

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

1. INFORMACIÓN SOCIETARIA

ELIENZA S.A., constituida el 07 de agosto del 2008 en la Ciudad de Guayaquil – Ecuador, ubicada en la calle argentina y chile n°2410, regulada por la Superintendencia de Compañías, e Inscrita en el registro mercantil el 21 de agosto del 2008 anotado bajo el repertorio número 17857.

Su actividad principal es la Venta de comidas y bebidas en Restaurantes.

Ubicación Establecimientos:

Ceibos: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Ciudadela: URB. LA VISTA DE SAN EDUARDO Calle: AV. DEL BOMBERO Numero: S/N Referencia: FRENTE AL BANCO BOLIVARIANO Manzana: 720 Edificio: **CONDOMINIO EDIFICIO** 100 Oficina: PB, LC 106 Kilometro: 6.5.

Puntilla: GUAYAS Cantón: SAMBORONDON Parroquia: LA PUNTILLA (SATELITE) Calle: CELESTE BLACIO RENDON Numero: S/N Referencia: JUNTO AL COLEGIO NUEVO MUNDO Supermanzana: LC 215,216,217 Edificio: **CENTO COMERCIAL ALHAMBRA** Piso: 2 Kilometro: 2.5.

Norte: GUAYAS Cantón: GUAYAQUIL Parroquia: TARQUI Calle: AV. JOAQUIN ORRANTIA GONZALEZ Numero: S/N Intersección: JUAN TANCA MARENGO Referencia: JUNTO HOTEL SONESTA Supermanzana: PLANTA ALTA Bloque: FOOD COURT Edificio: **C.C. MALL DEL SOL** Oficina: L-08.

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.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1. Bases de preparación – Los estados financieros de **ELIENZA S.A.**, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera– NIIF para Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador, desde el año 2009.

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

2.2. Moneda funcional – A partir del 10 de enero del 2000, el Dólar de los Estados Unidos de América (USD) es la moneda de uso local en la República del Ecuador y moneda funcional para la presentación de los estados financieros de la Compañía.

2.3. Bases de medición - Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios definidos de los empleados, que son valorizadas en base a métodos de la unidad de crédito proyectado para determinar el valor presente. En el caso del costo histórico esta generalmente basado en el valor razonable de la contraprestación dada a cambio de bienes y servicios, los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.
A continuación, se describen las principales políticas contables utilizadas por la administración de la compañía, en la preparación de los estados financieros adjuntos:

Políticas contables significativas – Las políticas contables descritas a continuación han sido aplicadas consistentemente en los periodos presentados en este informe, las cuales son:

2.4. Efectivo y equivalentes de efectivo – Constituyen fondos de inmediata disponibilidad. El efectivo comprende los saldos de la caja y depósitos a la vista en los bancos. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambio en su valor. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5. Instrumentos financieros

Clasificación

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas”, “cuentas por cobrar y prestamos”, “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento” y “activos financieros disponible para la venta”.

Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías “pasivos financieros a valor razonables a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”.

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

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2019 **ELIENZA S.A.**, mantuvo activos financieros en la categoría de “préstamos y cuentas por cobrar”. De igual forma, la compañía mantuvo pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros” cuyas características son las siguientes:

Cuentas por cobrar y préstamos: Representados en el estado de situación financiera por las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por el vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha de cierre.

Otros pasivos financieros: Representados en el estado de situación financiera por cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha de cierre.

Reconocimiento, medición inicial y posterior

Reconocimiento

ELIENZA S.A., reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente al precio de la transacción (Incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambio en resultado). **11.13 NIIF para Pymes.**

Medición posterior

Cuentas por cobrar y préstamos. - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo. **11.14 NIIF para Pymes.**

En específico, la compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

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

- Cuentas por cobrar comerciales: Saldo corresponde los montos adeudados por los clientes en la venta de alimentos y bebidas en el curso normal de las operaciones.
- Cuentas por cobrar a partes relacionadas: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados principalmente por transacciones comerciales y de financiamiento. Son exigibles en corto plazo, no devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.
- Otras cuentas por cobrar: Representa principalmente préstamos a empleados que se reconocen a su valor nominal que no difiere significativamente de su costo amortizado, pues no generan interés y se liquidan en el corto plazo.

