

ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N°SCVS -RNAE -1113

HELADERÍAS TUTTO FREDDO S.A.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
AUDITADOS
POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

HELADERÍAS TUTTO FREDDO S.A.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES.....1

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA.....4

ESTADO DE RESULTADOS.....6

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....8

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA Y LOS FLUJOS DE
OPERACIÓN.....9

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO.....10

**NOTA I, A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

A. ENTIDAD QUE REPORTA..... 11

B. BASES PARA LA PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....12

C. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS CONTABLES.....13

**NOTAS II, NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE
TERMINARON AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

CUADROS DE NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....24

D. GESTIÓN DE RIESGOS.....52

E. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS
FINANCIEROS.....52

**CARTA DE COMENTARIOS Y RECOMENDACIONES POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31
DE DICIEMBRE DE 2019**

CARTA A LA GERENCIA.....53

ASPECTOS ADMINISTRATIVOS, CONTABLES Y
TRIBUTARIOS.....54

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Cuenca, 23 de marzo de 2020

A la Junta General de Accionistas de HELADERÍAS TUTTO FREDDO S.A.

Informe sobre la auditoría de los Estados Financieros

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de HELADERÍAS TUTTO FREDDO S.A. (en adelante se designará como la "Compañía") que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de HELADERÍAS TUTTO FREDDO S.A., al 31 de diciembre de 2019, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros*".

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y apropiada para nuestra opinión de auditoría.

Independencia

Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Contador emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para contadores (IESBA), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos y el Código de ética emitido por el IESBA.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración de la Compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para PYMES y de su control interno determinado como necesario por las Administración, para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error., mediante la selección, aplicación de políticas contables apropiadas y la elaboración de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.



En la preparación de estados financieros, la administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable, a menos que la administración tenga la intención de liquidar a la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

La Administración es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos y responsabilidades son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, individualmente o en conjunto, podría razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Como parte de una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros, además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada a fin de proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas, distorsión, o elusión del control interno.
- Obtuvimos un conocimiento del control interno relevante para la auditoría, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la administración son razonables.
- Concluimos si la base de contabilidad de negocio en marcha usada por la administración es apropiada y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión.
- Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe. Sin embargo, eventos o condiciones futuras podrían causar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.

pág. 2





AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ENRIQUETA SARMIENTO ACCESCONT CÍA. LTDA. SCVS-RNAE-1113

- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo en caso de existir, cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

Informe sobre otros requisitos Legales y Tributarios

Nuestros informes sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias con sus respectivos anexos exigidos por la Administración Tributaria y entes de Control, por el ejercicio económico terminado, son emitidos por separado.

Ing. Com. CPA. Enriqueta Sarmiento
ACCESCONT CÍA. LTDA.
GERENTE GENERAL
CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1113

ACCESCONT
Cuenca Ecuador



ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

HELADERÍAS TUTTO FREDDO S.A.

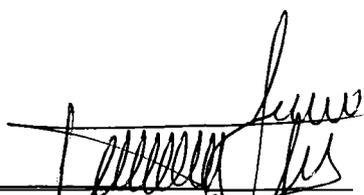
ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON AL 31
DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

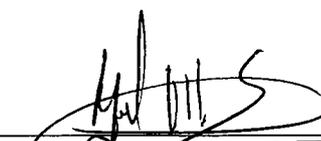
HELADERÍAS TUTTO FREDDO S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
1/2

1	ACTIVO	NOTAS	2019		2018	
			(US dólares)			
11	ACTIVO CORRIENTE					
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1	\$	247.120.59	\$	537.318.78
112	DOCUMENTOS Y CTS. POR COBRAR NO RELACIONADOS					
1121	CLIENTES	2	\$	333.243.02	\$	303.646.49
1122	TARJETAS DE CREDITO	3	\$	5.274.27	\$	1.907.29
1123	ANTICIPOS A EMPLEADOS	4	\$	13.840.64	\$	14.388.23
1127	IMPUESTOS ANTICIPADOS		\$	-	\$	-
1128	CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS	5	\$	206.900.00	\$	189.897.01
113	INVENTARIOS					
1131	MATERIA PRIMA		\$	312.327.08	\$	246.253.06
1132	SUMINISTROS	6	\$	162.327.05	\$	96.462.31
1135	PRODUCTOS TERMINADOS	7	\$	52.486.44	\$	33.682.57
1138	INVENTARIO LOCALES	8	\$	57.783.18	\$	66.797.68
114	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADO					
1141	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	9	\$	21.121.53	\$	16.900.19
1143	ANTICIPOS A PROVEEDORES	10	\$	44.185.94	\$	201.034.90
1151	CREDITOS TRIBUTARIOS A FAVOR EMPRESA		\$	-	\$	-
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE		\$	1.456.609.74	\$	1.708.288.51
12	ACTIVO NO CORRIENTE					
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	11	\$	1.759.266.45	\$	1.733.215.09
122	TANGIBLE NO DEPRECIABLE	11	\$	237.980.00	\$	237.980.00
131	ACTIVO INTANGIBLE					
1311	DIFERIDO	12	\$	192.316.59	\$	262.991.41
1312	DIFERIDO VIC 5-10 AÑOS	13	\$	68.435.98	\$	68.576.02
1313	CTS. POR COBRAR L/PLAZO(Valores en Garantía)		\$	26.193.81	\$	22.213.48
1315	INVERSIONES		\$	1.00	\$	-
1316	UTENSILIOS, MENAJE Y OTROS	14	\$	114.005.63	\$	139.499.39
132	ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	15	\$	56.089.56	\$	27.907.41
	TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$	2.454.289.02	\$	2.492.382.80
	TOTAL ACTIVO		\$	3.910.898.76	\$	4.200.671.31

HELADERÍAS TUTTO FREDDO S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
 2/2

		NOTAS	2019		2018	
			(US dólares)			
2	PASIVO					
21	PASIVO CORRIENTE					
211	CUENTAS POR PAGAR BANCOS					
2112	TARJETAS CREDITO Y SOBREGIROS	16	\$ -6.789.91	\$	-4.408.53	
212	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES					
2121	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	17	\$ -222.918.98	\$	-265.136.57	
2122	OBLIGACIONES CON EL IESS	18	\$ -49.437.07	\$	-46.794.06	
2123	RETENCIONES AL PERSONAL	19	\$ -5.615.55	\$	-5.049.63	
2124	PROVEEDORES	20	\$ -527.414.47	\$	-493.651.30	
2125	INTERESES POR PAGAR		\$ -2.800.00	\$	-4.666.66	
2126	PROVISIONES	21	\$ -18.706.99	\$	-33.871.40	
2127	OBLIGACIONES ADMINISTRAC. TRIBUTARIA	22	\$ -86.184.96	\$	-126.680.63	
2128	PRESTAMOS DE TERCEROS		\$ -	\$	-8.000.00	
2129	VARIAS CTS. POR PAGAR		\$ -116.18	\$	-	
2131	PARTE CORRIENTE PASIVO A L/PLAZO	23	\$ -267.269.36	\$	-549.362.73	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ -1.187.253.47	\$	-1.537.621.51	
22	PASIVO NO CORRIENTE					
2211	PRESTAMOS BANCARIOS L/P	24	\$ -57.460.54	\$	-155.128.97	
2214	PROVISIONES EMPLEADOS L/PLAZO	25	\$ -607.927.95	\$	-461.956.77	
222	PASIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	26	\$ -	\$	-27.907.41	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		\$ -665.388.49	\$	-644.993.15	
	TOTAL PASIVO		\$ -1.852.641.96	\$	-2.182.614.66	
3	PATRIMONIO NETO					
3111	CAPITAL SOCIAL	27	\$ -703.624.00	\$	-503.624.00	
3121	RESERVAS	28	\$ -775.996.73	\$	-753.234.74	
3131	RESULTADOS ACUMULADOS	29	\$ 156.844.26	\$	124.150.47	
3151	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	30	\$ -688.130.64	\$	-657.728.50	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ -47.349.69	\$	-227.619.88	
	TOTAL PATRIMONIO		\$ -2.058.256.80	\$	-2.018.056.65	
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ -3.910.898.76	\$	-4.200.671.31	

X 
ING JOSÉ OCHOA GARCÍA
 GERENTE GENERAL


C.P.A. MARGARITA ULLAURI
 CONTADORA GENERAL

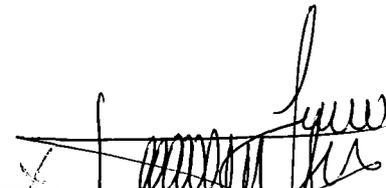
Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019

HELADERÍAS TUTTO FREDDO S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
1/2

		NOTAS	2019		2018	
			(US dólares)			
41	VENTAS					
4111	VENTAS LOCALES PROPIOS	31	\$ -5.934.544.98	\$ -5.810.828.07		
4112	VENTAS A FRANQUICIAS	32	\$ -1.232.243.83	\$ -1.691.259.97		
4113	DERECHOS Y COMISIONES FRANQUICIAS	33	\$ -145.687.18	\$ -155.575.28		
4114	VENTAS MAYORISTAS Y OTROS	34	\$ -1.185.971.82	\$ -684.089.66		
4119	VENTA PRODUCTOS Y SERVICIOS	35	\$ -111.443.86	\$ -76.926.81		
	TOTAL INGRESOS		\$ -8.609.891.67	\$ -8.418.679.79		
51	COSTO DE VENTA		\$ 3.667.573.72	\$ 3.543.881.42		
511	COSTOS DE VENTA	36	\$ 3.659.349.11	\$ 3.473.521.34		
512	COMPRAS	37	\$ 8.224.61	\$ 70.360.08		
52	COSTOS DE PRODUCCION		\$ 1.181.182.63	\$ 1.110.305.17		
521	MATERIA PRIMA		\$ 3.281.956.45	\$ 1.097.080.61		
5210	MATERIA PRIMA CONSUMIDA	38	\$ 3.274.947.13	\$ 1.083.160.60		
5212	COMPRAS DIRECTAS PRODUCCION	39	\$ 7.009.32	\$ 13.920.01		
522	MANO DE OBRA		\$ 597.991.17	\$ 561.660.22		
5221	MANO DE OBRA HELADERIA	40	\$ 202.459.55	\$ 208.574.35		
5222	MANO DE OBRA PIZZERIA	41	\$ 19.567.37	\$ 23.075.53		
5223	MANO DE OBRA PASTELERIA	42	\$ 158.830.87	\$ 146.151.82		
5224	MANO DE OBRA PLANTA II	43	\$ 106.224.71	\$ 82.152.86		
5225	MANO DE OBRA PLANTA QUITO	44	\$ 110.908.67	\$ 101.705.66		
523	GASTOS DE FABRICACION		\$ 583.191.46	\$ 548.644.95		
5231	GASTOS FABRICACIÓN HELADERÍA	45	\$ 227.594.85	\$ 199.566.19		
5232	GASTOS DE FABRICACIÓN PEZZERÍA	46	\$ 31.454.24	\$ 31.304.76		
5233	GASTOS FABRICACIÓN PASTELERÍA	47	\$ 92.914.56	\$ 76.121.33		
5235	GASTOS FABRICACIÓN PL.PROD.QUITO	48	\$ 99.796.84	\$ 99.270.22		
5236	GASTOS FABRICACION PL.PROD.II	49	\$ 131.430.97	\$ 142.382.45		
524	DISTRIBUCION COSTOS PRODUCCION	50	\$ -3.281.956.45	\$ -1.097.080.61		
53	GASTOS DE VENTA		\$ 2.770.191.63	\$ 2.542.990.49		
5311	GASTOS DEL PERSONAL DE VENTAS	51	\$ 1.288.401.34	\$ 1.202.553.01		
5312	VARIOS GASTOS VENTA LOCALES	52	\$ 1.481.790.29	\$ 1.340.437.48		

HELADERÍAS TUTTO FREDDO S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
 2/2

		NOTAS	2019		2018	
			(US dólares)			
532	GASTOS DE MERCADEO		\$ 57.677.50	\$	48.109.07	
5321	MERCADEO LOCALES PROPIOS	53	\$ 42.585.78	\$	32.723.24	
5322	MERCADEO FRANQUICIAS	54	\$ 15.091.72	\$	15.385.83	
54	GASTOS DE ADMINISTRACION		\$ 742.831.70	\$	697.525.75	
5411	GASTOS DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO	55	\$ 539.614.94	\$	474.158.05	
5412	VARIOS GTOS. ADMINISTRATIVOS	56	\$ 165.307.93	\$	183.054.38	
5413	GASTOS DE FRANQUICIAS	57	\$ 37.908.83	\$	40.313.32	
55	GASTOS FINANCIEROS		\$ 93.147.26	\$	136.388.83	
5511	GASTOS FINANCIEROS	58	\$ 93.147.26	\$	136.388.83	
	TOTAL COSTOS Y GASTOS		8.512.604.44		8.079.200.73	
6	OTROS INGRESOS Y OTROS GASTOS					
6111	OTROS INGRESOS	59	\$ -37.574.93	\$	-106.208.98	
6112	OTROS GASTOS	60	\$ 25.936.00	\$	46.771.52	
	TOTAL OTROS INGRESOS Y GASTOS		\$ -11.638.93	\$	-59.437.46	
	UTILIDAD ANTES DEL 15% Y 25%		\$ -108.926.16	\$	-398.916.52	
611301	Gasto Partic. Trabajadores 15%		\$ 16.338.92	\$	59.837.48	
611302	Gasto Impuesto a la Renta		\$ 73.419.71	\$	111.459.16	
	UTILIDAD ANTES DE INGRESOS/GASTOS DIFERIDOS		\$ 19.167.53	\$	227.619.88	
	INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	61	\$ 31.724.85	\$	-	
	GASTO POR IMPUESTOS DIFERIDOS	62	\$ -3.542.69	\$	-	
	UTILIDAD PARA SOCIOS		\$ 47.349.69	\$	227.619.88	

