

HEALTHYCHOICES CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

1. Información general

HEALTHYCHOICES CIA. LTDA. fue constituida el 20 de octubre de 2017 en la ciudad de Guayaquil, Ecuador. Su actividad económica principal es “restaurantes, cevicherías, picanterías, cafeterías, etcétera, incluido comida para llevar.”.

2. Bases de elaboración y presentación de los estados financieros

Estos estados financieros han sido elaborados de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

La moneda funcional y de presentación es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica, que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

Los estados financieros no presentan información comparativa debido a éste ejercicio económico es el año de constitución de la empresa.

3. Políticas contables significativas

Las principales normas de medición, principios y políticas de tratamiento contable aplicadas por la empresa para la elaboración de los estados financieros han sido las siguientes:

a) Efectivo y equivalente a efectivo

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el balance general al costo (equivalente en efectivo de la moneda funcional). Comprenden efectivo disponible y activos financieros líquidos que se pueden convertir en efectivo disponible en un plazo no mayor a 3 meses.

b) Activos financieros-cuentas comerciales y otras por cobrar

Todas las ventas que se realizan con condiciones de crédito normales, por tal motivo las cuentas por cobrar a los clientes no tienen intereses. Cuando el plazo de crédito se amplíe más allá de las condiciones normales de crédito, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los valores en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe evidencia objetiva de que no se vayan a recuperar. De ser así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

c) Propiedades, planta y equipo

Estas partidas se registran inicialmente al costo de adquisición y posteriormente se miden a su costo menos la depreciación y cualquier deterioro de valor acumulado.

El método de depreciación empleado para determinar el desgaste por el uso de activos es el método de línea recta.

La empresa considera el valor residual de propiedad, planta y equipo para el cálculo de las depreciaciones.

Activos	Vida Útil Estimada
Edificio	20 años
Maquinarias	10 años
Vehículos	5 años

HEALTHYCHOICES CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

Equipos de cómputo	3 años
Equipos y muebles de oficina	10 años

d) Cuentas comerciales por pagar locales

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones presentes basadas en condiciones normales de crédito, por lo que no tienen intereses.

e) Otras obligaciones corrientes

Se conforman por obligaciones mantenidas con entidades de control: Servicio de Renta Internas e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social; adicionalmente incluye obligaciones con empleados de la empresa por concepto de beneficios sociales, los mismos que se determinan acorde a las normal laborales vigentes.

f) Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes son reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- La entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos de actividades ordinarias puede medirse con fiabilidad;
- Es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

g) Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen utilizando la base contable de acumulación o devengo.

h) Manejo de Riesgos

Riesgo crediticio:

La Compañía no tendrá concentraciones significativas de riesgo crediticio. La Compañía dispone de políticas para conceder créditos de corto plazo.

Riesgo de liquidez:

El manejo prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y tener la disponibilidad de fondos mediante una cantidad adecuada de facilidades de crédito.

HEALTHYCHOICES CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

4. Estados financieros

HEALTHYCHOICES CIA LTDA
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Notas	2018	2017
ACTIVOS			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalente de efectivo	5	32,959.46	3,091.30
Deudores comerciales	7	4,445.13	-
Inventarios	6	1,569.22	-
Impuestos corrientes	8	21,116.21	-
Gastos pagados por anticipado	7	840.08	20,934.87
Otros activos corrientes		-	5,354.18
Total activos corrientes		60,930.10	29,380.35
Activo no corriente:			
Propiedades y equipos, neto	9	206,955.39	29,793.40
Otros activos no corrientes		3,518.64	2,430.00
Activo por impuesto diferido	10	2,614.34	3,344.00
Total activos no corrientes		213,088.37	35,567.40
Total activos		274,018.47	64,947.75
PASIVOS Y PATRIMONIO			
Pasivos corrientes:			
Acreedores comerciales	11	9,781.76	619.05
Partes relacionadas	14	11,997.28	700.87
Impuestos corrientes por pagar	12	1,397.58	357.81
Beneficios a empleados	13	6,218.83	-
Anticipos de clientes		444.92	-
		-	-
Total pasivos corrientes		29,840.37	1,677.73
Pasivos no corrientes:			
Acreedores comerciales	11	30,550.00	-
Partes relacionadas	14	76,000.52	-
Total pasivos no corrientes		106,550.52	-
Total pasivos		136,390.89	1,677.73
Patrimonio	15	137,627.58	63,270.10
Total pasivos y patrimonio		274,018.47	64,947.83