Pasivos financieros. - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. ELIENZA S.A, mantiene las siguientes cuentas:

- Cuentas por pagar a proveedores: Son obligaciones de pago por la adquisición de mercadería para la venta del curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.
- Cuentas por pagar relacionadas: Son obligaciones de pago por prestamos realizados a partes relacionados por el concepto de capital de trabajo. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.
- Otras cuentas por pagar: Comprende las obligaciones con Instituciones de Control, se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.

Deterioro de activos financieros

ELIENZA S.A., al final de cada periodo evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de las cuentas por cobrar comerciales que se midan al costo o al costo amortizado. De existir evidencia objetiva de deterioro del valor, la compañía reconoce una perdida por deterioro del valor en resultado. La compañía calcula esta provisión considerando los causales de la normativa vigente. **11.21 NIIF para pymes.**

Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos del activo o si ELIENZA S.A., transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de compañía se han liquidado. **11.33 y 11.36 NIIF para Pymes**

2.6. Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el costo promedio ponderado. La compañía mantiene como política realizar inventarios físicos periódicos, las diferencias resultantes (sobrantes y faltantes) de estas tomas físicas se registran en el estado de resultados integral.

ELIENZA S.A., reconoce una provisión para reconocer el deterioro de sus inventarios de mercaderías, cuando se presentan situaciones reales de daño, o previo al análisis de la posibilidad real de la comercialización.

2.7. Propiedad, Planta y equipos

Reconocimiento

La compañía aplica los criterios de reconocimiento para determinar si registra o no una partida como parte de la propiedad planta y equipo de la compañía.

Los desembolsos por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellos, mientras que las mejoras que incrementan la capacidad de producción o alargan la vida útil del activo, se capitalizan.

Medición Inicial

Las propiedades, planta y equipos al inicio son registrados al costo adquisición, el cual incluye el precio de compra más todo los costos directamente asociados a la adquisición o construcción del activo.

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

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo – Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipos, exceptuando terrenos, son registrados al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo la compañía registra pérdidas por deterioro.

Método de depreciación y vidas útiles. - El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva (Técnica y económica).

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Propiedad, planta y equipo	Tasas	Años
Edificios e instalaciones	5%	20
Muebles y Enseres	10%	10
Equipo de Computación	33%	3
Otras Propiedad, Planta y Equipo	10%	10

El gasto por depreciación de las propiedades, planta y equipos se lo registra en los resultados del año. De igual manera las pérdidas y ganancias por la venta, que se calcula comparando la contraprestación obtenida con el valor en libros.

La vida útil y el método de depreciación de los elementos de propiedades, maquinarias y equipos se revisan al cierre década ejercicio económico anual. Si procede, se ajustan de forma prospectiva. Por otra parte, cuando el valor en libros excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquel que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso.

Retiro o venta de propiedades, planta y equipos. – La utilidad o pérdida que surge del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.8. Activos Intangibles

Los activos intangibles tienen una vida útil definida y se registran al costo menos su amortización acumulada. Se incorporan principalmente en este rubro los costos de adquisición e implementación de los sistemas financieros.

La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar su costo a resultados en el término de su vida útil estimada.

2.9. Beneficios a los empleados

a) Beneficios corrientes

Participación de los trabajadores en las utilidades: Art 97 del Código del Trabajo especifica que el empleador reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades antes de impuestos, el pago de esos beneficios se registra con cargo a resultados.

Vacaciones: Art 67 del Código del Trabajo especifica vacaciones se hará en forma general y única, computando la veinticuatroava parte de lo percibido por el trabajador durante un año completo de trabajo, tomando en cuenta lo pagado al trabajador por horas ordinarias, suplementarias y extraordinarias de labor y toda otra retribución accesoria que haya tenido el carácter de normal en la empresa en el mismo período.