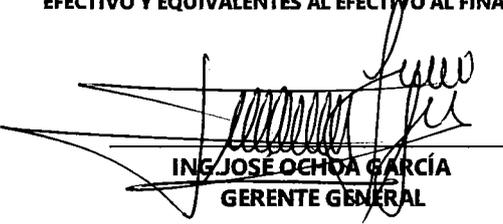

ING JOSÉ OCHOA GARCÍA
GÉRENTE GENERAL


C.P.A. MARGARITA ULLAURI
CONTADORA GENERAL

Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019

HELADERÍAS TUTTO FREDDO S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

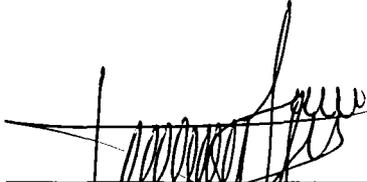
	SALDOS BALANCE (En US\$)
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE	
LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	\$ -290.198.19
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 307.469.04
Clases de cobros por actividades de operación	\$ 8.625.345.08
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	\$ 8.559.587.99
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	\$ 65.757.09
Clases de pagos	\$ -8.178.402.92
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	\$ -5.752.018.24
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	\$ -
Pagos a y por cuenta de los empleados	\$ -2.400.198.84
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	\$ -26.185.84
Impuestos a las ganancias pagados	\$ -73.419.71
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ -66.053.41
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ -176.373.42
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	\$ -
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	\$ -1.00
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	\$ -
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	\$ -412.045.44
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	\$ -
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ 235.673.02
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	\$ -421.293.81
Aporte en efectivo por aumento de capital	\$ 200.000.00
Pagos de préstamos	\$ -379.761.80
Otras entradas (salidas) de efectivo	\$ -241.532.01
EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	
	\$ -
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	\$ -
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ -290.198.19
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	\$ 537.318.78
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 247.120.59

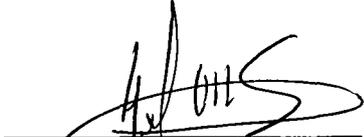

ING. JOSÉ OCHOA GARCÍA
GERENTE GENERAL


C.P.A. MARGARITA ULLAURY
CONTADORA GENERAL

HELADERÍAS TUTTO FREDDO S.A.
CONCILIACIÓN DEL RESULTADO INTEGRAL TOTAL CON EL EFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVISTO EN
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN POR EL AÑO QUE TERMINÓ AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

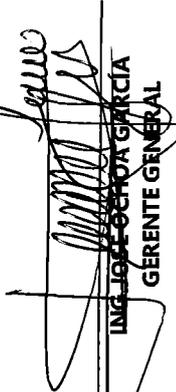
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	\$ 137.108.32
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	\$ 235.602.52
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	\$ 306.727.86
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del periodo	\$ -
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	\$ -
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	\$ -
Ajustes por gastos en provisiones	\$ -17.456.35
Ajuste por participaciones no controladoras	\$ -
Ajuste por pagos basados en acciones	\$ -
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	\$ -
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	\$ -101.461.82
Ajustes por gasto por participación trabajadores	\$ -16.338.92
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	\$ 64.131.75
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	\$ -65.241.80
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	\$ 82.662.99
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	\$ -115.626.50
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	\$ 152.627.62
(Incremento) disminución en inventarios	\$ -171.564.21
(Incremento) disminución en otros activos	\$ 1.000.95
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	\$ 22.705.65
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	\$ -51.521.92
Incremento (disminución) en beneficios empleados	\$ 14.357.44
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	\$ 116.18
Incremento (disminución) en otros pasivos	\$ -
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	\$ 307.469.04

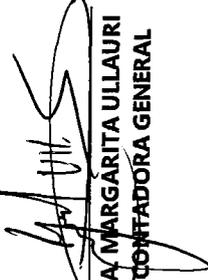

ING. JOSÉ OCHOA GARCÍA
GERENTE GENERAL


C.P.A. MARGARITA ULLAURI
CONTADORA GENERAL

HELADERÍAS TUTTO FREDDO S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

	PARTICIPACION CONTROLADORA										TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA
	RESERVAS			OTROS RESULTADOS INTEGRALES			RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS DEL EJERCICIO	
	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESERVA DE CAPITAL	SUPERAVIT POR REVALUACION DE PLANTA Y EQUIPO	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	GANANCIA NIETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NIETA DEL PERIODO	
EN CIFRAS COMPLETAS US\$											
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 703.624.00	\$ 114.009.09	\$ 641.207.76	\$ 20.779.88	\$ 653.320.11	\$ 34.810.53	\$ 69.277.56	\$ -226.121.84	\$ 47.349.69	\$ -	\$ 2.058.256.80
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	\$ 503.624.00	\$ 91.247.10	\$ 641.207.76	\$ 20.779.88	\$ 653.320.11	\$ 4.408.39	\$ 101.971.37	\$ -226.121.84	\$ 227.619.88	\$ -	\$ 2.018.056.65
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	\$ 503.624.00	\$ 91.247.10	\$ 641.207.76	\$ 20.779.88	\$ 653.320.11	\$ 4.408.39	\$ 101.971.37	\$ -226.121.84	\$ 227.619.88	\$ -	\$ 2.018.056.65
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:											
Aumento (disminución) de capital social	\$ 200.000.00	\$ 22.761.99	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30.402.14	\$ -32.693.79	\$ -	\$ -180.270.19	\$ -	\$ 40.200.15
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales	\$ 200.000.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -200.000.00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles	\$ -	\$ 22.761.99	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 204.857.89	\$ -	\$ -227.619.88	\$ -	\$ -
Otros cambios (detallar)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
Ajuste a la jubilación patronal	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 30.402.14	\$ -37.551.68	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -7.149.54
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47.349.69	\$ -	\$ 47.349.69


ING. JOSE OCHOA GARCIA
GERENTE GENERAL


C.P.A. MARGARITA ULLAURI
CONTADORA GENERAL

ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N° SCVS - RNAE -1113

HELADERÍAS TUTTO FREDDO S.A.

NOTA I

**A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

NOTA I

A. ENTIDAD QUE REPORTA

HELADERÍAS TUTTO FREDDO S.A.



HELADERÍAS TUTTO FREDDO S.A. fue constituida 09 de noviembre de 2000 en la ciudad de Cuenca.

Inicia sus actividades bajo el nombre COMIDAS RÁPIDAS ITALIANAS, CORITALIAN S.A. el 16 de abril del 2004, bajo escritura pública aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución No04-C-dic-318 el 07 de junio del 2004, y a su vez el 27 de septiembre del 2005 cambia nuevamente su denominación a HELADERIAS TUTTO FREDDO S.A. bajo escritura pública y aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución no. 05-C-DIC-776 el 04 de octubre del 2005.

Su actividad económica principal es preparación y venta de comida rápida tales como: pizzas pastas helados emparedados, sánduches dulces jugos y bebidas en general, prestación de servicios generales tales como: administración de hoteles, restaurant, comedores, bares heladerías y establecimientos afines; intervenir en otras compañías existentes o por constituirse.

En general la compañía podrá dedicarse a la realización de actos y /o contratos afines y conexos con el objeto principal y permitidos en la ley.



B. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Declaración de cumplimiento. - Los estados financieros individuales adjuntos fueron preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, en cumplimiento de lo establecido en la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías Valores y Seguros publicada en el Registro Oficial N°94 del 23 de diciembre y Resolución en oficio No. SCVS-INMV-201-00060421-OC., emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros publicada el 28 de diciembre de 2017.

Los estados financieros adjuntos fueron autorizados para su admisión por la Administración de la Compañía, y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la Junta General de Socios de la misma.

Bases de medición. - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

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 el precio es directamente observable o estimado, utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a las operaciones de leasing que están dentro del alcance de la NIC 17, y las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor de uso de la NIC 36.

Adicionalmente, a efectos de la información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en los niveles 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos con datos no observables para el activo o pasivo.

Moneda funcional y de presentación. - Los estados financieros adjuntos están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD). Que es la moneda funcional de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresados en esa moneda (USD).

Uso de estimaciones y juicios. - Las preparaciones de los estados financieros de acuerdo con las NIIF PARA PYMES requieren que la Administración de la Compañía efectúe juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos reportados de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones están basadas en la experiencia histórica y otras suposiciones que se han considerado razonables bajo las circunstancias actuales. Los cambios son incorporados, con el correspondiente efecto en los resultados, una vez que el conocimiento mejorado ha sido obtenido o están presentes nuevas circunstancias en relación a juicios realizados en la aplicación de políticas contables, la Administración informa que ninguno de ellos tiene un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Clasificación de saldos corrientes y no corrientes. - Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimientos igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y como no corrientes, los de vencimientos superior a dicho período.

C. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES QUE SE TIENEN QUE CONSIDERAR

Las políticas de contabilidad mencionadas a continuación deberán ser aplicadas consistentemente en todos los períodos presentados en los estados financieros individuales, a menos que se cambie la política.

Activos y pasivos financieros

Activos financieros no derivados: La Compañía debe reconocer inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en la fecha en que se originan. Los otros activos financieros se deberán reconocer inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.

La Compañía deberá dar de baja un activo financiero cuando los derechos derivados del activo expiran, o cuando transfiere los derechos a recibir los flujos de efectivo en una transacción en la que se transfieren substancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo financiero. Cualquier participación en los activos financieros transferidos que sea creada o retenida por la Compañía se reconocerá como un activo o pasivo separado.

Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento: Si la Compañía tiene la intención y capacidad de mantener los instrumentos de deuda hasta su vencimiento, éstos se clasifican como mantenidos hasta el vencimiento. Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos cualquier pérdida por deterioro. Los activos financieros mantenidos al vencimiento incluyen instrumentos de deuda.

Préstamos y Cuentas por cobrar: Los préstamos y las cuentas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo; éstos inicialmente se reconocerán al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible, posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se valorizarán al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

Pasivos financieros no derivados: La Compañía deberá reconocer inicialmente los instrumentos de deuda en la fecha en que se originan; todos los otros pasivos financieros serán reconocidos inicialmente en la fecha de la transacción en la que la Compañía se hace parte de las disposiciones contractuales del instrumento. La Compañía dará de baja un pasivo financiero cuando sus obligaciones contractuales se cancelan o expiran.

La Compañía clasificará los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros que son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, estos pasivos financieros se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

Deterioro

Activos financieros no derivados: Los activos financieros son evaluados en cada fecha del estado de situación financiera para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

La evidencia objetiva de que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la Compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario o emisores, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La Compañía deberá considerar la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos al costo amortizado tanto a nivel específico como colectivo. Todas las partidas por cobrar son evaluadas por deterioro específico.

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectiva.

Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. El interés sobre el activo deteriorado continúa reconociéndose a través de la reversión del descuento. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

La Compañía registrará provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

Activos no financieros: El valor en libros de los activos deberán ser revisados en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro; si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo. Se reconoce una pérdida por deterioro si el valor en libros de un activo o su unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros



estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo o la unidad generadora de efectivo.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente deberán ser agrupados juntos en el grupo más pequeño que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o unidades generadoras de efectivo. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en los estimados utilizados para determinar el importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor en libros del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación y amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

Determinación del valor razonable

Las políticas contables de la Compañía requieren que se determine el valor razonable de los activos y pasivos financieros y no financieros para propósitos de valoración y revelación, conforme los criterios que se detallan a continuación.

Préstamos y cuentas por cobrar: Los préstamos y las cuentas y documentos por cobrar comerciales, son medidas al monto de la factura si el efecto del descuento es inmaterial, este valor razonable se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales. El valor razonable de los préstamos y otras cuentas por cobrar, se estiman al valor presente de los flujos de efectivo futuros, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

El valor en libros de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar se aproximan a su valor razonable, dado su vencimiento de corto plazo, o por su descuento a tasas de interés de mercado, en el caso de aquellas con vencimiento en el largo plazo.

Otros pasivos financieros: El valor razonable, que se determina al momento del reconocimiento inicial y para propósitos de revelación en cada fecha de los estados financieros anuales, se calculará sobre la base del valor presente del capital futuro y los flujos de interés, descontados a la tasa de interés de mercado a la fecha del estado de situación financiera.

Los montos registrados por los préstamos y obligaciones financieras se aproximan a su valor razonable con base a que las tasas de interés de los mismos son similares a las tasas de mercado, para instrumentos financieros de similares características.

Los montos registrados de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas y gastos acumulados por pagar se aproximan a su valor razonable debido a que tales instrumentos tienen vencimiento en el corto plazo.

Efectivo y equivalentes: Incluyen efectivo en caja, los depósitos a la vista mantenidos en entidades financieras y otras inversiones corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.



Propiedades, muebles y equipos

Reconocimiento y medición: Son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Las propiedades y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. El costo de activos construidos por la propia entidad incluye:

- El costo de los materiales y la mano de obra directa;
- Cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso previsto;
- Cuando la Compañía tiene una obligación de retirar el activo o rehabilitar el lugar, una estimación de los costos de desmantelar y remover las partidas de restaurar el lugar donde estén ubicados; y los costos por préstamos capitalizados.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un elemento de propiedad y equipos se deberán determinar comparando los precios de venta con sus valores en libros, y deberán ser reconocidas en resultados.

Costos posteriores: Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo o su capacidad productiva, son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Compañía y su costo puede ser estimado de manera fiable. Los costos por reparaciones y mantenimientos de rutina en propiedad y equipos son reconocidos en resultados cuando se incurren.

Depreciación: La depreciación de los elementos de propiedad y equipos se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo, u otro monto que se sustituye por el costo. La Administración de la compañía decidirá si espera recuperar valor alguno al final de la vida útil estimada de Propiedad, Plata y Equipo, por lo tanto, decidirá si estimar o no valores residuales.

La depreciación de Propiedad, Planta y Equipo se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles estimadas para cada componente de la propiedad; los terrenos no se deprecian.

Las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativo son las siguientes:

Edificios	50 años
Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	10 años
Equipo de Oficina	10 años

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales deben ser revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.



Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo. - Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los empleados son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos a medida que los empleados proveen sus servicios o el beneficio es devengado por ellos.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable. Los principales pasivos reconocidas por este concepto corresponden a aquellas establecidas en el Código de Trabajo.

Beneficios post empleo. - Planes de beneficios definidos – jubilación patronal. - El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía; el que califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados.