HEALTHYCHOICES CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

HEALTHYCHOICES CIA LTDA
ESTADOS DEL RESULTADO INTEGRAL
POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

	Notas	2018	2017
Ingresos de actividades ordinarias			
Ventas de bienes	15	<u>342,009.06</u>	<u>-</u>
Total ingresos de actividades ordinarias		342,009.06	-
Costos/Gastos operacionales			
Costo de venta de bienes	17	(114,080.48)	(8,498.95)
Gastos generales y administrativos	18	(24,582.80)	(7,543.80)
Gastos de venta	18	(185,997.19)	-
Gastos financieros	19	(8,906.08)	(31.15)
Otros egresos, e ingresos, neto		<u>-</u>	<u>-</u>
Total costos/gastos operacionales		(333,566.55)	(16,073.90)
Utilidad/Pérdida antes del Impuesto a las ganancias		8,442.51	(16,073.90)
15% Participación a trabajadores		(1,266.38)	-
Impuesto a las ganancias	20	(2,918.64)	-
Utilidad neta		<u>4,257.49</u>	<u>(16,073.90)</u>
Otro resultado integral		-	-
Resultado integral del año		<u><u>4,257.49</u></u>	<u><u>(16,073.90)</u></u>

HEALTHYCHOICES CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

HEALTHYCHOICES CIA LTDA ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO INDIRECTO POR LOS PERIODOS TERMINADOS A DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017 (Expresados en dólares de E.U.A.)	2018	2017
Flujos de efectivo por actividades de operación		
Resultado integral del año	4,257.49	(16,073.90)
Ajustes para reconciliar el resultado integral del año con el efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación		
Depreciaciones y amortizaciones	13,047.03	-
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	2,918.64	-
Ajustes por gasto por participación trabajadores	1,266.38	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	1,010.52	-
Cambios netos en activos y pasivos		
Cuentas por cobrar, y otras cuentas por cobrar	(23,484.78)	(7,784.18)
Inventarios	(1,569.22)	-
Gastos pagados por anticipado	20,094.79	(20,934.87)
Cuentas por pagar, y otras cuentas por pagar	40,752.48	1,677.73
Impuestos por pagar	-	-
Beneficios a empleados	4,952.45	-
Anticipos de clientes	444.92	-
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	63,690.70	(43,115.22)
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(190,208.94)	(29,793.48)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(190,208.94)	(29,793.48)
Flujos de efectivo por actividades de financiamiento:		
Obligaciones netas	86,286.41	-
Aumento de capital	70,099.99	76,000.00
Efectivo neto provisto en actividades de financiamiento	156,386.40	76,000.00
Disminución neta en efectivo	29,868.16	3,091.30
Efectivo y equivalente de efectivo, al comienzo del año	3,091.30	-
Efectivo y equivalente de efectivo, al final del año	32,959.46	3,091.30

HEALTHYCHOICES CIA. LTDA.
 NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
 (Expresado en dólares estadounidenses)

HEALTHYCHOICES CIA LTDA
 ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 DICIEMBRE 31, 2018 Y 2017
 (Expresados en dólares de E.U.A.)

Movimientos	Capital social	Aportes futuras capitalizaciones	Reserva legal	Otro resultado integral	Resultados acumulados	Total
Saldos a diciembre 31, 2017	400.00	75,600.00	-	-	(12,729.90)	63,270.10
Aportes para capitalizaciones futuras	-	70,099.99	-	-	-	70,099.99
Apropiación de reservas	-	-	249.36	-	-	249.36
Resultado integral del año	-	-	-	-	4,008.13	4,008.13
Saldos a diciembre 31, 2018	400.00	145,699.99	249.36	-	(8,721.77)	137,627.58

HEALTHYCHOICES CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

5. Efectivo y equivalente de efectivo

Representa el dinero depositado en cuenta corriente por el aporte de capital de socias.