Décimo tercer y cuarto sueldo: Art 111 del Código del Trabajo especifica que los trabajadores tienen derecho a que sus empleadores les paguen, hasta el veinticuatro de diciembre de cada año, una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario.

b) Beneficios no corrientes (Jubilación patronal y Bonificación por Desahucio).

El costo de las Obligaciones por beneficios definidos (Jubilación Patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo, de acuerdo con un Estudio matemático actuarial. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del ejercicio fiscal.

2.10. Impuesto a las ganancias

El gasto por Impuesto a la Renta del ejercicio comprende el impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultado integrales.

Impuesto a la renta corriente: La Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera emitida el 29 de diciembre del 2017, modificó el Art 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno sustituyendo el 22% del Impuesto a la Renta sobre la utilidad gravable, por 25%.

Impuesto a la renta diferido: El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando la tasa vigente 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 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 temporarias.

2.11. Provisiones

Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso 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 debe ser 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.

2.12. Reconocimiento de Ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja que la Compañía pueda otorgar. **23.3 NIFF para pymes.**

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

Otros Ingresos: Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a las del objeto social o giro normal del negocio del ente económico, e incluye principalmente los intereses ganados en cuentas de ahorro.

2.13. Costos y Gastos

Se registran al costo histórico. Los costos de alimentos se controlan de manera extracontable con recetas de casa uno de los platos que forman parte del menú, y contablemente se registran en un centro de costo denominado Costo de Producción; las materias primas nobles se controlan mediante inventario valorizado al costo promedio y el consumo de los otros productos de inventario se determina mediante inventarios físicos mensuales. Los 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 en el que se conocen.

2.14. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en el estado de situación financiera en el periodo en el que los dividendos son declarados y aprobados por la Junta General de Socios.

2.15. Administración de Riesgos

A continuación, se revela la naturaleza y el alcance de los riesgos que surgen en la materia prima y en los instrumentos financieros a los que la Compañía está expuesta a la fecha de los estados financieros adjuntos:

La compañía dispone de una organización y de sistemas de información, administrados por el equipo de dirección, que permiten identificar dichos riesgos, determinar su magnitud, proponer al directorio medidas de mitigación, ejecutar dichas medidas y controlar su efectividad.

a) Riesgos de mercado. –

Riesgos de tipo de cambio: ELIENZA S.A, no está expuesta al riesgo de tipo de cambio (Moneda funcional – dólar estadounidense) pues no realiza operaciones distintas a esta moneda.

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

Riesgo de precio: La compañía no está expuesta significativamente al riesgo de precios de la materia prima utilizada en su producción de alimentos, son de alta rotación y tienen un comportamiento cíclico. Los precios de venta son competitivos con negocios similares en el mercado.

Riesgo de tasa de interés: Es la posibilidad de que la compañía asuma pérdidas como consecuencia de movimiento adversos en las tasas de interés pactadas.

ELIENZA S.A., mantiene obligaciones con terceros pactadas a tasa de interés fija.

b) Riesgo de crédito. –

Las ventas de la compañía son al contado, y un gran porcentaje con tarjetas de crédito; los clientes que mantienen crédito son de clasificación corriente. La administración constantemente está en revisión de la cartera, en caso de existir indicadores de deterioro la administración procede a registrar dicho efecto en los estados financieros.

c) Riesgo de liquidez. –

Es la contingencia de pérdida que se manifiesta por la falta de previsión. El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

La administración de la compañía monitorea el riesgo de liquidez mediante el uso apropiado de sus flujos de efectivo a corto y largo plazo, con base a sus operaciones.

d) Administración del riesgo de capital

El objetivo de la compañía al administrar el capital son el salvaguardar su capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a los socios, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

2.16. Estimaciones y juicios contables críticos

La preparación de los estados financieros adjuntos en conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de ELIENZA S.A., con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan regularmente. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesionales encuentran relacionadas con los siguientes conceptos.