La obligación de la Compañía relacionada con el plan de jubilación patronal se determinará calculando el monto del beneficio futuro que los empleados han ganado a cambio de sus servicios en el período actual y en los anteriores; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente; el cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado de acuerdo a la NIIF 19.

La Compañía reconoce todas las ganancias o pérdidas actuariales que surgen de los planes de beneficios definidos en resultados y todos los gastos relacionados con los planes de beneficios definidos.

Cuando tengan lugar mejoras a los beneficios del plan de jubilación patronal, la porción de mejora del beneficio que tiene relación con servicios pasados de los empleados será reconocida en resultados usando el método de línea recta durante el período promedio remanente para que los empleados tengan derecho a tales beneficios. En la medida que los empleados tengan derecho a la mejora de los beneficios de forma inmediata, el gasto será reconocido inmediatamente en resultados.

Cuando tengan lugar reducciones o liquidaciones, la Compañía procederá a reconocer las ganancias o pérdidas derivadas de los mismos. Estas ganancias o pérdidas incluirán cualquier cambio que pudiera resultar en el valor presente de la obligación por beneficios definidos, cualquier ganancia o pérdida actuarial y el costo de servicios pasados que no hubiera sido previamente reconocido.

Beneficios post – empleo; indemnizaciones por desahucio. - El Código de Trabajo de la República del Ecuador establece que cuando la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá pagar una indemnización equivalente al 25% de la última remuneración mensual multiplicada por el número de años de servicio.

La obligación de la Compañía relacionada con el beneficio de indemnización por desahucio es el monto de beneficio a futuro que los empleados han recibido a cambio de sus servicios en el período actual y en períodos pasados; ese beneficio se descuenta para determinar su valor presente. El cálculo es realizado anualmente por un actuario calificado usando el método de costeo de crédito unitario proyectado. Cualquier ganancia o pérdida actuarial es reconocida de inmediato en resultados integrales.

Beneficios por terminación. - las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidos como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.



Provisiones y contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando: a) existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, b) es probable que sea necesario un flujo de salida de beneficios económicos para resolver la obligación y c) el monto puede ser estimado de manera fiable.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar a una tasa antes de impuesto que refleja la valoración actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como un costo financiero.

El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes; a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota, no se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

Capital social

Las participaciones ordinarias (única clase de acciones emitidas por la Compañía) son clasificadas como patrimonio; los costos incrementales atribuibles directamente a la emisión de participaciones ordinarias, de haberlos, son reconocidos como una deducción del patrimonio, netos de cualquier efecto tributario.

Reconocimiento de ingresos ordinarios

Bienes y servicios vendidos. - Los ingresos provenientes de la venta de bienes y servicios en el curso de las actividades ordinarios son reconocidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, y neta de devoluciones, descuentos comerciales y de impuestos.

Los ingresos por la venta de bienes son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva de que los riesgos y beneficios significativos derivados de la propiedad de los bienes son transferidos al comprador, es probable que se reciban los beneficios asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de los bienes negociados pueden ser medidos con la fiabilidad, y la Compañía no conserve para sí ninguna responsabilidad en la administración corriente de los bienes vendidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la Compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos, beneficios y el importe de los ingresos pueden valorarse con fiabilidad.

Ingresos por arriendo de la propiedad de inversión. - Los ingresos por arriendo de propiedad son reconocidos como ingreso por el método de línea recta de acuerdo al plazo del contrato de arrendamiento.



Ingresos por dividendos. - se reconocen una vez que se han establecido los derechos de los socios para recibir este pago.

Ingresos financieros. - son registrados sobre la base del tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable, la cual es la tasa que iguala los flujos de efectivo futuros estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros del reconocimiento inicial.

Clasificación de los Ingresos

Definición

L.R.T.I.	NIIF 15	SECCIÓN 23
Beneficio Económico en dinero, especies, servicios, cuantificable a través de un precio de venta	Beneficio Económico en dinero, especies, servicios, cuantificable a través de un precio de venta	Beneficio Económico en dinero, especies, servicios, cuantificable confiablemente

Reconocimiento de gastos

Los gastos deberán ser reconocidos en el estado de resultados aplicando el método del devengo, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

Impuesto a la renta: El gasto por impuesto a la renta del año corresponde al impuesto a la renta corriente y diferida. El impuesto así compuesto es reconocido en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

Aplicación NIC 12 SECCIÓN 29 para PYMES

- Objetivo de la LRTI: Determinar el Impuesto a la Renta Causado Corriente, conforme lo establecido en este cuerpo normativo. Es el valor que recibe el Estado, de parte de los sujetos pasivos.
- Objetivo de la NIC 12 o Sección 29: La presentación contable del Impuesto a la Renta.

Alcance de esta Sección. - Para el propósito de esta NIIF, el término impuesto a las ganancias incluye todos los impuestos nacionales y extranjeros que estén basados en ganancias fiscales. El impuesto a las ganancias incluye impuestos, tales como las retenciones sobre dividendos, que se pagan por una subsidiaria, asociada o negocio conjunto, en las distribuciones a la entidad que informa. 29.2 Esta sección trata la contabilidad del impuesto a las ganancias. Se requiere que una entidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros. Estos importes fiscales reconocidos comprenden



el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto corriente es el impuesto por pagar (recuperable) por las ganancias (o pérdidas) fiscales del periodo corriente o de periodos anteriores. El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente como resultado de que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual, y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizados hasta el momento procedentes de periodos anteriores.

Impuesto a la renta corriente. - Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen las siguientes tasas de Impuesto a la renta:

25% TODAS SOCIEDADES

28% . + 3%

- 1 SOC INCLUMPLE ANEXO ACCIONISTAS (FEBRERO)
- 2 SOC ACCIONISTAS PARAISO FISCAL + BENEFICIARIO EFECTIVO PN ECUADOR
 - 2.1. ACCIONISTA PARAISO FISCAL 50% O MÁS CAPITAL : 28% TODA BI
 - 2.2. ACCIONISTA PARAISO FISCAL MENOS 50% CAPITAL : 28% PROPORCIONAL BI

15% . -10 %

- 1 SOC REINVERSIÓN DE UTILIDADES
 - 1.1 EXPORTADORES
 - 1.2 TURISMO RECEPTIVO
 - 1.3 PRODUCTORES DE BIENES
 - 1.4 PROGRAMAS PRIORITARIOS SENECYT
- 2 Z.E.D.E (ZONAS ESPECIALES DE DESARROLLO ECONÓMICO)

17% . -8 %

- 1 SOC REINVERSIÓN DE UTILIDADES
 - 1.1 OTROS PROGRAMAS SENECYT

22% . -3 % (VENTAS HASTA \$ 300.00 USD)

- 1 MICROEMPRESA
- 2 PEQUEÑA EMPRESA (VENTAS HASTA \$ 1 000.000 USD)
- 3 EXPORTADOR (MANTENER o INCREMENTAR EMPLEO)

Impuesto a la renta diferido. - Es reconocido sobre las diferencias temporales existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos reportados para propósitos financieros y sus correspondientes bases tributarias.

La medición del impuesto diferido refleja las consecuencias tributarias que se derivan de la forma en que la Compañía espera, a la fecha del estado de situación financiera, recuperar o liquidar el valor registrado de sus activos y pasivos.

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplique al momento de la reversión de las diferencias temporales de acuerdo a la Ley a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos por impuesto diferido son compensados y consecuentemente se presentan en el estado de situación financiera por su importe neto si existe un derecho legal exigible de compensar los pasivos y activos por impuestos corrientes, y están relacionados con los impuestos a la renta aplicados por la misma autoridad tributaria sobre la misma entidad sujeta a impuestos, o en distintas entidades tributarias, pero pretenden liquidar los pasivos y activos por impuestos corrientes en forma neta, o sus activos y pasivos por impuesto a la renta serán realizados al mismo tiempo.

pág. 20



Un activo por impuesto diferido es reconocido por las pérdidas tributarias trasladables a ejercicios futuros y diferencias temporales deducibles, en la medida en que sea probable que estén disponibles ganancias gravables futuras contra las que puedan ser utilizados. Los activos por impuesto diferido son revisados en cada fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida que no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

INGRESOS

Los ingresos están representados por la facturación de los servicios que presta la consultora, los mismos que son contabilizados a la emisión de la respectiva factura, sin embargo, el cobro se realiza posteriormente.

GASTOS FINANCIEROS

Los gastos financieros son reconocidos en el momento que ocurren.

IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES.

Se reconoce el impuesto a la renta y la participación de los trabajadores los mismos que son contabilizados en el pasivo corriente en el Estado de Situación Financiera.

BENEFICIOS A EMPLEADOS. - La empresa incluye las remuneraciones proporcionadas a los empleados por beneficios sociales establecidos en el Código de Trabajo, aplicando el método del devengo. La provisión para participación en las utilidades corresponde al 15% de las utilidades contables.

La provisión para jubilación patronal ha sido determinada en base a cálculos actuariales, en base al número de años de servicio de sus empleados.

IMPUESTO A LA RENTA. - Se calcula mediante la tarifa del impuesto a la renta que es del 25%.

NUEVOS PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES

A la fecha de emisión de estos estados financieros del 2019 se tiene q considerar el reconocimiento del principio del devengado.

Reconocimiento: Principio del Devengado

L.R.T.I.	NIIF 15	SECCION 23
Precio de venta del bien transferido	Identificación del contrato: acuerdo "Verbal o escrito"	Precio de Venta del bien transferido
Precio de venta del servicio prestado	Identificación de obligaciones de desempeño por "Separado"	Precio de venta del servicio prestado
Precio de venta de los activos usados por terceros, regaldas, intereses, dividendos	Identificación del Precio de Venta para cada obligación del desempeño Verificación del cumplimiento de las obligaciones de desempleo.	Precio de venta de los activos usados por terceros (regaldas, intereses, dividendos)

Impuesto a la Renta: Deducciones

- No son deducibles los intereses pagados a partir de enero de 2020, por créditos otorgados entre septiembre y diciembre de 2019, cuya tasa de interés supere la tasa máxima referencial emitida por el Banco Central del Ecuador, por instituciones financieras nacionales o internacionales o entidades no financieras especializadas calificadas por los entes de control correspondientes en Ecuador, cuyo capital haya sido o sea destinado para el pago de dividendos hasta el 31 de diciembre de 2019.
- Las personas naturales con ingresos netos superiores a US\$100,000 solo podrán deducir gastos personales por enfermedades catastróficas, raras o huérfanas. (Gastos Personales 2020)
- Se modifica la deducibilidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, actuarialmente formuladas por empresas especializadas o de profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, se cumplan las siguientes condiciones:
 - a) Se refieran al personal que haya cumplido por lo menos 10 años de trabajo en la misma empresa; y,
 - b) Los aportes en efectivo de estas provisiones sean administrados por empresas especializadas en administración de fondos autorizadas por la Ley de Mercado de Valores. (Aplica a partir del ejercicio fiscal 2021)

Nuevas deducciones para el Impuesto a la Renta periodo 2020

- Se añade como deducción adicional el 50% de los seguros de créditos contratados para la exportación.
- Se añade como deducción adicional el 100% adicional de costos y gastos de promoción y publicidad que se realicen dentro del programa "Plan Estratégico para el Desarrollo Deportivo".
- Los gastos por organización y patrocinio de eventos artísticos y culturales serán deducibles hasta un 150% en total.

Régimen Impositivo para Microempresas

Impuesto a la Renta

Tarifa. - Los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial.

Declaración y pago del impuesto. - Los contribuyentes determinarán el impuesto a la renta aplicando la tarifa del dos por ciento (2%) sobre los ingresos brutos del respectivo ejercicio fiscal exclusivamente respecto de aquellos ingresos provenientes de la actividad empresarial.

El Servicio de Rentas Internas establecerá los contribuyentes que deben actuar como agentes de retención (SRI emitirá resolución 30 días de vigencia del Reglamento)



Contribución única y Temporal

Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a un millón de dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.000.000,00) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, sobre dichos ingresos, de acuerdo con la siguiente tabla:

Ingresos gravados Desde	Ingresos gravados Hasta	Tarifa
1.000.000,00	5.000.000,00	0,10%
5.000.000,01	10.000.000,00	0,15%
10.000.000,01	En adelante	0,20%

Las sociedades pagarán esta contribución teniendo como referencia el total de ingresos gravados contenidos en la declaración del impuesto a la renta del ejercicio 2018, inclusive los ingresos que se encuentren bajo un régimen de impuesto a la renta único.

En ningún caso esta contribución será superior al veinte y cinco por ciento (25%) del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal 2018. Esta contribución no podrá ser utilizada como crédito tributario, ni como gasto deducible para la determinación y liquidación de otros tributos durante los años 2020, 2021 y 2022.

La declaración y el pago de esta contribución se realizará hasta el 31 de marzo de cada ejercicio fiscal, de conformidad con las condiciones y requisitos que establezca el Servicio de Rentas Internas a través de resolución de carácter general. El pago tardío de la contribución estará sujeto a cobro de los intereses que correspondan de conformidad con el Código Tributario.

La falta de presentación de la declaración dentro de los plazos señalados en este Capítulo será sancionada con una multa equivalente a mil quinientos dólares de los Estados Unidos de América (USD\$1.500,00) por cada mes o fracción de mes de retraso en la presentación, multa que no excederá del cien por ciento (100%) de la contribución. La presentación tardía de la declaración se sancionará conforme lo dispuesto en el primer inciso del artículo 100 de la Ley de Régimen Tributario Interno. El pago de las referidas multas no exime a los sujetos pasivos del cumplimiento de la obligación tributaria.



Ing. Com. CPA. Enriqueta Sarmiento
ACCESCONT CÍA. LTDA.
GERENTE GENERAL
CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1113

ACCESCONT
Ciencia Ecuador



ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N°SCVS - RNAE -1113

HELADERÍAS TUTTO FREDDO S.A.

