

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de  
**RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**  
Guayaquil, 16 de Julio del 2020

### a. Informe sobre la Auditoría de los estados financieros –

#### Opinión –

1. Hemos auditado los estados financieros de **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**, en adelante (Compañía) que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2019, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**, al 31 de Diciembre del 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### Fundamentos de la Opinión –

3. Hemos realizado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros* de nuestro informe. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

#### Independencia –

4. Somos independientes de **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de éticas de conformidad con dichos requerimientos.

#### Incertidumbre material relacionada con la Empresa en marcha –

5. Al 31 de Diciembre del 2019 la Compañía reporta pérdida neta y resultado integral del ejercicio por US\$485.319 (2018:US\$646.910), pérdidas acumuladas por US\$1.562.666 (2018:US\$1.075.906) y capital de trabajo negativo por US\$70.727 (2018:US\$193.117), originado principalmente por: i) Altos costos de producción por US\$757.611 (2018:US\$785.374), ii) Margen bruto negativo por US\$234.042 en el año 2019, iii) Altos gastos administrativos por remuneraciones e impuestos y contribuciones por US\$187.851 (2018: US\$284.097) y iv) altos costos financieros por US\$61.223 (2018: US\$119.879), así como un alto endeudamiento con instituciones financieras locales y compañías relacionadas. Las situaciones descritas indican la existencia de una incertidumbre material que generan dudas significativas sobre la capacidad de **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**, de continuar operando como una Empresa en marcha. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta situación.

A los Señores Accionistas de  
**RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**  
Guayaquil, 16 de Julio del 2020

**Responsabilidad de la Administración de la Compañía en relación con los Estados financieros –**

6. La Administración de **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.
7. En la preparación de los estados financieros, la Administración de **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**, es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como Empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de Empresa en marcha, excepto que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.
8. La Administración de **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**, es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

**Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los Estados financieros –**

9. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una distorsión significativa cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, de forma individual o en conjunto, puedan preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estos estados financieros.
10. Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:
  - 10.1. Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una distorsión significativa debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
  - 10.2. Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

A los Señores Accionistas de  
**RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**  
Guayaquil, 16 de Julio del 2020

- 10.3. Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración de la Compañía.
- 10.4. Concluimos sobre la adecuada utilización, por la Administración de la Compañía, del principio contable de Empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**, para continuar como Empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**, deje de ser una Empresa en funcionamiento.
- 10.5. Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.
11. Comunicamos con los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría, planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.
- b. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios –**
1. De acuerdo a disposiciones vigentes del Servicio de Rentas Internas (SRI) se emite por separado el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias (ICT) de **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**, por el año terminado el 31 de Diciembre del 2019.

  
Registro Nacional de Auditor Externo  
en la Superintendencia de Compañías,  
Valores y Seguros - RNAE No.594

  
CPA. Alfredo Porras Limones  
Socio de Auditoría

  
MAE. Romina Bustos Valero  
Representante legal

**RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**INDICE**

Informe de los auditores independientes

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas explicativas a los estados financieros

**Abreviaturas usadas:**

|          |   |                                                  |
|----------|---|--------------------------------------------------|
| Compañía | - | RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.              |
| US\$     | - | Dólares estadounidense                           |
| NIIF     | - | Normas Internacionales de Información Financiera |
| IR       | - | Impuesto a la renta                              |

## INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Señores Accionistas de  
**RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**  
Guayaquil, 16 de Julio del 2020

### a. Informe sobre la Auditoría de los estados financieros –

#### Opinión –

1. Hemos auditado los estados financieros de **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**, en adelante (Compañía) que comprenden el estado de situación financiera al 31 de Diciembre del 2019, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**, al 31 de Diciembre del 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al año terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### Fundamentos de la Opinión –

3. Hemos realizado nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo dichas normas se describen más adelante en la sección *Responsabilidades del Auditor en relación con la Auditoría de los Estados Financieros* de nuestro informe. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión.

#### Independencia –

4. Somos independientes de **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos.

#### Incertidumbre material relacionada con la Empresa en marcha –

5. Al 31 de Diciembre del 2019 la Compañía reporta pérdida neta y resultado integral del ejercicio por US\$485.319 (2018:US\$646.910), pérdidas acumuladas por US\$1.562.666 (2018:US\$1.075.906) y capital de trabajo negativo por US\$70.727 (2018:US\$193.117), originado principalmente por: i) Altos costos de producción por US\$757.611 (2018:US\$785.374), ii) Margen bruto negativo por US\$234.042 en el año 2019, iii) Altos gastos administrativos por remuneraciones e impuestos y contribuciones por US\$187.851 (2018: US\$284.097) y iv) altos costos financieros por US\$61.223 (2018: US\$119.879), así como un alto endeudamiento con instituciones financieras locales y compañías relacionadas. Las situaciones descritas indican la existencia de una incertidumbre material que generan dudas significativas sobre la capacidad de **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**, de continuar operando como una Empresa en marcha. Nuestra opinión no ha sido modificada en relación con esta situación.