- Deterioro de activos financieros.
- Provisión por obsolescencia de inventario.
- Vida útil y deterioro de propiedades, plantas y equipos y activos intangibles.
- Valor razonable de propiedades, planta y equipo
- Provisiones por Beneficios de Obligaciones Definidas
- Impuesto a la renta diferido.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019****3. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2019	2018
Bancos	12.036	8.000
Caja	16.148	23.422
<u>Total</u>	<u>28.184</u>	<u>31.422</u>

4. CUENTAS POR COBRAR

Comprende:

		... Diciembre 31 ...	
		2019	2018
Cuenta por Cobrar Cliente		323	323
Anticipo a Proveedores	(a)	153.810	210.249
Otras cuentas por cobrar	(b)	65.991	54.123
<u>Total</u>		<u>220.124</u>	<u>264.695</u>

- a)** Comprende a valores entregados a proveedores por la compra de bienes y servicios, los mismos que serán compensados al momento que el proveedor entregue la factura.
- b)** Saldo incluye principalmente préstamos y anticipos realizados a empleados valor que serán descontados en el rol del mes correspondiente y consumos con las emisoras de tarjeta de crédito de diciembre valor por \$17.826.

5. INVENTARIOS

Comprende:

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

	... Diciembre 31 ...	
	2019	2018
Inventarios	24.027	7.980
<u>Total</u>	<u>24.027</u>	<u>7.980</u>

- A continuación, un detalle del inventario al 31 de diciembre del 2019:

Inventarios	Saldo
Inventario Alhambra	6.552
Inventario Ceibos	6.682
Inventario Mall del Sol	1.769
Inventario Lenceria	8.402
Otros Inventario	622
<u>Total</u>	<u>24.027</u>

Medición posterior: La compañía considera que sus inventarios están medidos al menor valor entre el costo y su valor neto realizable.

6. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS

		... Diciembre 31 ...	
		2019	2018
Seguro	a)	12.386	7.142
(-) Amortización Acumulada		(8.169)	(7.142)
Deposito en Garantia	b)	12.884	12.884
		<u>17.101</u>	<u>12.884</u>

- a) Un detalle de la póliza de seguro firmada vigente al 31 de diciembre del 2019:

N°de Póliza	Tipo de Seguro	Aseguradora	Vigencia Hasta	Monto Asegurado	Prima
7052	Responsabilidad Civil	AI G Metropolitana S.A.	09-2020	104.048	131
			<u>Total</u>	<u>104.048</u>	<u>131</u>

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

- b) Saldo incluye principalmente, garantía por la concesión de los locales comerciales 215, 216 y 217 ubicado en el segundo nivel del Centro Comercial ALHAMBRA.

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2019	2018
Costo	614.027	514.118
Depreciación Acumulada	(363.700)	(304.913)
<u>Total</u>	<u>250.327</u>	<u>209.205</u>

Activos al costo - periodo 2019

	Construcción es en Curso	Instalaciones	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computación	Vehículo	Otras Propiedades Planta y	Total
<u>Costo</u>								
Enero 1, 2019	176.665	152.583	40.264	109.654	9.672	22.758	2.523	514.118
Adquisiciones	93.347	4.386	8.742	10.731	1.790	-	1.423	120.420
Reclasificación	(153.386)	116.857	27.283		9.246	-	-	-
Otros	(19.001)			(1.510)		-	-	(20.511)
Saldo 31/12/2019	97.624	273.826	76.290	120.385	20.708	22.758	3.946	614.027

Depreciación acumulada – periodo 2019

	Instalaciones	Muebles y Enseres	Maquinaria y Equipo	Equipo de Computación	Vehículo	Otras Propiedades Planta y Equipo	Total
<u>Depreciación</u>							
Enero 1, 2019	(152.585)	(24.762)	(102.429)	(8.410)	(16.727)	-	(304.913)
Depreciación	(19.288)	(8.440)	(21.135)	(4.888)	(4.096)	(938)	(58.786)
Bajas/Reclasificación	-	-	-	-	-	-	-
Saldo 31/12/2019	(171.873)	(33.203)	(123.565)	(13.298)	(20.824)	(938)	(363.700)

