

**notas explicativas a los estados financieros**  
**Para el año que termina el 31 de diciembre de 2019**

**1. Información general**

|                       |  |
|-----------------------|--|
| NOMBRE DE LA EMPRESA  | AL FORNO PIZZERIA ITALIANA S.A.  |
| FECHA DE PRESENTACION | al 31 de diciembre del 2019  |
| MONEDA                | Expresado en Dolares de NorteAmerica   |
| RUC                   | 1792418712001  |
| EXPEDIENTE            |  |
| DIRECCION             | PICHINCHA / QUITO / MARISCAL SUCRE / PASAJE JORGE MULLER 12-44 Y ENTRE TOLEDO E ISABELA CATOLICA |
| ACTIVIDAD PRINCIPAL   | PRODUCCION Y COMERCIALIZACION DE ALIMENTOS.  |
| CAPITAL SUSCRITO      | 1.000,00   |

**2. Bases de elaboración y políticas contables**

*Estos estados financieros comparativos se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF-PYMES emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.*

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

*Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la PRODUCCION Y COMERCIALIZACION DE ALIMENTOS, se reconocen cuando se entrega el servicio a plena satisfacción.*

*Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del servicio de rentas internas SRI*

Impuesto a las ganancias

*El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.*

*El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año cuya tasa es el 25%.*

*El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.*

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

| <b>ACTIVO</b>                          | <b>AÑOS DE VIDA ÚTIL</b> | <b>PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN</b> |
|--|--------------------------|-----------------------------------|
| <b>Edificios</b>                       | 20                       | 5 %                               |
| <b>Equipo de Computo</b>               | 3                        | 33 %                              |
| <b>Vehículos</b>                       | 5                        | 20 %                              |
| <b>Maquinarias y Muebles y Enseres</b> | 10                       | 10%                               |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de Depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

#### Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

### **3. Registros contables y legales**

*En cuanto se refiere a la documentación contable financiera y legal, considero en términos generales que la Compañía cumple con todos los requisitos que determinan la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, entre otros, en cuanto a su conservación y proceso técnico.*

### **4. Bases de presentación**

*Los estados financieros adjuntos y sus registros contables son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-PYMES), que comprenden:*

- ❖ Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-PYMES).*
- ❖ Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).*
- ❖ Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF-PYMES).*

*Para los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, son preparados de conformidad con la técnica contable general (NIIF-PYMES), siguiendo los procedimientos técnicos establecidos en las 36 NORMAS actuales de NIIF-PYMES, en la preparación de los estados financieros adjuntos.*

#### **a) Declaración de Cumplimiento**

*Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-PYMES) en cumplimiento de lo establecido en Resolución de Superintendencia de Compañías No.SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo del 2011, publicada en el Registro Oficial No.419 del 4 de abril del 2011, la que requiere la presentación de estados financieros separados a los accionistas y organismos de control. Los estados financieros COMPARATIVOS de la Compañía y sus subsidiarias se presentan por separado.*

#### **b) Bases de Medición**

*Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.*

#### **c) Moneda Funcional y de Presentación**

*La Compañía, ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda de medición y funcional.*

## 5. Anexos

**NOTA 1. Ingresos actividades ordinarias:** Proviene del reconocimiento de su actividad principal que es PRODUCCION Y COMERCIALIZACION DE ALIMENTOS, en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales y del impuesto al valor agregado. Los ingresos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el riesgo y los beneficios significativos de propiedad han sido transferidos al comprador, es probable la recuperación de la consideración adeudada, los costos asociados y las posibles devoluciones de los bienes vendidos y el monto del ingreso puede ser medido de manera fiable. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

La oportunidad de las transferencias de riesgos y beneficios varía dependiendo de los términos individuales del contrato de venta; sin embargo, para ventas dentro de la jurisdicción de la Compañía, la transferencia generalmente ocurre cuando el servicio es prestado.

| <b>CUENTA</b>                            | <b>2.018</b> | <b>2.019</b> |
|--|--------------|--------------|
| INGRESOS                                 | 806.430      | 724.575      |
| INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS       | 806.430      | 724.575      |
| VENTA DE BIENES                          | 805.594      | 723.003      |
| OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS | 836          | 1.572        |

**NOTA 2. Costo de venta y producción (ganancia bruta):** Son los costos ejecutados para la obtención de la ganancia bruta

| <b>CUENTA</b>   | <b>2.018</b> | <b>2.019</b> |
|---|--------------|--------------|
| COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS | 440.841      | 431.790      |
| (+) INVENTARIO INICIAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA          | -            | 216          |
| (+) COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA       | 435.053      | 434.694      |
| (-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA            | -            | 4.029        |
| (+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION                              | 5.788        | 909          |
| SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS                                      | 5.788        | 909          |
| GANANCIA BRUTA  | 365.590      | 292.785      |

*Las siguientes partidas se han reconocido como gastos para determinar la ganancia antes de impuestos clasificada por función*

**NOTA 3. Gastos de venta:** *Son los pagos correspondientes a sueldos y beneficios a las personas encargadas de realizar las ventas*

| <b>CUENTA</b>  | <b>2.018</b> | <b>2.019</b> |
|--|--------------|--------------|
| GASTOS DE VENTA  | 9.109        | 197.682      |
| SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS<br>REMUNERACIONES                  | 4.840        | 142.155      |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido<br>fondo de reserva) | 3.649        | 48.321       |
| BENEFICIOS SOCIALES E<br>INDEMNIZACIONES                     | 137          | -            |
| PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD                                       | 484          | 238          |
| OTROS GASTOS   | -            | 6.969        |