NOTA II NOTAS EPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

NOTA II
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
(US dólares)

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 cambios en su valor. Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el efectivo está conformado por CAJA Y BANCOS y sus saldos son:

ACTIVO

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
111101	Caja Dólares	\$ 57.871.91	\$ 102.327.75
111108	Fondos Cajas Chicas	\$ 13.350.00	\$ 10.100.00
111119	Fondos Cajas Registradoras	\$ 11.000.00	\$ 10.000.00
111201	Bco. Austro Cta.20-00-29229-2	\$ 10.089.20	\$ 39.168.04
111202	Bco. del Pichincha	\$ 14.008.81	\$ 62.152.44
111203	Banco Internacional Cta. 800061763-6	\$ 38.07	\$ 5.988.02
111204	Banco de Guayaquil	\$ 13.909.23	\$ 44.233.25
111205	Banco Machala Cta.Corr.1150101413	\$ 6.358.29	\$ 8.225.44
111207	Bco.Bolivariano Cta.401-501291-1	\$ 1.163.98	\$ 2.589.31
111209	Banco Pacífico Cta. No.0733847-3	\$ 15.366.97	\$ 19.846.36
111211	Cta. T.Freddo 406034870507 JEP	\$ 35.971.16	\$ 49.476.10
111212	Produbanco Cta.Corr.02074009237	\$ 67.992.97	\$ 183.212.07
Total		\$ 247.120.59	\$ 537.318.78

DOCUMENTOS Y CTS. POR COBRAR NO RELACIONADOS: Está integrada por las siguientes subcuentas presentando sus saldos al 2019 y 2018 como sigue:

2.- CLIENTES

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
112101	Clientes No Relacionados	\$ 219.873.81	\$ 307.209.70
112102	Clientes Relacionados	\$ 115.626.50	\$ -
112120	Provision Cts. Incobrables	\$ -2.257.29	\$ -3.563.21
Total		\$ 333.243.02	\$ 303.646.49

3.- TARJETAS DE CREDITO

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
112201	Diners	\$ 4.056.40	\$ 196.93
112202	Visa y Otras Pichincha	\$ -	\$ 914.21
112203	M.Card y Otros Pacifico	\$ 1.186.49	\$ 182.24
112204	A.Expres y Bco.Guayaquil	\$ 31.38	\$ 233.50
112205	Tarjetas de Credito	\$ -	\$ 176.55
112206	Medianet	\$ -	\$ 203.86
Total		\$ 5.274.27	\$ 1.907.29

4.- ANTICIPOS A EMPLEADOS

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
112301	Anticipos a Empleados	\$ 1.773.09	\$ 6.666.83
112304	Prestamos a Empleados	\$ 12.067.55	\$ 7.721.40
Total		\$ 13.840.64	\$ 14.388.23

5.- CUENTAS POR COBRAR A TERCEROS

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
112803	TAME Fly Card	\$ 942.86	\$ 605.24
112805	Cuentas por Cobrar Varias	\$ 2.757.68	\$ 2.140.82
112809	GlovoApp	\$ 8.562.27	\$ 1.000.95
112812	Ecuaresort S.A.	\$ 194.637.19	\$ 186.150.00
Total		\$ 206.900.00	\$ 189.897.01

INVENTARIOS. - Los inventarios de la empresa HELADERÍAS TUTTO FREDDO S.A., presentan los siguientes saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018.

6.- SUMINISTROS

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
113202	Inv. Bienes No Produc. Cia.	\$ 163.817.49	\$ 102.475.43
113203	Prov. VNR Inventarios	\$ -1.490.44	\$ -6.013.12
Total		\$ 162.327.05	\$ 102.475.43

7.- PRODUCTOS TERMINADOS

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
113501	Inv. P.T. Heladería	\$ 42.153.05	\$ 26.174.14
113502	Inv. P.T. Pizzería	\$ 3.564.06	\$ 3.397.96
113503	Inv. P.T. Pastelería	\$ 4.011.20	\$ 2.723.83
113506	Inv.P.T.Palettería	\$ 2.758.13	\$ 1.386.64
Total		\$ 52.486.44	\$ 33.682.57

8.-INVENTARIOS LOCALES

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
113804	Inventario Perecidos (Baja)	\$ 56.217.59	\$ 5.776.20
113805	Inventario Repuestos	\$ 1.565.59	\$ 59.151.28
113806	Inventarios en Transito	\$ -	\$ 1.870.20
Total		\$ 57.783.18	\$ 66.797.68

SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS. - Está integrado por las siguientes subcuentas con sus respectivos saldos al 31 de diciembre de 2018 y 2019.

9.- SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
114101	Poliza de Incendios	\$ 5.391.82	\$ 4.021.49
114102	Poliza de Fidelidad	\$ 508.57	\$ 508.57
114103	Poliza Rotura de Maquinaria	\$ 6.851.25	\$ 4.235.63
114104	Poliza de Equipo Electronico	\$ 1.232.90	\$ 1.056.23
114105	Poliza de Robo	\$ 991.90	\$ 933.18
114106	Poliza de Responsabilidad Civil	\$ 253.88	\$ 253.88
114107	Poliza de Vehiculo	\$ 5.891.21	\$ 5.891.21
Total		\$ 21.121.53	\$ 16.900.19

10.- ANTICIPO A PROVEEDORES

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
114301	Anticipo a Proveedores	\$ 44.185.94	\$ 127.625.43
114302	Anticipo Proveedores Exterior	\$ -	\$ 73.409.47
Total		\$ 44.185.94	\$ 201.034.90

11.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO. - Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO presenta los siguientes saldos:

CÓDIGO	CUENTA	Saldo al 31 de Agosto 2019	COMPRAS	N/C	VENTAS	BAJAS	TRASFERENCIAS	Saldo Final al 31 de Agosto 2019
Activos Fijos Producción								
12111 Activos Fijos Producción								
121101	Maquinaria, Equipo, Enseres Producción	\$ 685.173,57	\$ 106.066,44	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 27.488,13	\$ 763.741,88
121102	Dep.Acum. Maquinaria, Equipo Producción	\$ 425.279,53	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 58.646,32	\$ -	\$ 483.925,85
121103	Maquinaria y Equipo Pl. Producción	\$ 187.912,20	\$ 8.971,55	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 946,44	\$ 195.937,31
121104	Dep. Mag. y Equipo Pl. Producción	\$ 107.514,01	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17.918,05	\$ -	\$ 125.432,06
121105	Mag. y Equipo Producción Planta II	\$ 508.297,36	\$ 58.758,07	\$ 7.801,39	\$ -	\$ -	\$ 27.833,37	\$ 531.420,69
121106	Dep.Acum. Mag. y Eq. Pl. Producción II	\$ 138.770,01	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52.581,52	\$ -	\$ 191.351,53
121107	Dep.Acum. Mag. y Eq. Pl. Producción II	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
1212 Activo Fijo Locales								
121201	Maquinaria, Equipo Angelus	\$ 262.461,03	\$ 4.758,15	\$ 96,49	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 267.120,69
121202	Dep. Acum. Maquinaria, Equipo Angelus	\$ 137.241,45	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14.779,72	\$ -	\$ 152.021,17
121203	Maquinaria, Equipo M/Rio Nice Cream	\$ 55.306,74	\$ 20.338,77	\$ 2.606,96	\$ -	\$ -	\$ 32.328,16	\$ 40.710,39
121204	Dep.Acum. Maquinaria, Equipo M/Rio Nice	\$ 39.095,77	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5.995,98	\$ -	\$ 33.099,79
121205	Maquinaria, Equipo M/Rio Tutto	\$ 77.706,65	\$ 3.954,27	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3.351,99	\$ 85.012,91
121206	Dep.Acum. Maquinaria, Equipo M/Rio Tutto	\$ 56.941,93	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6.149,79	\$ -	\$ 63.091,72
121207	Maquinaria, Equipo M/Rio N2	\$ 21.827,71	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 21.827,71
121208	Dep.Acum. Maquinaria, Equipo M/Rio N2	\$ 12.256,34	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.092,56	\$ -	\$ 14.348,90
121209	Maquinaria, Equipo Millennium	\$ 82.309,86	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 82.309,86
121210	Dep.Acum. Maquinaria, Equipo Millennium	\$ 48.496,05	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6.974,82	\$ -	\$ 55.470,87
121211	Maquinaria, Equipo M. Sur L/240	\$ 61.216,99	\$ 8.145,63	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3.351,99	\$ 66.010,63
121212	Dep.Acum. Maquinaria, Equipo M. Sur L/240	\$ 30.753,63	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.632,23	\$ -	\$ 32.385,86
121213	Maquinaria, Equipo M. Sur Local 102	\$ 71.811,42	\$ 5.134,69	\$ 98,49	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 76.947,62
121214	Dep.Acum. Maquinaria, Equipo M. Sur Local 102	\$ 34.913,53	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6.527,88	\$ -	\$ 41.441,41
121215	Maquinaria, Equipo Mall Sol	\$ -	\$ 23.681,45	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 946,44	\$ 24.627,89
121220	Dep. Acum. Maquinaria, Equipo Mall Sol	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.522,80	\$ -	\$ 1.522,80
121223	Maquinaria, Equipo Mall Andes Nice	\$ 66.450,00	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 66.450,00
121224	Dep. Acum. Maquinaria, Equipo Mall Andes Nice	\$ 44.468,12	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 4.885,32	\$ -	\$ 49.353,44
121225	Maquinaria, Equipo Mall Andes Tutto	\$ 94.787,94	\$ 5.131,23	\$ 98,49	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 99.920,68
121226	Dep.Acum. Maquinaria, Equipo Mall Andes Tutto	\$ 62.840,07	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 6.141,70	\$ -	\$ 68.981,77
121231	Maquinaria, Equipo Al Toque	\$ 35.464,07	\$ 1.237,59	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 36.701,66
121232	Dep.Acum. Maquinaria, Equipo Al Toque	\$ 17.844,90	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3.890,16	\$ -	\$ 21.675,06
121237	Maquinaria y Equipo Local C.S.J	\$ 162.257,75	\$ 11.635,78	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17.283,97	\$ 191.187,50
121238	Dep.Acum. Local C.S.J.	\$ 85.723,23	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 13.793,01	\$ -	\$ 99.516,24
121239	Maquinaria, Equipo Ehs. Monay Shopping	\$ 82.314,30	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 82.314,30
121240	Dep. Mag. y Equipo Monay Shopping	\$ 52.025,21	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8.747,90	\$ -	\$ 60.773,11
121243	Maquinaria y Equipo City Mall	\$ 85.105,72	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 85.105,72
121244	Dep. Acum. Mag. y Eq. City Mall	\$ 48.481,97	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8.303,65	\$ -	\$ 56.785,62
121249	Maquinaria, Equipo y Comput Nice Dog	\$ 14.950,24	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14.950,24
121250	Dep.Acum. Mag. y Equipo Nice Dog	\$ 8.363,07	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.540,20	\$ -	\$ 9.903,27
121253	Maquinari y Equipo Miraflores	\$ 47.159,89	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 47.159,89
121254	Dep.Acum. Mag. y Equipo Miraflores	\$ 21.926,81	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 5.326,96	\$ -	\$ 27.253,77

CÓDIGO	CUENTA	SALDO AL 31 DE AGOSTO 2019	COMPRAS	N/C	VENTAS	BAJAS	TRANSFERENCIAS	SALDO FINAL AL 31 DE AGOSTO 2019
121255	Maquin. y Equipo Shop. barra	\$ 94.086,36	\$ 13.770,36	-	\$ 98,49	\$ -	\$ 24.554,39	\$ 83.203,84
121256	Dep. Acum. Maq. y Equipo barra	\$ -	\$ 47.524,26		\$ -	\$ 3.620,44	\$ -	\$ 43.903,82
121257	Maquinaria y Equipo Manta	\$ 72.757,44	\$ 22.547,03	-	\$ 98,49	\$ -	\$ -	\$ 95.205,98
121258	Dep. Acum. Maq. y Equipo Manta	\$ -	\$ 36.372,22		\$ -	\$ 7.920,74	\$ -	\$ 44.292,96
121261	Maquinaria y Equipo Don Bosco	\$ 50.057,51	\$ 3.689,17		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 53.746,68
121262	Dep. Acum. Maq. y Equipo Don Bosco	\$ -	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
121263	Maq. y Equipo Tutto G.Aki-El Condor Ambato	\$ 42.872,62	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 42.872,62
121264	Dep. Acum. Maq. y Equipo Tutto G.Aki-El Condor Ambato	\$ -	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
121267	Maq. y Equipo Nice Bomba	\$ 31.196,81	\$ -		\$ -	\$ 1.099,80	\$ -	\$ 32.296,61
121268	Dep. Maq. y Equipo Nice Bomba	\$ -	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
121270	Maquinaria en Bodega y Stock	\$ 502.831,73	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 502.831,73
121271	Dep. Acum. Maquinaria en Bodega	\$ -	\$ 309.922,58		\$ -	\$ 26.463,43	\$ 39.588,58	\$ 515.956,88
121280	Maq. y Equipo Palmeras Machala	\$ 35.050,13	\$ -		\$ -	\$ 17.137,29	\$ -	\$ 327.059,87
121281	Dep. Acum. Maq. y Equipo Palmeras Machala	\$ -	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
121282	Maq. y Equipo el Batán	\$ 53.713,73	\$ 837,18	-	\$ 98,49	\$ 4.070,52	\$ -	\$ 58.619,32
121283	Dep. Acum. Maq. y Equipo el Batán	\$ -	\$ 18.310,03		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 17.619,32
121284	Maq. y Equipo Terminal Machala	\$ 12.523,42	\$ -		\$ -	\$ 3.763,80	\$ -	\$ 18.287,22
121285	Dep. Acum. Maq. y Equipo Terminal Machala	\$ -	\$ 866,03		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 12.523,42
121286	Maquinaria y Eq. Angeluz Ambato	\$ -	\$ 36.042,82	-	\$ 6.328,85	\$ -	\$ -	\$ 2.350,67
121287	Dep. Acum. Maq. y Equipo Ang. Ambato	\$ -	\$ -		\$ -	\$ 1.484,64	\$ -	\$ 29.713,97
121288	Maquinaria y Eq. Coffe Sop. IBIS	\$ -	\$ 58.883,67	-	\$ 43.492,66	\$ -	\$ -	\$ 1.600,09
121289	Dep. Acum. Maq. y Equipo Coffe Shop IBIS	\$ -	\$ -		\$ -	\$ 2.718,95	\$ 55.331,50	\$ 70.722,51
121289	Dep. Acum. Maq. y Equipo Coffe Shop IBIS	\$ -	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.718,95
1213	EQUIPO COMPUTACION ADMINISTRACION							
121301	Equipo Computacion Administracion	\$ 37.923,28	\$ 14.724,09		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 52.647,37
121302	Dep. Acum. Equipo Computacion Administracion	\$ -	\$ 29.005,09		\$ -	\$ 5.767,61	\$ -	\$ 34.772,70
1214	MUEBLES Y ENSERES ADMINISTRACION							
121401	Muebles y Enseres Administracion	\$ 17.023,15	\$ 3.737,50		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 20.760,65
121402	Dep. Acum. Muebles y Enseres Administracion	\$ -	\$ 9.053,14		\$ -	\$ 1.699,54	\$ -	\$ 10.752,68
1215	VEHICULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE							
121501	Vehiculos	\$ 230.861,35	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 230.861,35
121502	Dep. Acum. Vehiculos	\$ -	\$ 116.381,89		\$ -	\$ 35.607,48	\$ -	\$ 151.989,37
122	TANGIBLE NO DEPRECIABLE							
1221	TERRENOS							
122101	Terreno Pque. Ind. Chailayacu	\$ 237.980,00	\$ -		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 237.980,00
	TOTALES	\$ 1.971.195,09	\$ 412.045,44	-\$ 60.820,80	\$ -	-\$ 325.173,28	\$ -	\$ 1.997.246,45