8. ACTIVO INTANGIBLE

Comprende:

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

		... Diciembre 31 ...	
		2019	2018
Sistema de Nomina - Autonomina	a)	4.200	-
Concesiones	b)	41.752	20.565
(-) Amortización Acumulada		(20.565)	(20.565)
<u>Total</u>		<u>25.387</u>	<u>-</u>

a) Corresponde al saldo por la contratación del sistema de Nomina – AUTONOMINA.

b) Saldo incluye principalmente los contratos de concesión de los locales comercial en los centros comercial ALHAMBRA y MALL DEL SOL.

9. CUENTAS POR PAGAR

Comprende:

		... Diciembre 31 ...	
		2019	2018
Proveedores	a)	94.391	157.055
Partes relacionadas, nota 14		21.778	12.918
Préstamo	b)	84.044	216.334
Sobregiro Bancarios		7.089	-
Otras cuentas por pagar	c)	67.634	76.894
<u>Total</u>		<u>274.936</u>	<u>463.202</u>

a) Saldo incluye principalmente facturas pendientes de pago a los proveedores por la adquisición de productos de alimentos y bebidas, propios de la operación de la compañía.

b) Corresponde a saldos pendientes de pago por préstamos realizados, que incluyen su respectiva tabla de amortización y tasa de interés.

Un detalle a continuación:

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

	Diciembre 2019
Corriente	84.044
No corriente	77.900
<u>Total</u>	<u>161.944</u>

- c) Saldo incluye obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS) con vencimiento en enero del 2020 por el concepto de Aporte individual, patronal, préstamos hipotecarios, quirografarios, también sueldo, propina y servicio del mes de diciembre.

10. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Banco Austro	-	9.733
<u>Total</u>	<u>-</u>	<u>9.733</u>

Al 31 de diciembre del 2019, la compañía no mantiene obligaciones financieras.

11. IMPUESTOS**10.1. Activos y pasivos por Impuestos corrientes:**

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

		... Diciembre 31 ...	
		2019	2018
<u>Activos por impuestos corrientes:</u>	a)		
IVA en adquisición		15.370	5.892
Retenciones en la fuente de IVA		13.607	10.560
Retenciones en la fuente de IR		40.610	23.522
Credito Tributario IVA		-	12.927
<u>Total</u>		<u>69.586</u>	<u>52.900</u>
<u>Pasivos por impuestos corrientes:</u>	b)		
IVA en ventas		20.219	22.863
Retenciones del IVA		5.349	144
Retención en la Fuente de IR		3.318	1.479
Impuesto a la Renta	11.2	42.571	-
<u>Total</u>		<u>71.456</u>	<u>24.486</u>

- a) Créditos Tributarios originados por las compras de bienes y servicios; y retenciones en la fuente de IVA que efectúan los clientes.

Las retenciones en la fuente de impuesto a la renta efectuadas por los clientes se utilizan para cancelar el Impuesto a la renta anual de la compañía; el saldo no utilizado sirve como crédito tributario hasta tres años partiendo del año de las retenciones.

- b) Comprende retenciones en la fuente de IVA y renta efectuadas sobre los pagos a los proveedores de bienes y servicios, y empleados en relación de dependencia y son declarados al Servicio de Rentas Internas en el mes enero del 2019.

- 11.2. Impuesto a la renta corriente** – Sobre la utilidad gravable del periodo 2019 se aplica la tarifa de impuesto a la renta vigente (25%).