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Caja	3,777.17	-
Bancos locales (a)	29,182.29	3,091.30
Total==>>	32,959.46	3,091.30

(a) Saldo bancario disponible en cuenta corriente y cuenta de ahorro por ejercicio de la actividad económica.

6. Inventarios

El saldo se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Materia prima	1,276.09	-
Productos terminados	293.13	-
Total==>>	1,569.22	-

7. Activos financieros

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el grupo de activos financieros se integraba de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Por cobrar a clientes no relacionados (a)	4,445.13	-
Anticipos a proveedores	840.08	20,934.87
Total==>>	5,285.21	20,934.87

(a) Corresponde a montos por cobrar a bancos por transacciones de ventas cobradas con tarjetas de crédito y clientes.

8. Impuestos corrientes

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el saldo se integraba de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Crédito IVA por adquisiciones y retenciones (a)	19,629.53	5,354.18
Retenciones en la fuente por impuesto a la renta (b)	1,486.68	-
Total==>>	21,116.21	5,354.18

(a) Crédito por compras y por retenciones efectuadas por bancos por liquidaciones de RECAPS.

(b) Crédito resultante posterior a la liquidación de impuesto a la renta 2018.

HEALTHYCHOICES CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

9. Propiedades, planta y equipo

Durante el ejercicio 2017 la empresa efectuó adquisiciones de rubros de PP&E, sin embargo los bienes no fueron depreciados debido a que no se encontraban en uso en dicho período.

	Saldo al 31dic2017	Adiciones (+)	Transferencias (+)	Ventas/bajas/depr (-)	Saldo al 31dic2018
Instalaciones y adecuaciones	-	88,261.18	-	-	88,261.18
Maquinaria y equipos	4,464.36	26,450.16	-	-	30,914.52
Muebles y enseres	-	11,291.94	-	-	11,291.94
Equipos de computación y softwa	2,829.12	8,450.66	-	-	11,279.78
Franquicia y concesiones	22,500.00	55,755.00	-	-	78,255.00
(-)Depreciación/Amortización	-	-	-	(13,047.03)	(13,047.03)
Total neto==>>	29,793.48	190,208.94	-	(13,047.03)	206,955.39

10. Impuestos diferidos

La compañía reconoció monto de activos por impuesto diferido en el ejercicio económico 2017 por pérdida contable y tributaria generada en el año, dicho monto fue amortizado proporcionalmente en 2018 acorde lo establecido en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno en su artículo 11, quedando un saldo por amortizar de \$2,614.34.

11. Cuentas y documentos por pagar

Saldo adeudado principalmente a proveedores de bienes o servicios vinculados al proceso productivo de la empresa, no devengan intereses.

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
No relacionados locales corto plazo (a)	9,781.76	619.05
No relacionados locales largo plazo (b)	30,550.00	-
Total==>>	40,331.76	619.05

(a) Saldo adeudado principalmente a proveedores de bienes o servicios vinculados al proceso productivo de la empresa, no devengan intereses y tienen plazos definidos de pago no mayor a 58 días.

(b) Corresponde a provisión efectuada por contrato de concesión de local comercial con plazo de 10 años.

12. Obligaciones corrientes con entes

Se incluye en esta clasificación los saldos adeudados al S.R.I. y al I.E.S.S.:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Obligaciones SRI RFIR	1,222.67	357.81
Obligaciones SRI IVA	174.91	-
Aportes IEISS	1,160.21	-
Total==>>	2,557.79	357.81

13. Provisión por beneficios a empleados

Los saldos representan las provisiones de beneficios sociales de corto plazo del ejercicio 2018, durante el período 2017 la compañía no tuvo personal contratado, según detalle:

HEALTHYCHOICES CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Remuneraciones	708.51	-
Décimo tercer sueldo	392.96	-
Décimo cuarto sueldo	1,544.01	-
Vacaciones	1,146.76	-
15% Participación laboral	1,266.38	-
Total==>>	5,058.62	-

14. Partes relacionadas

Los saldos representan las provisiones de beneficios sociales de corto plazo, según detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Corto plazo		
Por pagar a socias	1,650.44	700.87
Otros relacionados (a)	346.84	-
Largo plazo		
Por pagar a socias	19,990.00	-
Otros relacionados (b)	56,010.52	-
Total==>>	77,997.80	700.87

(a) Monto por pagar a compañías y personas relacionadas, deuda sin intereses.