ACTIVO INTANGIBLE.- Conformado por los siguientes subcuentas y presenta los siguientes saldos

12.- DIFERIDO

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
131101	Adecuaciones Local Ant.	\$ 42.021.24	\$ 42.987.73
131103	Adecuaciones Planta Cuenca	\$ -	\$ 163.396.98
131105	Adecuaciones Mall Sur L/240	\$ -	\$ 26.911.90
131107	Adecuaciones Mall de los Andes	\$ 54.550.05	\$ 54.550.05
131116	Adecuaciones Local 102 M.Sur	\$ -	\$ 32.096.46
131117	Adecuaciones Ambato G.AKI	\$ 23.112.25	\$ 23.112.25
131119	Adecuaciones Angelus Ambato	\$ 18.034.83	\$ -
131120	Amortización Acumul. Adecuaciones	\$ -165.880.18	\$ -344.657.10
131126	Adecuaciones Monay Shopping	\$ -	\$ 30.908.07
131128	Adecuaciones El Batan	\$ 14.015.12	\$ 14.015.12
131129	Adecuacion Pl.Cuenca BPM	\$ 51.022.48	\$ 51.022.48
131130	Adecuaciones City Mall Gye	\$ -	\$ 13.206.67
131135	Adecuaciones Ibarra	\$ 56.791.26	\$ 56.791.26
131136	Adecuaciones Manta 5 Años	\$ 36.365.28	\$ 36.365.28
131138	Adecuaciones Don Bosco	\$ 28.464.86	\$ 28.464.86
131139	Adecuaciones Terminal Machala	\$ 33.819.40	\$ 33.819.40
Total		\$ 192.316.59	\$ 262.991.41

13.- DIFERIDO VIC 5-10 AÑOS

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
131201	Mall del Rio (10 años)	\$ 45.229.91	\$ 45.229.91
131202	Mall del Sur L-240 10 años	\$ 5.445.96	\$ -
131203	Mall de los Andes 10 años	\$ 6.367.20	\$ 6.367.20
131211	V.I.C. El Batan 5 Años	\$ 4.905.60	\$ 4.905.60
131213	Mall del Sur L-102 (10 Años)	\$ 5.024.76	\$ -
131216	V.I.C. Mall del Pacifico	\$ 43.650.00	\$ 43.650.00
131219	Shop.C.C.Laguna L-238	\$ 25.555.00	\$ 25.555.00
131220	Amotización Acumul. en Locales	\$ -93.251.89	\$ -74.467.69
131224	V.I.C. T.Terrestre	\$ 17.336.00	\$ 17.336.00
131225	V.I.C. Alborada-Coral Gye	\$ 8.173.44	\$ -
Total		\$ 68.435.98	\$ 68.576.02

14.- UTENSILIOS, MENAJE Y OTROS

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
131601	Utensilios, Menaje y Otros	\$ 197.000.39	\$ 167.164.31
131602	Amortización Acumulada	\$ -82.994.76	\$ -27.664.92
Total		\$ 114.005.63	\$ 167.164.31



ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

15.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 presenta los siguientes saldos:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
132101	Activos por Imp. Diferidos Jub.Patronal	\$ 46.506.24	\$ 22.118.55
132102	Activos por Imp.Diferidos Desahucio	\$ 9.210.71	\$ 4.285.58
132103	Activo por Imp.Diferidos VNR	\$ 372.61	\$ 1.503.28
Total		\$ 56.089.56	\$ 27.907.41

16.- TARJETAS CRÉDITO Y SOBREGIRO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 presenta los siguientes saldos:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
211203	Visa Banco del Austro	\$ -3.950.89	\$ -4.253.61
211209	T/C Mastercard Pichincha	\$ -2.839.02	\$ -154.92
Total		\$ -6.789.91	\$ -4.408.53

17.- POR BENEFICIO DE LEY A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 presenta los siguientes saldos:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
212101	Sueldos por Pagar	\$ -115.525.63	\$ -113.908.52
212102	Décimo Tercero	\$ -11.909.64	\$ -11.017.59
212103	Décimo Cuarto	\$ -42.312.13	\$ -47.509.37
212104	Vacaciones	\$ -36.832.66	\$ -32.863.61
212105	Utilidades x Pagar	\$ -16.338.92	\$ -59.837.48
Total		\$ -222.918.98	\$ -265.136.57

18.- OBLIGACIONES CON EL IESS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 presenta los siguientes saldos:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
212201	Aporte Personal	\$ -14.160.81	\$ -13.998.66
212202	Aporte Patronal	\$ -17.380.99	\$ -17.001.85
212203	Fondo de Reserva	\$ -4.436.21	\$ -4.322.96
212204	IECE Y SECAP	\$ -1.686.28	\$ -1.520.14
212205	Prestamos IESS	\$ -11.772.78	\$ -9.950.45
Total		\$ -49.437.07	\$ -46.794.06

19.- RETENCIONES AL PERSONAL

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 presenta los siguientes saldos:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
212301	Impuesto Renta al Personal	\$ -	\$ -1.159.59
212302	Valores x Liquidar Personal	\$ -4.302.05	\$ -2.511.72
212303	AFP Genesis	\$ -44.97	\$ -44.97
212306	Zona Optica	\$ -560.99	\$ -741.36
212308	Casa del Zapato	\$ -707.54	\$ -591.99
Total		\$ -5.615.55	\$ -5.049.63

20.- PROVEEDORES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 presenta los siguientes saldos:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
212401	Proveedores Vrs. No Relacionados	\$ -328.346.93	\$ -493.651.30
212402	Proveedores Relacionados	\$ -199.067.54	\$ -
Total		\$ -527.414.47	\$ -493.651.30

21.- PROVISIONES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 presenta los siguientes saldos:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
212601	Energía Eléctrica	\$ -15.837.78	\$ -18.456.86
212602	Teléfono	\$ -793.83	\$ -844.23
212603	Agua	\$ -2.075.38	\$ -2.064.26
212618	Prov. Gastos Diciembre	\$ -	\$ -12.506.05
Total		\$ -18.706.99	\$ -33.871.40

22.- OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 presenta los siguientes saldos:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
212702	Retención en la Fuente	\$ -9.900.03	\$ -7.491.92
212704	Impuesto Renta al Personal	\$ -1.165.23	\$ -
212706	Retención en el IVA	\$ -10.764.81	\$ -8.242.98
212709	Impuesto Renta por Pagar	\$ -	\$ -49.617.46
212710	IVA Mensual x Pagar	\$ -54.091.71	\$ -61.328.27
Total		\$ -75.921.78	\$ -126.680.63

23.- PARTE CORRIENTE PASIVO A L/P

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 presenta los siguientes saldos:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
213101	Prestamo Guayaquil 983765 Hyundai	\$ -	\$ -5.364.53
213103	Ptmo. Bco. Austro No.60000405339	\$ -24.953.78	\$ -70.564.16
213105	Ptmo.Pichincha 2385522-00 P/Corr	\$ -	\$ -16.196.07
213107	Ptmo. Austrobank 150.000	\$ -59.813.37	\$ -
213107	Ptmo. Austrobank 250.000	\$ -	\$ -86.392.82
213108	Ptmo. JEP Porc.Corrente	\$ -24.687.82	\$ -93.459.62
213109	Prestamo Austrobank \$ 60.000	\$ -60.000.00	\$ -
213109	Prestamo Austrobank \$ 160.000	\$ -	\$ -100.000.00
213112	Ptmo. JEP C/P No. 348705	\$ -	\$ -26.366.83
213117	Ptmo Guayaquil 991808 P/Corr	\$ -	\$ -50.000.00
213220	Ptmo. Guayaquil Nissan C/P	\$ -	\$ -12.917.57
213221	Ptmo. Guayaquil Hino	\$ -11.455.42	\$ -11.461.93
213222	Ptmo. Austrobank \$200.000	\$ -86.358.97	\$ -76.639.20
Total		\$ -267.269.36	\$ -549.362.73

24.- PRÉSTAMOS BANCARIOS L/P

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 presenta los siguientes saldos:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
221104	Ptmo. Banco Austro 60000405339	\$ -	\$ -24.953.78
221109	Ptmo. JEP L/Plazo	\$ -	\$ -24.687.82
221110	Prestamo Austrobank \$ 150.000	\$ -49.787.56	\$ -
221121	Ptmo. Hino Guayaquil L/P	\$ -	\$ -11.455.42
221122	Ptmo. Austrobank \$ 200.000 L/P	\$ -7.672.98	\$ -94.031.95
Total		\$ -57.460.54	\$ -155.128.97

25.- PROVISIONES EMPLEADOS L/P

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.

Bonificación por desahucio: De acuerdo con disposiciones del Código del 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

El estudio actuarial fue realizado por la empresa LOGARITMO CÍA. LTDA., *La tasa de descuento promedio es equivalente al 8,21%, misma que resulta de ponderar geoméricamente las tasas de interés de los Bonos Corporativos*

de Alta Calidad del Ecuador.

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está compuesto por:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
221401	Jubilacion Patronal 2017 + 10 Años	\$ -178.023.66	\$ -178.026.95
221402	Desahucio Hasta Año 2017	\$ -54.153.00	\$ -13.611.61
221403	Jubilacion Patronal Año 2018	\$ -187.140.58	\$ -95.210.69
221404	Desahucio Año 2018	\$ -36.945.42	\$ -17.765.93
221405	Jubilacion Patronal 2017 - 10 Años	\$ -151.665.29	\$ -157.341.59
Total		\$ -607.927.95	\$ -461.956.77

26.- PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 y 2018, está compuesto por:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
222101	Pasivos por Imp. Diferidos Jub.Patronal	\$ -	\$ -22.118.55
222102	Pasivo por Imp.Diferido Desahucio	\$ -	\$ -4.285.58
222103	Pasivo x Imp. Diferido VNR	\$ -	\$ -1.503.28
Total		\$ -	\$ -27.907.41

27.- CAPITAL SOCIAL

Al 12 de diciembre de 2019 según escritura N° 20190101012P05728 se registró el Aumento de Capital.

De los resultados del ejercicio 2018 resolvió destinar de ellos DOSCIENTOS MIL DÓLARES (USD \$200.000,00) para la compra de maquinaria, misma que ya fue adquirida en el transcurso del año en curso conforme las facturas. (Nota Explicativa N° 11)

La Junta Extraordinaria Universal de accionistas celebrada el 12 de noviembre de dos mil diecinueve, resolvió aumentar el capital suscrito a **SETESCIENTOS TRES MIL SEISCIENTOS VEINTE Y CUATRO DÓLARES.**

Se aumenta el capital de la Compañía en **DOSCIENTOS MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA (\$200.000,00) y se pagó de la siguiente manera:**

Nombres de los Accionistas	Aumento de Capital por reinversión
Galarza Ochoa Gina Amalia	\$ 15.001.00
Ochoa García José Antonio	\$ 184.999.00
TOTAL DEL CAPITAL	\$ 200.000.00





AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES
ENRIQUETA SARMIENTO ACCESCONT CÍA. LTDA. SCVS-RNAE-1113

Al 31 de diciembre el capital social está compuestos por:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
311101	Ing. Jose Ochoa Garcia	\$ -650.851.00	\$ -465.852.00
311103	Sra. Gina Galarza Ochoa	\$ -52.773.00	\$ -37.772.00
Total		\$ -703.624.00	\$ -503.624.00

28.- RESERVAS

Al 31 de diciembre la cuenta RESERVAS, se presenta como sigue:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
312101	Reserva Legal	\$ -114.009.09	\$ -91.247.10
312102	Reserva Facultativa	\$ -641.207.76	\$ -641.207.76
312103	Reserva de Capital	\$ -20.779.88	\$ -20.779.88
Total		\$ -775.996.73	\$ -753.234.74

29.- RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes saldos:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
313101	Utilidades Acumuladas Ejerc.Ant.	\$ -65.734.89	\$ -101.971.37
313102	Perdidas Acumuladas Ejerc.Ant.	\$ 226.121.84	\$ 226.121.84
Total		\$ 160.386.95	\$ 124.150.47

30.- OTROS RESULTADOS INTEGRALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, presenta los siguientes saldos:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
315102	Superavit por Revaluación Prop.Planta Eq	\$ -653.320.11	\$ -653.320.11
315104	ORI Jub. Patronal-Desahucio	\$ -34.810.53	\$ -4.408.39
Total		\$ -688.130.64	\$ -657.728.50



Las ventas al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se presenta de la siguiente manera:

31.- VENTAS LOCALES PROPIOS

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
411101	Ventas Helado Artesanal	-1608058.91	-1545020.97
411102	Ventas Helado Soft	-2009648.2	-2170951.24
411103	Ventas Pizzeria	-614694.61	-502889.48
411104	Ventas Pasteleria	-576340.64	-523283.01
411105	Ventas Productos en General	-551410.33	-485010.97
411107	Ventas Bebidas y Otros	-448027.28	-433399.91
411109	Ventas Yoguberry	-53195.46	-70649.92
411110	Ventas House Dog	-60017.02	-79622.57
411112	Ventas Pan Bridor Locales	-13152.53	0
Total		\$ -5.934.544.98	\$ -5.810.828.07