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

	... Diciembre 31 ... 2019	2018
Resultado del ejercicio	148.339	40.404
<u>Diferencias permanentes:</u>		
(-) Participación trabajadores	22.251	6.061
(+) Gasto no deducibles locales	21.721	5.837
<u>Diferencias Temporarias:</u>		-
(+) Provision por Desahucio y Jubilación	28.359	-
(-) Amortización perdidas de años anteriores	5.885	10.704
<u>Utilidad gravable</u>	170.283	29.475
<u>Determinación del pago:</u>		
Anticipo Determinado		
Impuesto causado	42.571	6.485
(-) Retenciones en la fuente del año	23.573	25.807
(-) Crédito tributario años anteriores	17.037	-
Impuesto a Pagar (Saldo a Favor)	<u>1.961</u>	<u>(19.322)</u>

Según el art 94. Del Código Tributario la facultad de la administración tributaria para determinar la obligación tributaria sin que se requiera pronunciamiento previo caduca en tres años contado desde la fecha de declaración. Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado están abiertas para la revisión de las autoridades tributarias desde año 2016 al 2019, sobre las cuales podrían existir diferencias de criterio en cuanto al tratamiento fiscal de ingresos exentos, gastos no deducibles y otros.

11.3. Activo por Impuesto Diferido

	... Diciembre 31 ... 2019	2018
Activo por Impuesto Diferido	7.090	
<u>Total</u>	<u>7.090</u>	<u>-</u>

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

Corresponde al 25% de Impuesto a la Renta sobre las provisiones efectuadas para cubrir los pagos por desahucio y pensiones jubilares patronales, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión. **Según Art.10, Literal 13 modificado de la Ley de Régimen Tributario Interno.**

CUENTA	PROVISION	IR (25%)
Jubilación Patronal	12.832	3.208
Indemnización por Desahucio	15.527	3.882
Total	28.359	7.090

12. PASIVOS ACUMULADOS

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2019	2018
Participación Trabajadores 15%	29.873	1.561
<i>Beneficios Sociales</i>		
Décimo Tercer Sueldo	7.206	6.357
Décimo Cuarto Sueldo	18.630	8.694
Vacaciones	9.271	9.542
Fondo de Reserva	340	1.716
<u>Total</u>	<u>65.319</u>	<u>27.871</u>

El movimiento de los beneficios sociales es el siguiente:

	Décimo tercer Sueldo	Décimo cuarto Sueldo	Vacaciones	Fondo de Reserva	Participación Trabajadores	Total
Enero 1, 2019	6.357	8.694	9.542	1.716	1.561	27.871
Provisión	25.938	18.148	-	5.023	28.311	77.421
Pagos	(25.088)	(8.213)	(271)	(6.400)	-	(39.973)
Saldo al final del año	<u>7.206</u>	<u>18.630</u>	<u>9.271</u>	<u>340</u>	<u>29.873</u>	<u>65.319</u>

- La compañía en el periodo 2019 cargó a resultados por concepto de gastos de sueldos y beneficios sociales el valor de \$ 427.824 los cuales representan el 45,16% sobre el total de costos y gastos.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019****13. OBLIGACIONES POR BENEFICIOS DEFINIDOS**

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2019	2018
Jubilación Patronal	12.832	-
Bonificación por Desahucio	15.527	-
<u>Total</u>	<u>28.359</u>	<u>-</u>

- **Jubilación patronal** – De acuerdo con disposiciones del Código del Trabajo, los trabajadores que por veinticinco años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

Los movimientos de la obligación de jubilación patronal fueron los siguientes:

	<u>2019</u>
Saldo comienzo del año	-
Costo laboral por servicios actuariales	12.010
Costo financiero	822
Pérsenal que sale y no recibe jubilación	-
<u>Total</u>	<u>12.832</u>

- **Bonificación por desahucio** - De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio, conforme lo dispuesto en el Código del Trabajo.