A los Señores Accionistas de  
**RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**  
Guayaquil, 16 de Julio del 2020

**Responsabilidad de la Administración de la Compañía en relación con los Estados financieros –**

6. La Administración de **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y del control interno necesario para permitir la preparación de estados financieros que estén libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.
7. En la preparación de los estados financieros, la Administración de **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**, es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como Empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de Empresa en marcha, excepto que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista para evitar el cierre de sus operaciones.
8. La Administración de **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**, es responsable de supervisar el proceso de información financiera de la Compañía.

**Responsabilidad del Auditor en relación con la auditoría de los Estados financieros –**

9. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una distorsión significativa cuando existe. Los errores materiales pueden surgir de fraude o error y se consideran materiales si, de forma individual o en conjunto, puedan preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estos estados financieros.
10. Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También como parte de nuestra auditoría:
  - 10.1. Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una distorsión significativa debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
  - 10.2. Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

A los Señores Accionistas de  
**RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**  
Guayaquil, 16 de Julio del 2020

- 10.3. Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración de la Compañía.
  - 10.4. Concluimos sobre la adecuada utilización, por la Administración de la Compañía, del principio contable de Empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**, para continuar como Empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuras pueden ser causa de que **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**, deje de ser una Empresa en funcionamiento.
  - 10.5. Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.
  11. Comunicamos con los responsables de la Administración de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría, planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.
- b. Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios –**
1. De acuerdo a disposiciones vigentes del Servicio de Rentas Internas (SRI) se emite por separado el Informe sobre el Cumplimiento de Obligaciones Tributarias (ICT) de **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**, por el año terminado el 31 de Diciembre del 2019.

Registro Nacional de Auditor Externo  
en la Superintendencia de Compañías,  
Valores y Seguros - RNAE No.594

MAE Romina Bustos Valero  
Representante legal

CPA Alfredo Porras Limones  
Socio de Auditoría

**RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

| <u>Activo</u>                       | <u>Notas</u> | <u>2019</u>      | <u>2018</u>      |
|-------------------------------------|--------------|------------------|------------------|
| ACTIVO CORRIENTE                    |              |                  |                  |
| Efectivo y equivalentes de efectivo | 6            | 16.555           | 5.636            |
| Documentos y cuentas por cobrar     |              |                  |                  |
| Clientes                            | 7            | 8.718            | 5.340            |
| Compañías relacionadas              | 17           | 5.084            | 821              |
| Anticipos a proveedores             | 8            | 25.759           | 49.966           |
| Impuestos y retenciones             | 14           | 155.227          | 253.029          |
| Otros                               |              | 4.071            | 1.784            |
|                                     |              | <u>198.859</u>   | <u>310.940</u>   |
| Inventarios                         | 9            | 182.488          | 208.901          |
| Activos pagados por anticipados     |              | <u>18.152</u>    | <u>3.139</u>     |
| Total del activo corriente          |              | <u>416.054</u>   | <u>528.616</u>   |
| ACTIVO NO CORRIENTE                 |              |                  |                  |
| Activo Fijo, neto                   | 10           | 2.507.229        | 2.651.632        |
| Documentos y cuentas por cobrar L/P |              |                  |                  |
| Compañías relacionadas              |              | -                | 342              |
| Activos intangibles, neto           |              | 6.208            | 8.334            |
| Impuesto diferido activo            |              | 2.231            | 1.441            |
| Otros activos                       |              | <u>12.038</u>    | <u>13.432</u>    |
| Total del activo no corriente       |              | <u>2.527.706</u> | <u>2.675.181</u> |
| Total del activo                    |              | <u>2.943.760</u> | <u>3.203.797</u> |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