(b) Préstamos de compañías relacionadas, a 48 meses plazo con intereses acorde a contrato celebrado con cada una.

15. Patrimonio

El saldo comprende 400 participaciones, autorizadas, emitidas y en circulación con un valor nominal de \$1,00 cada una.

Los socios efectuaros aportes de efectivo destinado a futuras capitalizaciones.

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Capital social suscrito pagado	400.00	400.00
Aportes para futuras capitalizaciones	145,699.99	75,600.00
Pérdidas acumuladas	(12,729.90)	
Resultados del período	4,008.13	(12,729.90)
Total==>>	137,378.22	63,270.10

16. Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos resultantes de la operativa del negocio, se expresan de la siguiente forma:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Venta de bienes	342,009.06	-
Total==>>	342,009.06	-

HEALTHYCHOICES CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

17. Costo de ventas

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el costo de ventas comprende:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Inventario inicial	-	-
Compras	115,649.70	-
Saldo final de inventario	(1,569.22)	-
Consumo de inventarios	114,080.48	-
Costo de personal	48,561.52	-
Adquisiciones/servicios de terceros (a)	32,892.47	8,498.95
Depreciaciones/amortizaciones	5,896.39	-
Total==>>	201,430.86	8,498.95

(a) *Adquisiciones o servicios de terceros comprende principalmente servicios de mantenimiento y reparaciones, servicios públicos, compra de repuestos, suministros y materiales.*

18. Gastos generales

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los gastos administrativos y de ventas comprenden:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Gastos de personal	7,012.40	-
Adquisiciones/servicios de terceros (a)	111,265.06	7,543.80
Depreciaciones y amortizaciones	3,994.35	-
Impuestos y contribuciones	957.80	-
Total==>>	123,229.61	7,543.80

(a) *Adquisiciones o servicios de terceros comprende principalmente honorarios profesionales, servicios de mantenimiento y reparaciones, servicios públicos y compras de suministros y materiales.*

19. Gastos financieros

Para los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017, los gastos financieros comprenden:

	2018	2017
Intereses bancarios	3.01	-
Intereses con terceros	1,010.52	-
Comisiones por transacciones	7,892.55	31.15
Total==>>	8,906.08	31.15

20. Gasto por impuesto a la renta

El impuesto a las ganancias se calcula a una tasa impositiva del 22% para el año 2017 y para el año 2018 se aplicó una tarifa impositiva con rebaja de 3 puntos (22%), con base al artículo no numerado a continuación del art.37 de la Ley de Régimen Tributario Interno. Se detalla el valor reconocido como gastos por impuesto para los períodos 2018 y 2017 de la siguiente forma:

HEALTHYCHOICES CIA. LTDA.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Impuesto a la renta corriente	2,188.98	-
Impuesto a la renta diferido	729.66	(3,465.42)
Total==>>	2,188.98	(3,465.42)

En conciliación tributaria se demuestra cálculo del impuesto a la renta causado y pagado, según detalle:

	Al 31 de diciembre de	
	2018	2017
Resultado antes de impuesto a la renta	8,442.51	(16,073.90)
Menos: 15% de participación a trabajadores	(1,266.38)	-
Más: Gastos no deducibles	6,090.43	873.88
Menos: Amortización de pérdida tributaria	(3,316.64)	-
Base imponible de impuesto a la renta	9,949.92	(15,200.02)
Tasa de impuesto a la renta	22%	22%
Impuesto a la renta causado	2,188.98	-
Menos: Anticipo pagado impuesto a la renta	-	-
Menos: Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	(3,675.66)	-
Valor a pagar por impuesto a la renta	(1,486.68)	-

21. Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa

No se ha producido eventos que en opinión de la Gerencia de la empresa deban ser revelados o afecten al principio de negocio en marcha.

22. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Socios y autorizados para su publicación el 15 de marzo de 2019.

* * *