Los movimientos de la obligación por desahucio fueron los siguientes:

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

	<u>2019</u>
Saldo comienzo del año	-
Costo laboral por servicios actuariales	14.866
Costo financiero	661
Pago al personal que ha salido por Desahucio	-
<u>Total</u>	<u>15.527</u>

Bajo este método los beneficios definidos deben ser atribuidos al periodo de servicio del empleado y basados en la fórmula del plan, de tal forma que se atribuye la misma cantidad de beneficio a cada año de servicio. Tomando en consideración el uso de hipótesis actuariales, las cuales para el ejercicio 2018 son las siguientes:

	<u>2019</u>
Tasa (s) de descuento	12%
Tasa (s) del incremento salarial	6%

14. SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La sección 33 de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pymes establece que las transacciones con partes relacionadas es toda transferencia de recursos u obligaciones entre partes relacionadas, con independencia de que se cargue o no un precio.

El siguiente es un resumen de los saldos y principales transacciones realizadas durante el periodo 2019 con compañías y partes relacionadas. Se incluye bajo la denominación de compañías y partes relacionadas a las personas naturales o jurídicas (compañías) que directamente o indirectamente controlan o son controladas por la compañía.

a) Saldos

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

<u>Relacionadas</u>	<u>Transaccion</u>	<u>Saldo al 31-12-2019</u>
<u>Cuenta por Pagar</u>		
Accionistas	Préstamos	21.778
<u>Total</u>		<u>21.778</u>

- 1) Los saldos adeudados corresponden a valores pendientes de pago por préstamos realizados para financiar capital de trabajo y no devengan intereses.

15. PATRIMONIO

Conformado por:

		... Diciembre 31 ...	
		2019	2018
Capital	(a)	800	800
Reservas	(b)	400	400
Aporte para Futuras Capitalizaciones	(c)	24.000	24.000
Resultados Acumulados	(d)	9.521	(11.809)
Utilidad del ejercicio		89.136	40.404
<u>Total</u>		<u>123.857</u>	<u>53.795</u>

- a) Al 31 de diciembre del 2019, El Capital Social está constituido por 800 acciones de \$ 1 cada una distribuidas de la siguiente forma:

<u>Accionistas</u>	<u>No. Acciones</u>	<u>Total</u>	<u>%</u>
Jairala Baquerizo Ana Lorena	200	\$ 200	25,0%
Jairala Vallazza Juan Eduardo	400	\$ 400	50,0%
Tomala Rodriguez Fersen Antonio	200	\$ 200	25,0%
<u>Total</u>	<u>800</u>	<u>\$ 800</u>	<u>100%</u>

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019****b) Reservas**

Comprende:

	... Diciembre 31 ...	
	2019	2018
Reserva Legal	400	400
<u>Total</u>	<u>400</u>	<u>400</u>

- La Ley General de Compañías establece una apropiación del 10% de la utilidad anual para su constitución hasta que represente el 50% del capital pagado, al 31 de diciembre del 2019 la Reserva se mantiene en \$ 400 equivalente al 50% del Capital Social.

c) **Aporte para Futuras Capitalizaciones.** Comprende los aportes efectuados por los socios o accionistas para futuras Capitalizaciones

d) **Resultados Acumulados.** - Comprende las pérdidas y utilidades acumuladas de los periodos 2016 2017 y 2018.

16. INGRESOS, COSTOS Y GASTOS POR SU FUNCIÓN

Un detalle de los ingresos de la compañía:

	... 31 Diciembre ...
	2019
<u>Ventas:</u>	
Local Alhambra	891.032
Local Ceibo	711.038
Local Mall del Sol	96.976
<u>Subtotal</u>	<u>1.699.047</u>
Otros Ingresos	2.821
<u>Total</u>	<u>1.701.868</u>

Un detalle de la composición de los costos de venta al cierre del ejercicio 2019:

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

LOCALES	COSTOS DE VENTA			..31 Diciembre..
	Alimentos y Bebidas	Mano de Obra	Costos Indirectos	2019
Alhambra	256.088	75.548	90.753	422.389
Ceibo	202.167	58.134	47.755	308.056
Mall del Sol	34.366	19.906	5.177	59.449
Total	492.620	153.588	143.686	789.894

A continuación, un detalle de los gastos clasificados por su función:

GASTOS	Ventas	Administrativos	Financieros	..31 Diciembre.. 2019
Alhambra				
Sueldo y Beneficios	94.721	72.886		167.607
Mantenimiento y Reparación	15.627	7.493		23.119
Arrendamiento	63.463	38.780		102.243
Promoción Y Publicidad	15.126	10.562		25.688
Servicios Basicos	23.854	-		23.854
Impuesto y Contribuciones	-	4.021		4.021
Gastos Beneficios Definidos		17.016		17.016
Otros Gastos	8.560	30.776		39.337
				-
Ceibo				
Sueldo y Beneficios	62.244	39.105		101.349
Mantenimiento y Reparación	15.457	6.244		21.701
Arrendamiento	24.542	12.831		37.373
Promoción Y Publicidad	7.360	9.170		16.530
Servicios Basicos	15.213	-		15.213
Impuesto y Contribuciones		1.468		1.468
Gastos Beneficios Definidos		11.344		11.344
Otros Gastos	15.293	19.251		34.544
				-
Mall del Sol				
Sueldo y Beneficios	8.561	5.920		14.482
Mantenimiento y Reparación	465	118		583
Arrendamiento	25.743	-		25.743
Promoción Y Publicidad	886	-		886
Servicios Basicos	3.573	-		3.573
Impuesto y Contribuciones		181		181
Otros Gastos	770	1.713		2.483
				-
Intereses			21.786	21.786
Comisiones Bancarias			48.766	48.766
Otros Gastos Financieros			2.747	2.747
Total	401.458	288.879	73.298	763.635

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019****17. CONTRATOS**

Al 31 de diciembre del 2019, un resumen de los principales contratos que la compañía mantiene vigentes:

Contratante	Material del Contrato	Valor	Duración	Fecha de Inicio	Fecha de Terminación
ALHAMBRA Inmobiliaria Cobilhambra S.A.	Consección Comercial	5.855	6 años	10/5/2018	10/5/2024
Compañía Inmobiliaria del Sol S.A.	Consección Comercial	2.400	5 años	1/4/2019	31/3/2024

18. HECHOS POSTERIORES DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Con fecha 11 de marzo de 2020, el Presidente de la República decretó estado de emergencia sanitaria nacional por la pandemia identificada "COVID-19", y posteriormente, el día 16 del mismo mes y año, se decretó el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio ecuatoriano. El Gobierno ha dictaminado una serie de medidas preventivas, las cuales incluyen: reducción de movilidad; cierre de terminales terrestres y aeropuertos; así como la paralización de actividades de varios sectores productivos, entre otras medidas.

En este marco la economía está muy afectada y el sector de alimentos y bebidas es uno de los más afectados, pues su demanda es nula y existe un potencial riesgo de contagios por clientes que se acercan a los locales. En el primer semestre del 2019 la compañía facturo US\$ 835.140, en el primer trimestre del año 2020 la facturación ha sido de US\$ 375.727, y desde marzo 16 hasta junio 30 las ventas han sido cero.

En este periodo de pandemia la Compañía ha separado de la empresa a 25 empleados, y ha celebrado un convenio de pago con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por US\$ 11.000

la Gerencia General decidió tomar varias medidas, para cumplir con las disposiciones emitidas por el Gobierno, entre las que incluye:

- Protocolos sanitarios de salud y bioseguridad de empleados.
- Procedimientos de desinfección recurrente de instalaciones, maquinarias y equipos.
- Restricción del servicio de restaurante.
- Gestión de negociación con proveedores con propósitos de preservar liquidez.
- Implementación de ahorros de costos principalmente en servicios básicos, reparaciones, mantenimientos y personal (reducción de jornada laboral).
- Análisis continuo de costos y expectativas financieras de sensibilidad que permitan prever escenarios de recuperación a partir del segundo semestre del año 2020.

Excepto por lo indicado en los párrafos precedentes, no han ocurrido otros eventos o circunstancias que, en opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la presentación de los estados financieros o que requieran ser revelados.