De Genna Fernandez Mario  
Representante Legal

CPA Rocío Almeida B.  
Contadora

**RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

| <u>Pasivo</u>                                      | <u>Notas</u> | <u>2019</u>      | <u>2018</u>      |
|----------------------------------------------------|--------------|------------------|------------------|
| PASIVO CORRIENTE                                   |              |                  |                  |
| Sobregiros bancarios                               | 6            | 46.328           | 9.821            |
| Obligaciones Bancarias y financieras               | 11           | 92.857           | 371.429          |
| Documentos y cuentas por pagar                     |              |                  |                  |
| Proveedores                                        | 12           | 98.889           | 111.575          |
| Compañías relacionadas                             | 17           | 101.660          | 70.327           |
| Impuestos y retenciones                            | 14           | -                | 64.985           |
| Otros                                              |              | 117.082          | 59.271           |
|                                                    |              | <u>317.631</u>   | <u>306.158</u>   |
| Pasivos acumulados                                 |              |                  |                  |
| Beneficios sociales                                | 15           | 29.343           | 30.564           |
| Intereses por pagar                                |              | 622              | 622              |
|                                                    |              | <u>29.965</u>    | <u>31.186</u>    |
| Total del pasivo corriente                         |              | <u>486.781</u>   | <u>718.594</u>   |
| PASIVO NO CORRIENTE                                |              |                  |                  |
| Obligaciones Bancarias y financieras a Largo Plazo | 11           | 835.714          | 650.000          |
| Compañías relacionadas                             | 17           | 1.335.991        | 1.087.915        |
| Otros pasivos no corrientes                        |              | 384.001          | 366.179          |
| Obligaciones patronales                            | 15           | 9.642            | 6.733            |
| Total del pasivo no corriente                      |              | <u>2.565.348</u> | <u>2.110.827</u> |
| Total pasivos                                      |              | <u>3.052.129</u> | <u>2.829.421</u> |
| PATRIMONIO (Véase estado adjunto)                  |              | (108.369)        | 374.376          |
| Total del Pasivo y Patrimonio                      |              | <u>2.943.760</u> | <u>3.203.797</u> |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

De Genna Fernandez Mario  
Representante Legal

CPA Rocío Almeida B.  
Contadora

**RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**

**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

|                                           |    |                  |                  |
|-------------------------------------------|----|------------------|------------------|
| Ingresos de actividades ordinarias        |    | 523.569          | 564.872          |
| Costos de venta                           | 18 | <u>(757.611)</u> | <u>(785.374)</u> |
| Margen bruto                              |    | (234.042)        | (220.502)        |
| Gastos operativos                         |    |                  |                  |
| Administrativos                           | 18 | (187.851)        | (284.097)        |
| Financieros                               | 18 | (61.223)         | (119.879)        |
| Ventas                                    | 18 | (876)            | (20.708)         |
| Otros gastos                              |    | <u>(1.327)</u>   | <u>(3.414)</u>   |
|                                           |    | (251.277)        | (428.098)        |
| Pérdida neta del año                      |    | <u>(485.319)</u> | <u>(648.600)</u> |
| Otros resultados integrales               |    |                  |                  |
| Ganancias actuariales                     | 19 | 1.784            | 1.690            |
| Gasto por Impuesto a la renta diferido    | 19 | 790              | -                |
| Pérdida neta y resultado integral del año |    | <u>(482.745)</u> | <u>(646.910)</u> |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

---

De Genna Fernandez Mario  
Representante Legal

---

CPA Rocío Almeida B.  
Contadora

**RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

|                                           | Capital<br>Social | Aportes para<br>futuros<br>aumentos | Otros resultados integrales |                       |                                           | Resultados<br>acumulados | Total            |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------------------------------|--------------------------|------------------|
|                                           |                   |                                     | Revalúo PPE                 | Ganancia<br>actuarial | Gasto por Impuesto<br>a la renta Diferido |                          |                  |
| Saldos 01 de Enero del 2018               | 405.000           | 680.502                             | 363.090                     | -                     | -                                         | (428.747)                | 1.019.845        |
| Otros movimientos                         |                   |                                     |                             |                       |                                           | 1.441                    | 1.441            |
| Pérdida neta y resultado integral del año |                   |                                     |                             | 1.690                 |                                           | (648.600)                | (646.910)        |
| Saldos 31 de Diciembre del 2018           | <u>405.000</u>    | <u>680.502</u>                      | <u>363.090</u>              | <u>1.690</u>          | <u>-</u>                                  | <u>(1.075.906)</u>       | <u>374.376</u>   |
| Otros movimientos                         |                   |                                     |                             |                       | 1.441                                     | (1.441)                  | -                |
| Pérdida neta y resultado integral del año |                   |                                     |                             | 1.784                 | 790                                       | (485.319)                | (482.745)        |
| Saldos 31 de Diciembre del 2019           | <u>405.000</u>    | <u>680.502</u>                      | <u>363.090</u>              | <u>3.474</u>          | <u>2.231</u>                              | <u>(1.562.666)</u>       | <u>(108.369)</u> |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