**NOTA 4. Gastos Administrativos:** *Son desembolsos de carácter administrativo los mismos que ayudan al control, desempeño y ejecución de las actividades de la compañía*

| <b>CUENTA</b>  | <b>2.018</b> | <b>2.019</b> |
|--|--------------|--------------|
| GASTOS ADMINISTRATIVOS                                       | 279.884      | 48.710       |
| SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS<br>REMUNERACIONES                  | 153.858      | -            |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido<br>fondo de reserva) | 45.930       | -            |
| BENEFICIOS SOCIALES E<br>INDEMNIZACIONES                     | 6.457        | -            |
| HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A<br>PERSONAS NATURALES      | 1.677        | 1.211        |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                                 | 33.188       | 7.789        |
| SEGUROS Y REASEGUROS (primas y<br>cesiones)                  | 790          | 790          |
| TRANSPORTE   | 516          | -            |
| GASTOS DE VIAJE  | -            | 536          |
| AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y<br>TELECOMUNICACIONES                  | 16.651       | 6.368        |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS                            | 2.897        | 6.645        |
| DEPRECIACIONES:  | 15.509       | -            |
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                 | 15.509       | -            |
| OTROS GASTOS   | 2.412        | 25.372       |

**NOTA 5. Gastos financieros** Son los gastos que se desembolsan por el uso del sistema financiero esto son:

| <b>CUENTA</b>      | <b>2.018</b> | <b>2.019</b> |
|--------------------|--------------|--------------|
| GASTOS FINANCIEROS | 8.652        | 7.767        |
| COMISIONES         | 8.652        | 7.767        |

**NOTA 6. Resultados antes de impuestos**

*El impuesto a las ganancias se calcula al 25% de la ganancia evaluable estimada para el año 2019, que se reconocen en la medición de la ganancia antes del pago del 15% de trabajadores y la suma de los gastos no deducible fiscalmente, determinando el impuesto causado.*

*El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en resultados, excepto que se relacione con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.*

| <b>CUENTA</b>   | <b>2.018</b> | <b>2.019</b> |
|---|--------------|--------------|
| RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION TRAB. E IMPTO A LA RENTA | 67.944       | 38.626       |

**NOTA 7. Efectivo y equivalentes del efectivo**

| <b>CUENTA</b>                         | <b>2.018</b> | <b>2.019</b> |
|---------------------------------------|--------------|--------------|
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 801          | 1.030        |
| CAJA BANCOS                           | 801          | 1.030        |

**NOTA 8. Activos Financieros** Inicialmente, la Compañía reconoce los instrumentos de deuda emitidos en la fecha en la cual se originan. Todos los otros pasivos financieros son reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la cual la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del documento. La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran. La Compañía clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros. Estos pasivos financieros son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción. Sobre las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o

*determinables que no se cotizan en un mercado, se valorizan al costo, menos las pérdidas por incobrabilidad si existe evidencia que lo confirme.*

| <b>CUENTA</b>  | <b>2.018</b> | <b>2.019</b> |
|--|--------------|--------------|
| ACTIVOS FINANCIEROS  | 141.041      | 23.778       |
| DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR<br>CLIENTES NO RELACIONADOS<br>DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO<br>GENEREN INTERESES | 140.955      | 16.486       |
| OTRAS CUENTAS POR COBRAR   | 85           | 7.292        |

*La cartera sobre los clientes que se liquidaran al siguiente año es revelado como instrumentos financieros básicos, esta cartera no tiene riesgo de cobro por lo que no se aplica su provisión que es del 1% permitido por SRI.*

**NOTA 9. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:** *Valores revelados al costo y su respectiva depreciación:*

| <b>CUENTA</b>   | <b>2.018</b> | <b>2.019</b> |
|---|--------------|--------------|
| PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO                                | 195.679      | 184.179      |
| EDIFICIOS   | 230.000      | 230.000      |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN                                       | 1.042        | 1.042        |
| VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y<br>EQUIPO CAMINERO MÓVIL | 18.741       | 18.741       |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA<br>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  | - 54.104     | - 65.604     |

**NOTA 10. Capital** *Los saldos a 31 de diciembre de 2019 están integrados por*

| <b>CUENTA</b>               | <b>2.018</b> | <b>2.019</b> |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| PATRIMONIO NETO             | 98.845       | 124.846      |
| CAPITAL                     | 1.000        | 1.000        |
| CAPITAL SUSCRITO o ASIGNADO | 1.000        | 1.000        |
| RESULTADOS ACUMULADOS       | 40.444       | 85.220       |
| GANANCIAS ACUMULADAS        | 68.320       | 113.096      |
| (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS     | - 27.876     | - 27.876     |
| RESULTADOS DEL EJERCICIO    | 57.401       | 38.626       |

## **EVENTOS SUBSECUENTES**

*Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de preparación de este informe se han producido eventos que han golpeado no solo la salud de sus habitantes, sino la economía del país, que se ha visto en una incertidumbre de liquidez, enmarcándonos en las bases contables NIIF, nos recomienda establecer mecanismos de valoraciones de riesgos venideros para afrontar este tipo de eventos que están fuera de las manos de todos.*

*Estas valoraciones nos permitirán revisar la liquidez, rentabilidad y riesgos en los meses futuros, lo que en mi opinión la administración de la Compañía debe implementar nuevas estrategias en base a los estados financieros.*

**CONTADORA**  
**ROSA BARRERA**  
**C.I. 0501773923**

**29 DE JUNIO DEL 2020**  
**<Fin del Documento>**