32.- VENTA A FRANQUICIAS

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
411210	Ventas a Franquicias Artesanal	-272812.66	-410562.69
411211	Ventas a Franquicias Soft	-24514.1	-23209.2
411213	Ventas a Franquicias Pasteleria	-148486.38	-103346.06
411214	Ventas a Franquicias Ot.Produc.	-767192.88	-1126828.17
411215	Ventas Franquicias Paletteria	-19237.81	-27313.85
Total		\$ -1.232.243.83	\$ -1.691.259.97

33.-DERECHO Y COMISIONES FRANQUICIAS

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
411301	Derecho Inicial Franquicia	-32500	-37000
411302	Regalias Mercadeo	-56026.48	-52646.6
411303	Regalias Franquicia	-56026.48	-52646.6
411304	Necesidades Mercadeo Franquicias	-41.05	-50.9
411305	Renovac.Contr. Fraquicias	-10000	-21600
411307	Cupones	-227.68	-541.96
411309	Notas Credito Promociones	9134.51	8910.78
Total		\$ -145.687.18	\$ -155.575.28

34.- VENTAS MAYORISTAS Y OTROS

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
411401	Ventas Mayoristas Artesanal	-581442.35	-395887.22
411402	Ventas Mayoristas Soft	-15205.96	-9375.28
411404	Ventas Mayoristas Otros Productos	-566809.74	-273358.88
411406	Ventas Mayoristas Paletteria	-22513.77	-5468.28
Total		\$ -1.185.971.82	\$ -684.089.66



35.- VENTA PRODUCTOS Y SERVICIOS

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
411901	Venta Servicios	\$ -111.443.86	\$ -74.502.29
411902	Venta de Repuestos	\$ -	\$ -719.37
411903	Intereses	\$ -	\$ -1.705.15
Total		\$ -111.443.86	\$ -74.502.29

36.- COSTOS DE VENTA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
5110	Costos de Venta Planta II	\$ 103.419.06	\$ -
5111	Costos de Venta Heladería	\$ 397.109.76	\$ 26.802.41
5112	Costos de Venta Pizzería	\$ 320.470.62	\$ 212.265.75
5113	Costos de Venta Pastelería	\$ 384.519.91	\$ 327.678.78
5114	Costos Venta Helado Artesanal	\$ 832.377.92	\$ 953.044.35
5115	Costos de Venta Productos en General	\$ 555.642.03	\$ 576.445.34
5116	Costo de Venta Mercaderías	\$ 683.290.41	\$ 737.572.96
5117	Costo de Venta Helado Soft	\$ 329.017.59	\$ 552.259.44
5118	Costos Venta Paletaeria	\$ 17.922.14	\$ 12.832.79
5119	Regulariz. Formulacion	\$ 35.579.67	\$ 74.619.52
Total		\$ 3.623.769.44	\$ 3.398.901.82

37.- COMPRAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
5121	Compras Productos Heladería	\$ -	\$ 2.001.96
5122	Compras Productos Pizzería	\$ -	\$ 546.19
5123	Compras Productos Pastelería	\$ -	\$ 5.013.46
5125	Compras Ins.Produc. General	\$ 6.174.04	\$ 24.283.76
5126	Compra de mercaderías	\$ 1.394.92	\$ 21.881.93
5128	Compra Suministros Heladería	\$ 639.40	\$ 16.617.33
5129	Compra Suministros Varios	\$ 16.25	\$ -
5131	Compras Cocina IVIS	\$ -	\$ 15.45
Total		\$ 8.224.61	\$ 70.344.63



38.- MATERIA PRIMA CONSUMIDA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
521101	Materia Prima Consum.Heladeria	\$ 2.152.523.16	\$ 573.341.63
521102	Materia Prima Consum.Pizzeria	\$ 323.255.42	\$ 135.650.67
521103	Materia Prima Consumida Pastel.	\$ 322.019.30	\$ 343.855.86
521105	Materia Prima Consumida Pl.II	\$ 470.292.81	\$ 31.408.84
521106	Materia Prima Cons.Paletas	\$ 6.856.44	\$ -1.096.40
Total		\$ 3.274.947.13	\$ 1.083.160.60

39.- COMPRAS DIRECTAS PRODUCCIÓN

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
521201	Compras Directas Heladeria	\$ 361.99	\$ 4.207.50
521202	Compras Directas Pizzeria	\$ 5.970.41	\$ 7.086.55
521203	Compras Directas Pasteleria	\$ 676.92	\$ 2.370.78
521204	Compras Directas Otros Productos	\$ -	\$ 255.18
Total		\$ 7.009.32	\$ 13.664.83

40.- MANO DE OBRA HELADERÍA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
522101	Sueldos y Salarios	\$ 99.192.63	\$ 103.983.90
522102	Horas Extras	\$ 30.219.63	\$ 30.376.00
522103	Decimo Tercero	\$ 11.471.34	\$ 11.701.22
522104	Décimo Cuarto	\$ 6.700.15	\$ 6.657.97
522105	Vacaciones	\$ 5.939.61	\$ 6.003.46
522106	Fondo de Reserva	\$ 10.533.20	\$ 9.566.54
522107	Aporte Patronal	\$ 15.333.39	\$ 18.404.75
522108	IECE Y SECAP	\$ 1.375.24	\$ 1.635.21
522109	Sobresueldos	\$ 4.042.50	\$ 2.283.33
522110	Bonos al Personal	\$ 1.954.99	\$ 2.178.00
522111	Jubilacion Patronal	\$ 13.001.60	\$ 11.757.43
522112	Desahucio	\$ 2.695.27	\$ 4.026.54
Total		\$ 202.459.55	\$ 208.574.35

41.- MANO DE OBRA PIZZERÍA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
522201	Sueldos y Salarios	\$ 10.439.44	\$ 12.672.54
522202	Horas Extras	\$ 2.471.18	\$ 3.315.22
522203	Decimo Tercero	\$ 1.125.64	\$ 1.372.55
522204	Décimo Cuarto	\$ 806.65	\$ 1.079.25
522205	Vacaciones	\$ 562.83	\$ 686.26
522206	Fondo de Reserva	\$ 1.098.56	\$ 820.94
522207	Aporte Patronal	\$ 1.503.26	\$ 1.805.64
522208	IECE y SECAP	\$ 134.82	\$ 161.93
522209	Sobresueldos	\$ 12.50	\$ -
522210	Bonos al Personal	\$ 138.49	\$ 297.00
522211	Jubilacion Patronal	\$ 689.00	\$ 389.00
522212	Desahucio	\$ 585.00	\$ 475.20
Total		\$ 19.567.37	\$ 23.075.53

42.- MANO DE OBRA PASTERÍA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
522301	Sueldos y Salarios	\$ 73.535.44	\$ 72.180.09
522302	Horas Extras	\$ 35.283.96	\$ 28.065.12
522303	Decimo Tercero	\$ 9.659.91	\$ 8.954.46
522304	Décimo Cuarto	\$ 5.652.82	\$ 5.926.53
522305	Vacaciones	\$ 4.844.93	\$ 4.492.25
522306	Fondo de Reserva	\$ 7.570.20	\$ 6.453.35
522307	Aporte Patronal	\$ 12.855.44	\$ 11.547.77
522308	IECE Y SECAP	\$ 1.152.95	\$ 1.035.68
522309	Sobresueldos	\$ 1.172.50	\$ 1.850.00
522310	Bonos al Personal	\$ 4.160.49	\$ 3.946.50
522311	Jubilacion Patronal	\$ 2.025.00	\$ 925.00
522312	Desahucio	\$ 917.23	\$ 775.07
Total		\$ 158.830.87	\$ 146.151.82



43.- MANO D OBRA PLANTA II

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
522401	Sueldos y Salarios	\$ 53.793.21	\$ 43.628.12
522402	Horas Extras	\$ 20.622.63	\$ 13.519.96
522403	Decimo Tercero	\$ 6.679.64	\$ 5.095.08
522404	Decimo Cuarto	\$ 4.002.41	\$ 3.136.26
522405	Vacaciones	\$ 3.444.87	\$ 2.651.35
522406	Fondo de Reserva	\$ 3.621.99	\$ 2.982.25
522407	Aporte Patronal	\$ 8.924.09	\$ 6.689.51
522408	IECE Y SECAP	\$ 800.37	\$ 599.98
522409	Sobresueldos	\$ 3.648.50	\$ 1.869.99
522410	Bonos al Personal	\$ 687.00	\$ 1.191.00
522411	Desahucio	\$ -	\$ 789.36
Total		\$ 106.224.71	\$ 82.152.86

44.- MANO DE OBRA PLANTA QUITO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
522501	Sueldos y Salarios	\$ 56.609.06	\$ 52.366.75
522502	Horas Extras	\$ 6.833.24	\$ 5.404.15
522503	Decimo Tercero	\$ 6.051.18	\$ 5.572.87
522504	Decimo Cuarto	\$ 3.542.73	\$ 3.372.89
522505	Vacaciones	\$ 3.025.57	\$ 2.862.50
522506	Fondo de Reserva	\$ 5.513.75	\$ 4.702.70
522507	Aporte Patronal	\$ 8.096.46	\$ 7.456.50
522508	IECE y SECAP	\$ 726.14	\$ 668.74
522509	Sobresueldos	\$ 7.648.85	\$ 6.701.84
522510	Bonos al Personal	\$ 200.00	\$ -
522511	Jubilacion Patronal	\$ 11.680.30	\$ 11.463.89
522512	Desahucio	\$ 981.39	\$ 1.132.83
Total		\$ 110.908.67	\$ 101.705.66



45.- GASTOS FABRICACIÓN HELADERÍA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
523101	M.O.I. Sueldos y Salarios	\$ 12.570.50	\$ -
523102	M.O.I. Sobresueldos	\$ 189.00	\$ -
523103	M.O.I. Horas Extras	\$ 2.831.89	\$ -
523104	M.O.I. Décimo Tercero	\$ 1.142.18	\$ -
523105	M.O.I. Décimo Cuarto	\$ 456.40	\$ -
523106	M.O.I. Vacaciones	\$ 571.10	\$ -
523107	M.O.I. Fondo de Reserva	\$ 1.019.57	\$ -
523108	M.O.I. Ap.Patronal - IECE SECAP	\$ 1.954.80	\$ -
523109	M.O.I. Bonos al Personal	\$ 112.83	\$ -
523110	Suministros Varios	\$ 2.588.59	\$ 2.463.90
523111	Depreciaciones	\$ 37.961.16	\$ 34.995.02
523112	Energía Eléctrica	\$ 21.694.33	\$ 24.145.01
523113	Agua	\$ 5.740.01	\$ 8.023.50
523114	Teléfono	\$ 3.463.78	\$ 2.311.06
523115	Limpieza	\$ 3.946.62	\$ 3.081.18
523116	Trabajo de Terceros	\$ 536.00	\$ 758.93
523117	Mantenimiento Maquin.y Planta	\$ 30.495.13	\$ 26.765.15
523118	Seguros	\$ 3.960.00	\$ 2.593.67
523119	Arriendos	\$ 12.335.88	\$ 11.769.24
523120	Adecuaciones Local	\$ 26.453.96	\$ 20.169.84
523121	Atenciones al Personal	\$ 3.556.42	\$ 2.694.45
523122	Impuestos.Tasas y Contribuciones	\$ 4.472.89	\$ 5.843.09
523123	Viáticos y Movilizacion	\$ 9.741.69	\$ 8.202.72
523124	Uniformes y Mant. Personal	\$ 1.929.98	\$ 663.02
523126	Asesoría y Serv.Ptdos. Produccion	\$ 17.933.86	\$ 4.423.78
523127	Bajas de Produccion Just.	\$ 2.226.94	\$ 15.520.36
523128	Envases. Etiquetas y Otros	\$ 17.709.34	\$ 25.142.27
Total		\$ 227.594.85	\$ 199.566.19



46.-GASTOS DE FABRICACIÓN PIZZERÍA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
523201	M.O.I. Sueldos y Salarios	\$ 1.098.31	\$ -
523202	M.O.I. Sobresueldos	\$ 24.50	\$ -
523203	M.O.I. Horas Extras	\$ 322.61	\$ -
523204	M.O.I. Décimo Tercero	\$ 228.44	\$ -
523205	M.O.I. Décimo Cuarto	\$ 91.28	\$ -
523206	M.O.I. Vacaciones	\$ 114.21	\$ -
523207	M.O.I. Fondo de Reserva	\$ 203.91	\$ -
523208	M.O.I. Aporte Patronal - IECE SECAP	\$ 348.61	\$ -
523209	M.O.I. Bonos al Personal	\$ 12.22	\$ -
523210	Suministros Fabric. Ofic. y Otros	\$ 4.213.26	\$ 3.578.52
523211	Depreciaciones	\$ 1.582.33	\$ 1.761.68
523212	Energía Eléctrica	\$ 3.625.85	\$ 4.065.08
523213	Agua	\$ 938.48	\$ 1.341.98
523214	Teléfono	\$ 872.64	\$ 246.93
523215	Limpieza	\$ 2.593.65	\$ 2.001.51
523216	Gas e Insumos	\$ 2.196.33	\$ 3.589.61
523217	Mantenimiento Maquin.y Planta	\$ 4.292.56	\$ 6.098.08
523219	Seguros	\$ 864.22	\$ 372.26
523220	Arriendos	\$ 2.514.96	\$ 890.04
523221	Impuestos.Tasas y Contribuciones	\$ 360.16	\$ 946.32
523222	Viaticos y Movilizaciones	\$ 218.22	\$ 340.57
523223	Atenciones al Personal Piz.	\$ 2.186.43	\$ 1.320.02
523224	Bajas Produccion Just.	\$ 362.00	\$ 2.448.59
523225	Adecuaciones Pizzeria	\$ 2.177.77	\$ 2.303.57
523226	Uniformes y Mant. Personal	\$ 11.29	\$ -
Total		\$ 31.454.24	\$ 31.304.76

