,000.00
Impuestos y contribuciones	800.00
Seguros	910.00
Beneficios sociales	3,280.00
Impuestos	1,500.00
Servicios básicos	31,380.00
Formación y Pasantías	1,600.00
Gastos de Viaje	1,430.00
Manutención y transporte	3,280.00
Combustible y Lubricantes	4,830.00
Gastos por Gestión	800.00
Mantenimiento de Equipos	3,980.00
Mantenimiento y Reparaciones de el gasto	31,480.00
	760.00
Total	100,747.00

4. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Interviene RODRIGUEZ INTRIAGO JUNIOR HERNAI, en calidad de gerente general, quien manifiesta que, en el año 2019:

- ✓ La compañía tuvo ingresos económicos a su vez, gastos que dieron una utilidad como resultado.
- ✓ Se ha cumplido con todos los deberes correspondientes por la ley.

Los Estados Financieros de LA COMPAÑIA NIELOS ANDES S.A. HANDESA, al 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia General y posterior aprobación por la Junta General de Socios.

Dichos cuentas anuales están expedidas en 4 folios, incluidos:

- ✓ Estados de Situación Financiera.
- ✓ Estados de Resultados Integrales.
- ✓ Estados de Cambio de Patrimonio.
- ✓ Estados de Flujo de Efectivo.

Los puntos anteriormente mencionados están firmados por el Gerente General de la compañía Rodríguez Hidalgo Junior Hermanos, y el Contador Lodo Figueve Mantas Geniverry Esteban CPA. Según registro 9028

Atestamos,



SR. RODRIGUEZ ALFONSO JENYER HERRERA

GERENTE - GENERAL



LCR. FIDELVE ALFONSO GONZALEZ ESTEBAN CPA.

CONTADOR PÚBLICO-EN TIPO