47.- GASTOS FABRICACIÓN PASTELERÍA

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
523301	M.O.I. Sueldos y Salarios	\$ 5.253.52	\$ -
523302	M.O.I. Sobresueldos	\$ 102.00	\$ -
523303	M.O.I. Horas Extras	\$ 1.490.20	\$ -
523304	M.O.I. Décimo Tercero	\$ 685.30	\$ -
523305	M.O.I. Décimo Cuarto	\$ 273.83	\$ -
523306	M.O.I. Vacaciones	\$ 342.65	\$ -
523307	M.O.I. Fondo de Reserva	\$ 611.70	\$ -
523308	M.O.I. Aporte Patronal - IECE SECAP	\$ 982.54	\$ -
523309	M.O.I. Bonos al Personal	\$ 54.59	\$ -
523310	Suministros Fabric. Ofic. y Otros	\$ 2.574.00	\$ 3.497.83
523311	Depreciaciones	\$ 22.182.63	\$ 18.824.27
523312	Energía Eléctrica	\$ 7.210.39	\$ 8.660.82
523313	Agua	\$ 1.911.55	\$ 2.327.59
523314	Teléfono	\$ 1.697.57	\$ 650.51
523315	Limpieza	\$ 3.076.40	\$ 2.061.32
523316	Gas e Insumos	\$ 3.811.83	\$ 5.516.13
523317	Mantenimiento Maquin.y Planta	\$ 8.630.00	\$ 7.928.79
523318	Trabajo de Terceros	\$ 36.80	\$ -
523319	Seguros	\$ 469.01	\$ 911.30
523320	Arriendos	\$ 4.885.82	\$ 4.428.84
523321	Adecuaciones Local	\$ 8.936.54	\$ 7.584.54
523322	Atenciones al Personal	\$ 2.353.75	\$ 2.168.92
523323	Impuestos.Tasas y Contribuciones	\$ 1.218.53	\$ 946.32
523324	Uniformes y Mant.Personal	\$ 843.67	\$ 535.72
523325	Viaticos y Movilizaciones	\$ 1.739.42	\$ 1.107.15
523326	Servicios Prestados	\$ 262.66	\$ -
523327	Bajas de Produccion Just.	\$ 1.386.75	\$ 1.928.70
523328	Asesoría en Produccion	\$ 375.00	\$ 437.95
523329	Envases. Etiquetas y Otros	\$ 9.515.91	\$ 6.604.63
Total		\$ 92.914.56	\$ 76.121.33

48.- GASTOS FABRICACIÓN PI.PROD. QUITO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	DETALLE		2019		2018
523510	Suministros de Fabricac.y Oficina	\$	2.095.52	\$	2.092.44
523511	Depreciaciones	\$	17.949.59	\$	25.575.29
523512	Energía Eléctrica	\$	15.701.02	\$	15.551.23
523513	Agua	\$	1.003.12	\$	893.23
523514	Teléfono	\$	1.392.55	\$	1.321.74
523515	Limpieza	\$	1.655.58	\$	1.903.60
523516	Asesoría en Producción	\$	12.408.00	\$	2.748.80
523517	Mantenimiento Maquin.y Planta	\$	9.074.58	\$	12.323.54
523518	Seguros	\$	1.900.21	\$	1.554.41
523520	Arriendos Quito	\$	16.099.56	\$	15.295.64
523521	Adecuaciones Pl.Quito	\$	-	\$	229.96
523522	Atenciones Y Req. Personal Quito	\$	1.107.91	\$	942.13
523524	Uniformes Personal Quito	\$	222.29	\$	-
523525	Movilizacion Pl.Quito	\$	6.253.91	\$	4.947.87
523526	Vigilancia y Seguridad Quito	\$	370.35	\$	336.00
523527	Impuestos Tasas y Contribuciones	\$	2.740.27	\$	595.51
523528	Bajas de Prod.Justificadas	\$	231.30	\$	-
523529	Manten.Vehiculo Pl.Quito	\$	6.130.40	\$	5.169.20
523530	Envases. Etiquetas y Otros	\$	2.231.25	\$	6.199.11
523531	Gastos Viaje Pl.Quito	\$	1.078.28	\$	1.590.52
523532	Atenciones Medicas Quito	\$	151.15	\$	-
Total		\$	99.796.84	\$	99.270.22

49.- GASTOS DE FABRICACIÓN PL. PROD. II

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
523601	M.O.I. Sueldos y Salarios	\$ 2.501.84	\$ -
523602	M.O.I. Sobresueldos	\$ 24.50	\$ -
523603	M.O.I. Horas Extras	\$ 322.61	\$ -
523604	M.O.I. Decimo Tercero	\$ 228.44	\$ -
523605	M.O.I. Decimo Cuarto	\$ 91.28	\$ -
523606	M.O.I. Vacaciones	\$ 114.21	\$ -
523607	M.O.I. Fondos Reserva	\$ 203.91	\$ -
523608	M.O.I. Ap.Patronal - IECE SECAP	\$ 379.74	\$ -
523609	M.O.I. Bonos al Personal	\$ 11.32	\$ -
523610	Suministros de Produccion	\$ 1.877.35	\$ 3.043.44
523611	Depreciaciones Pl.Pr.II	\$ 51.359.81	\$ 46.798.18
523612	Energia Electrica Pl.Pr.II	\$ 16.096.19	\$ 17.549.69
523613	Agua Pl.Pr.II	\$ 781.97	\$ 618.79
523614	Telefono Planta II	\$ 1.254.00	\$ 596.08
523617	Manten. Maquinaria y Planta	\$ 17.525.74	\$ 30.913.89
523618	Seguro Pl.Pr.II	\$ 2.523.31	\$ 1.985.88
523620	Arriendos	\$ 1.849.61	\$ 1.850.16
523621	Movilizacion Planta II	\$ 1.859.04	\$ 1.390.60
523630	Envases Etiquetas y Otros	\$ 9.859.59	\$ 21.594.33
523631	Atencion al Personal	\$ 2.070.27	\$ 1.422.78
523632	Servicios Prestados	\$ 7.043.48	\$ 14.618.63
523633	Impuestos. Tasas y Contribuciones	\$ 12.821.56	\$ -
523634	Bajas de Produccion	\$ 631.20	\$ -
Total		\$ 131.430.97	\$ 142.382.45

50.- DISTRIBUCIÓN COSTOS DE PRODUCCIÓN

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
524101	Distrib.Ctos.Produc. Heladería	\$ -2.152.885.15	\$ -608.116.75
524102	Distrib.Ctos.Produc. Pizzeria	\$ -329.225.83	\$ -142.737.22
524103	Distrib.Ctos.Produc. Pastelería	\$ -322.696.22	\$ -346.226.64
524104	Distrib.Costos Product.Planta II	\$ -470.292.81	\$ -
524106	Distrib.Ctos.Produc. Palettería	\$ -6.856.44	\$ -
Total		\$ -3.281.956.45	\$ -1.097.080.61

51.- GASTO PERSONAL DE VENTAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
531101	Sueldos y Salarios	\$ 665.364.12	\$ 619.425.30
531102	Horas Extras	\$ 192.345.51	\$ 198.296.59
531103	Decimo Tercero	\$ 76.326.40	\$ 71.390.48
531104	Décimo Cuarto	\$ 58.201.19	\$ 53.000.26
531105	Vacaciones	\$ 38.471.94	\$ 37.127.82
531106	Fondo de Reserva	\$ 61.942.92	\$ 55.362.79
531107	Aporte Patronal	\$ 101.873.41	\$ 94.967.15
531108	IECE y SECAP	\$ 9.405.68	\$ 8.537.69
531109	Bonos al Personal	\$ 2.596.00	\$ 2.193.14
531110	Servicios Prestados	\$ 7.375.64	\$ 7.394.94
531111	Sobresueldos	\$ 11.639.93	\$ 11.072.00
531112	Bonos al Personal	\$ 15.00	\$ -
531113	Jubilacion Patronal	\$ 50.391.46	\$ 34.340.69
531114	Desahucio	\$ 12.452.14	\$ 9.444.16
Total		\$ 1.288.401.34	\$ 1.202.553.01

52.- VARIOS GASTOS VENTAS LOCALES

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
531201	Arriendos Inmuebles	\$ 143.458.04	\$ 121.037.50
531202	Energia Electrica	\$ 130.606.88	\$ 132.115.75
531203	Agua	\$ 18.667.77	\$ 19.689.83
531204	Telefono	\$ 29.331.36	\$ 28.132.11
531205	Vigilancia y Seguridad	\$ 14.226.62	\$ 16.226.10
531206	Viaticos y Movilizaciones	\$ 13.366.99	\$ 9.351.66
531207	Publicidad y Propaganda	\$ 1.648.92	\$ 316.10
531208	Suscripciones y Publicaciones	\$ 456.01	\$ 1.296.36
531209	Atenciones Personal de Ventas	\$ 55.820.64	\$ 50.537.17
531210	Fletes y Acarreos	\$ 5.507.52	\$ 10.140.21
531211	Valor Mensual Concesión Locales	\$ 304.096.65	\$ 267.508.58
531212	Cortesias y Atencion a Clientes	\$ 703.44	\$ -
531213	Mantenimiento Maquinaria	\$ 73.229.97	\$ 72.979.54
531214	Combustible y Manten. Vehiculo	\$ 43.295.75	\$ 30.199.29
531215	Depreciaciones	\$ 160.920.07	\$ 171.903.94
531216	Suministros de Oficina	\$ 3.296.29	\$ 4.275.93
531217	Materiales Limpieza y At. Publico	\$ 15.270.22	\$ 11.230.87
531218	Impuestos.Tasas y Contribuciones	\$ 20.579.27	\$ 18.024.96
531219	Seguros	\$ 15.331.16	\$ 17.675.30
531220	Envases.Embalajes y Vajilla	\$ 18.912.13	\$ 18.230.31
531221	Uniformes del Personal	\$ 483.41	\$ 91.07
531222	Adecuaciones Local	\$ 82.330.73	\$ 61.837.48
531223	Amortizaciones	\$ 31.738.13	\$ 28.437.40
531225	Mantenimiento Mensual Locales	\$ 67.659.22	\$ 62.656.73
531226	Atenciones Medicas Personal	\$ 1.166.83	\$ 560.13
531227	IVA Carga al Gasto	\$ 5.883.04	\$ 5.770.92
531230	Varios Gtos. Venta Locales	\$ 110.707.19	\$ 70.769.66
531231	Gastos Viaje Locales	\$ 19.227.96	\$ 16.012.23
531232	Manten. General de Locales	\$ 54.189.01	\$ 60.016.01
531233	Fee Mensual Mercadeo Locales	\$ 17.411.26	\$ 14.933.50
531234	Mermas Producto	\$ 7.454.03	\$ 13.414.50
531235	Gasto Provison Incobrables	\$ 1.544.08	\$ -
531299	Prov. Bajas Inv. Notarizadas	\$ 13.269.70	\$ 5.066.34
Total		\$ 1.481.790.29	\$ 1.340.437.48



53.- MERCADEO LOCALES PROPIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
532101	Medios Impresos Revistas.Periodicos	\$ 6.988.38	\$ 1.805.00
532102	Cuñas Publicitarias Radio TV	\$ 4.690.00	\$ 5.042.00
532103	Necesidades Mercadeo Habl.Paletas	\$ 3.190.15	\$ 2.241.40
532104	Campañas Publicitarias Agendas	\$ 17.599.92	\$ 11.150.34
532105	Material de Imagen Menuderos	\$ 3.120.89	\$ 5.655.99
532106	Cupones Locales	\$ 2.934.04	\$ 2.260.48
532107	Capacitaciones Pers.Locales	\$ 1.080.81	\$ 737.43
532108	Auspicios Publicitarios	\$ 2.981.59	\$ 3.830.60
Total		\$ 42.585.78	\$ 32.723.24

54.-MERCADERO FRANQUICIAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
532201	Medios Impresos Revistas.Periodicos	\$ 1.515.71	\$ 2.655.00
532202	Cuñas Publicitarias Radio TV	\$ 430.00	\$ 1.538.00
532203	Necesidades Mercadeo Habl.Paletas	\$ 1.777.29	\$ 826.05
532204	Campañas Publicitarias Agendas	\$ 9.579.09	\$ 7.646.10
532205	Material de Imagen Menuderos	\$ 1.514.63	\$ 976.68
532206	Capacitacion en Franquicias	\$ 210.00	\$ 1.439.00
532207	Auspicios Publicitarios	\$ 65.00	\$ 305.00
Total		\$ 15.091.72	\$ 15.385.83

55.-GASTOS DEL PERSONAL ADMINISTRATIVO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
541101	Sueldos y Salarios	\$ 349.785.74	\$ 322.086.44
541102	Horas Extras	\$ 16.712.83	\$ 12.966.15
541103	Decimo Tercero	\$ 24.179.28	\$ 21.030.26
541104	Decimo Cuarto	\$ 11.090.09	\$ 9.789.50
541105	Vacaciones	\$ 12.057.21	\$ 10.771.03
541106	Fondo de Reserva	\$ 30.400.20	\$ 28.064.47
541107	Aporte Patronal	\$ 43.500.03	\$ 37.613.26
541108	IECE y SECAP	\$ 3.901.35	\$ 3.550.51
541109	Sobresueldos	\$ 14.157.17	\$ 12.103.76
541110	Bonos al Personal	\$ 524.33	\$ 410.50
541112	Jubilacion Patronal	\$ 27.061.27	\$ 12.347.02
541113	Desahucio	\$ 6.245.44	\$ 3.425.15
Total		\$ 539.614.94	\$ 474.158.05



56.- VARIOS GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
541201	Energia Electrica	\$ 4.643.28	\$ 4.173.87
541202	Agua	\$ 940.00	\$ 1.318.11
541203	Telefono.Correo y Fax	\$ 8.433.13	\$ 7.247.19
541204	Honorarios. Comis. Dietas P.Naturales	\$ 27.125.03	\$ 19.859.75
541205	Suscripciones y Publicaciones	\$ 1.826.01	\$ 1.500.68
541206	Impuestos. Tasas y Contribuciones	\$ 15.706.77	\$ 6.393.39
541207	Depreciaciones	\$ 14.772.27	\$ 11.656.27
541208	Viaticos y Movilizaciones	\$ 5.441.16	\$ 3.369.50
541209	Suministros de Oficina	\$ 3.945.82	\$ 3.607.43
541210	Mantenimiento-Combust. Activos	\$ 14.474.73	\$ 26.336.47
541211	Seguros	\$ 6.633.34	\$ 2.591.88
541213	Atenciones y Capac.al Personal	\$ 5.493.49	\$ 8.742.81
541214	Servicios Prestados	\$ 51.02	\$ 4.886.90
541215	Uniformes	\$ 842.94	\$ 4.239.98
541216	Gastos Franquicias	\$ 1.474.37	\$ 729.22
541217	Gastos de Viaje	\$ 3.108.23	\$ 9.931.42
541218	Arriendo Oficinas	\$ 18.082.40	\$ 14.172.86
541219	Atenciones Medicas Personal	\$ 118.03	\$ 241.27
541220	Gastos de Gestión	\$ 1.780.65	\$ 1.934.11
541240	Varios Gtos. Administrativos	\$ 30.415.26	\$ 50.121.27
Total		\$ 165.307.93	\$ 183.054.38

57.- GASTOS FRANQUICIAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
541301	Publicidad en Franquicias	\$ 86.31	\$ -
541302	Fletes en Franquicias	\$ 5.957.13	\$ 14.474.62
541304	Viajes a Franquicias	\$ 22.491.21	\$ 17.940.97
541305	Mantenimiento Sistema Franquicias	\$ 3.608.00	\$ 1.640.00
541307	Atenciones a Franquicias	\$ 1.940.30	\$ 3.467.95
541308	Viajes a Franq. Sust.10%	\$ 3.825.88	\$ 2.789.78
Total		\$ 37.908.83	\$ 40.313.32



GASTOS FINANCIEROS

58.- GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
551101	Intereses Bancos Locales	\$ 21.540.68	\$ 38.642.55
551102	Intereses a Bancos Exterior	\$ 40.623.75	\$ 42.008.71
551103	Bancarios	\$ 29.899.19	\$ 32.098.72
551104	Intereses a Terceros	\$ 524.92	\$ 2.432.38
551105	Comisiones Bancarias	\$ 558.72	\$ 1.048.72
551107	Costos Financieros x Jub.Patronal	\$ -	\$ 20.157.75
Total		\$ 93.147.26	\$ 136.388.83

OTROS INGRESOS

59.- OTROS INGRESOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presenta de la siguiente manera:

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
611101	Ingreso Venta Activos Fijos	\$ -20.70	\$ -1.894.43
611102	Ingresos No Operacionales Diversos	\$ -18.160.97	\$ -6.119.59
611103	Intereses Ganados	\$ -303.48	\$ -541.23
611104	Ingr. x Rever.J.Patronal -Desah.Gravados	\$ -	\$ -59.697.94
611105	Ingresos Reembolso Seguro	\$ -	\$ -4.423.34
611106	Ingreso No Objeto I.Renta Desah.JPatr.	\$ -13.076.66	\$ -33.532.45
611108	Ingresos x Revers.VNR	\$ -6.013.12	\$ -
Total		\$ -37.574.93	\$ -106.208.98

60.- OTROS GASTOS

CÓDIGO	DETALLE	2019	2018
611201	Perdida en Venta de Activos	\$ 286.27	\$ 3.558.08
611202	Gastos No Operacionales Diversos	\$ 25.649.73	\$ 43.213.44
Total		\$ 25.936.00	\$ 46.771.52



61.- INGRESOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

A diciembre de 2019 se registró, los impuestos diferidos ocasionados por las provisiones realizadas de Jubilación Patronal, Desahucio, Valor Neto de Realización

DETALLE	2019	2018
Ingreso por Impuesto Diferido Jubilación Patronal	\$ 26.212.16	\$ -
Ingreso Por Impuesto Diferido Desahucio	\$ 5.140.08	\$ -
Ingreso Por Impuesto Diferido VNR	\$ 372.61	\$ -
Total	\$ 31.724.85	\$ -

62.- GASTO POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Se registra el gasto de Impuestos diferidos, provenientes de las reversiones de Jubilación Patronal. Desahucio y Valor Neto de Realización.

DETALLE	2019	2018
Gasto por Impuesto Diferido Jubilación Patronal	\$ 1.503.28	\$ -
Gasto Por Impuesto Diferido Desahucio	\$ 1.824.47	\$ -
Gasto Por Impuesto Diferido VNR	\$ 214.91	\$ -
Total	\$ 3.542.66	\$ -

IMPUESTO A LA RENTA. –La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los empleados e impuesto a la renta anual por el período que terminó al 31 de diciembre de 2019, de acuerdo a la siguiente Conciliación Tributaria.





AUDITORES CONTABLES & CONSULTORES

ENRIQUETA SARMIENTO ACCESCONT CÍA. LTDA. SCVS-RNAE-1113

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

El pago del anticipo de impuesto a la renta pasa a ser voluntario, el mismo que corresponde al 50% del impuesto causado menos las retenciones del año fiscal anterior.

La Compañía registró la provisión para el pago del 15% para los empleados e impuesto a la renta anual por el período que terminó al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de la siguiente manera:

HELADERIAS TUTTO FREDDO S.A			
CONCILIACIÓN TRIBUTARIA			
(Expresado en U.S. dólares)	2019	2018	
Utilidad Contable	\$ 108.926.16	\$ 308.916.52	Base Legal
- 15% Participación Trabajadores	\$ -16.338.92	\$ -59.837.48	97-104 Código del Trabajo
- Dividendos exentos	\$ -		9 LRTI
- Otras Rentas exentas	\$ -5.676.30	\$ -33.532.45	9 LRTI
- Otras Rentas exentas derivadas del COPCI	\$ -		9 LRTI
+ Gastos No deducibles locales (TEMPORARIOS)	\$ 126.899.40	\$ 214.030.44	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+ Gastos No deducibles Permanentes	\$ 92.439.83		
+ Gastos No deducibles del exterior Permanentes	\$ -		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+ Gastos Incurridos para generar Ingresos Exentos	\$ 880.00	\$ 1.446.77	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+ Participación Trabajadores Atribuibles a Ingresos Exentos	\$ 719.45	\$ 4.812.85	10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
- Amortización Pérdidas Tributarias años anteriores Temporalia	\$ -		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
- Deducciones por Aplicación de Leyes Especiales	\$ -		10-14 LRTI; 46 RALRTI
- Deducciones por el COPCI	\$ -		10-14 LRTI; 46 RALRTI
+ Ajuste Preclso Transferencia	\$ -		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
- Deducción Especial Incremento Neto de Empleos	\$ -		10-14 LRTI; 46 RALRTI
- Deducción Especial por Personal con Discapacidad	\$ -		10-14 LRTI; 46 RALRTI
- Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único	\$ -		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
+ Costos y gastos deducibles incurridos para generar Ingresos sujetos a Impuesto a la Renta Único	\$ -		10-14 LRTI; 24-35 RALRTI.
- Recuperación por NIIF'S activo por Impuesto a la Renta Diferidos VNR	\$ -6.013.12		10-14 LRTI; 28,1 RALRTI
- Recuperación por NIIF'S activo por Impuesto a la Renta Diferidos	\$ -8.157.64		
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 293.678.85	\$ 325.836.65	
Impuesto a la renta causado	\$ 73.419.71	\$ 81.459.16	
15 % por Reinversión	\$ -	\$ 30.000.00	
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	\$ 73.419.71	\$ 111.459.16	
Impuesto a la Renta Corriente Fiscal	\$ 45.237.55		
Impuesto a la Renta Diferido	\$ 28.182.16		
Impuesto a la renta causado	\$ 73.419.71	\$ 111.459.16	
Retenciones del año	\$ 28.673.33	\$ 28.060.91	
ISD		\$ 3.670.47	
Crédito Tributario Años Anteriores	\$ -		
Anticipo pagado	\$ 34.483.20	\$ 30.110.32	
IMPUESTO A PAGAR	\$ 10.263.18	\$ 49.617.46	



D. GESTIÓN DE RIESGO

La Compañía está expuesta a varios riesgos en relación a los instrumentos financieros; si bien no actúa en los mercados de inversiones especulativas, los principales son el riesgo de crédito y el riesgo de liquidez.

Riesgo de Crédito

En lo referente al riesgo de crédito correspondiente a las cuentas por cobrar, es un riesgo limitado y cuya explicación viene dada por la naturaleza del proceso de cobranza. Este proceso contempla que la entrega de mercaderías o servicios prestados, sólo se realiza conforme a las condiciones aprobadas, que generalmente se otorga a clientes que cumplen el perfil crediticio adecuado, perfil identificado en la evaluación financiera que se realiza en forma individual.

La evaluación de crédito continua se realiza sobre la condición financiera de los deudores.

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a políticas, los procedimientos y controles de gestión de riesgo

Riesgo de Liquidez

Es la posibilidad de que situaciones adversas de los mercados de capitales hagan que la Compañía no pueda financiar los compromisos adquiridos, tanto por inversión a largo plazo como por necesidades de capital de trabajo, a precios de mercado razonables, o de que la Compañía no pueda llevar a cabo sus planes de negocio con fuentes de financiamiento estables.

E. EVENTOS POSTERIORES A LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Entre el 31 de diciembre de 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y el 23 de marzo de 2020 (fecha de culminación de la auditoría), la Administración considera que no existen hechos posteriores que alteren significativamente la presentación de los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 o que requieran ajustes o revelación.



ACCESCONT CÍA. LTDA.

FIRMA DE AUDITORÍA EXTERNA Calificación N°SCVS -RNAE -1113

HELADERÍAS TUTTO FREDDO S.A.

CARTA DE COMENTARIOS, SEGUIMIENTO Y RECOMENDACIONES

**A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS QUE TERMINARON
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

Cuenca, 23 de marzo de 2020

A la Junta General de Accionistas de HELADERÍAS TUTTO FREDDO S.A.

De nuestras consideraciones:

En el proceso de planeación y ejecución de nuestra auditoría a los estados financieros de HELADERÍAS TUTTO FREDDO S.A., por el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2019, consideramos su estructura de control interno, a efectos de determinar el alcance de nuestros procedimientos de auditoría con el propósito de expresar una opinión sobre los estados financieros.

La Administración de la Compañía es responsable de establecer y mantener una estructura de control interno contable, operacional y financiero. Para cumplir con esta responsabilidad se requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y juicios para evaluar los beneficios anticipados y costos relacionados con los procedimientos de control. Los objetivos de una estructura del control interno conllevan a que la Administración obtenga una seguridad razonable, pero no absoluta, respecto a la salvaguarda de los activos contra pérdidas resultantes de uso o disposición no autorizada, que las transacciones se efectúen de acuerdo con la autorización de la Administración y que éstas se registren adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros.

Una debilidad material de control interno es aquella en que el diseño o el funcionamiento de los elementos de la estructura del control interno no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que errores e irregularidades, en cantidades que podrían ser significativas en relación a los estados financieros, puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente.

Nuestro estudio y evaluación de la estructura del control interno, efectuado con el propósito limitado establecido en el primer párrafo de este informe, no necesariamente revelaría todas las condiciones que se consideran como debilidades materiales de control; consecuentemente no expresamos una opinión sobre la estructura de control interno de la Compañía, tornado como un todo. Sin embargo, este estudio y evaluación mostró los hallazgos resumidos en el índice de este informe, los mismos que, aunque no se consideran debilidades materiales, creemos que es necesario efectuar ciertas mejoras para fortalecer la estructura del control interno o la eficiencia operacional.

Este informe está dirigido para información y uso de la Junta General de Accionistas de HELADERÍAS TUTTO FREDDO S.A. y entes de control que requieran esta información y no debe ser utilizado para otro propósito.



ASPECTOS ADMINISTRATIVOS, CONTABLES Y TRIBUTARIOS

Con fecha al 31 de agosto de 2010, se emitió una carta de comentarios y recomendaciones para la empresa HELADERÍAS TUTTO FREDDO S.A., acerca del control interno y sobre hallazgos encontrados en la Auditoría Preliminar por el periodo 2019, recalcamos que algunas observaciones fueron ya cumplidas dentro del periodo 2019.

A continuación, mencionaremos alguna de ellas, al igual que las recomendaciones emitidas para la Compañía.

Observaciones:

- Se observó que no se está reversando los Activos por Impuestos Diferidos de: Jubilación Patronal, Desahucio y Valor Neto de Realización, se pidió reversar los impuestos diferidos por las reversiones efectuadas. Esta reversión se tiene que hacer mensualmente.

R//. Observación cumplida.

- En el formulario 103 del mes de febrero, se observó que no se está declarando el valor FOB en el casillero 423 "Otros Pagos al exterior no sujetos a retención". Se pidió declarar el valor FOB en el FORMULARIO 103.

R//. Observación cumplida.

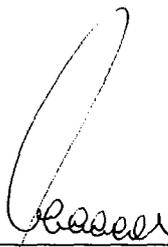
- En el control interno se recomendó que la persona encargada del manejo de nómina debe tener un control minucioso en cuanto a las provisiones de Beneficios Sociales, ya que debido al número de empleados existe una probabilidad más alta de que se de algún error de cálculo, también el Departamento Contable deberá hacer auditorías al Departamento de Recursos Humanos, para detectar errores y corregirlos a tiempo.

R//. Observación cumplida.



Recomendaciones:

- Se recomienda que los saldos de provisiones por Desahucio y Jubilación Patronal, se tienen que conciliar de acuerdo a los saldos del Estudio Actuarial, es por eso que este año se hizo un ajuste de saldo del pasivo por Desahucio contra la cuenta Patrimonio.
- Cuando se proceda hacer un cambio de cuenta, ya sea en código o nombre, se deberá establecer dentro de las políticas contables, el motivo por el cual se dio el cambio.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Enriqueta Sarmiento', written over a horizontal line.

Ing. Com. CPA. Enriqueta Sarmiento
ACCESCONT CÍA. LTDA.
GERENTE GENERAL
CALIFICACIÓN N° SCVS-RNAE-1113

ACCESCONT
Cuenca Ecuador