De Genna Fernandez Mario  
Representante Legal

CPA Rocío Almeida B.  
Contadora

**RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

|                                                                    | <u>Notas</u> | <u>2019</u>            | <u>2018</u>           |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|-----------------------|
| <b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>          |              |                        |                       |
| Pérdida antes del Impuesto a la renta                              |              | (485.319)              | (648.600)             |
| Más cargos a resultados que no representan movimiento de efectivo: |              |                        |                       |
| Depreciación                                                       |              | 154.353                | 153.372               |
| Provisión de jubilación patronal y bonificación por desahucio      |              | 4.693                  | 4.733                 |
| Amortización                                                       |              | 2.126                  | 2.125                 |
| Intereses por pagar                                                |              | -                      | 622                   |
| Otros movimientos                                                  |              | -                      | 1.690                 |
|                                                                    |              | <u>(324.147)</u>       | <u>(486.058)</u>      |
| Cambio en activos y pasivos:                                       |              |                        |                       |
| Documentos y cuentas por cobrar                                    |              | 113.817                | 170.837               |
| Documentos y cuentas por pagar                                     |              | 29.295                 | 300.787               |
| Inventarios                                                        |              | 26.413                 | (20.375)              |
| Pasivos acumulados                                                 |              | (1.221)                | (9.970)               |
| Activos pagados por anticipado                                     |              | <u>(15.013)</u>        | <u>176</u>            |
| Efectivo neto utilizado en las actividades de operación            |              | <u>(170.856)</u>       | <u>(44.603)</u>       |
| <b>Flujos de efectivo de las actividades de inversión</b>          |              |                        |                       |
| Incremento de propiedad, planta y equipo, neto                     |              | (9.950)                | (32.740)              |
| Disminución de otros activos                                       |              | -                      | 657                   |
| Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión            |              | <u>(9.950)</u>         | <u>(32.083)</u>       |
| <b>Flujos de efectivo de las actividades de financiamiento</b>     |              |                        |                       |
| Disminución de Obligaciones bancarias y financieras                |              | (92.858)               | (370.211)             |
| Incremento de Compañías relacionadas                               |              | 248.076                | 426.237               |
| Efectivo neto provisto por las actividades de financiamiento       |              | <u>155.218</u>         | <u>56.026</u>         |
| Disminución neta de efectivo y equivalentes de efectivo            |              | (25.588)               | (20.660)              |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del año              | 6            | <u>(4.185)</u>         | <u>16.475</u>         |
| Efectivo y equivalentes de efectivo al final del año               | 6            | <u><u>(29.773)</u></u> | <u><u>(4.185)</u></u> |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

De Genna Fernandez Mario  
Representante Legal

CPA Rocío Almeida B.  
Contadora

## **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

##### **1. 1. Constitución y operaciones –**

La Compañía fue constituida el 26 de Mayo del 2014 según escritura pública N°. 2013.13.08.04. P.3006, celebrada ante el Notario Cuarto del Cantón Manta e inscrita en el Registro Mercantil el 18 de Junio del 2014. Se encuentra domiciliada en el cantón Manta provincia de Manabí.

La Compañía tiene como actividad económica principal la prestación de servicios alimenticios en todas sus formas, fases y clases, excluyéndose la actividad complementaria de alimentación. Sus accionistas son personas jurídicas de nacionalidad ecuatoriana. Véase Nota 16.

##### **1. 2. Situación financiera del país –**

En el año 2019 el precio internacional del petróleo se mantuvo en los promedios de los últimos dos años y la balanza comercial no petrolera continúa generando déficit; la deuda pública, interna y externa, se ha incrementado y persiste en este año un déficit fiscal importante. Las protestas y paralizaciones producidas en el mes de octubre produjeron impactos negativos en las operaciones de muchas empresas privadas y públicas y en consecuencia en la economía del país.

El plan de las autoridades ecuatorianas es crear una economía más dinámica, sostenible e inclusiva que beneficie a todos. Para el 2019 se realizaron las siguientes proyecciones: disminución en las actividades económicas (-0,5% del Producto Interno Bruto), incremento de la deuda en el sector público (49,2%); inflación en el precio (0,6%). En la actualidad, el impulso económico sigue siendo débil debido al alto incremento de la deuda y la falta de inversión en sectores que amplíen el crecimiento económico del país, al mes de Diciembre del 2019 el ratio deuda pública/PIB se ubicó en el 52,54%, magnitud superior al 45,6% observado a Diciembre del 2018, este gasto representa un poco más del 10% del Presupuesto General del Estado (PGE). La inflación anual en el 2019 terminó en -0,07%, las ciudades que obtuvieron mayor inflación fueron Ambato, Loja, Machala y Cuenca mientras que el resto reflejaron variaciones negativas, esto se debe a la decreciente incidencia del componente importado, incidencia de las importaciones, devaluación de las monedas de varios socios comerciales y menores tasas de crecimiento del consumo de los hogares.

De todas las medidas que se plantearon; se encontraba eliminar el subsidio a los combustibles, dicha medida ocasionó que se genere una huelga nacional que paralizó al Ecuador durante las dos primeras semanas del mes de octubre con la finalidad de que se rechace dicha medida. La misma que llegó a incidir en los valores de las estimaciones proyectadas en el PIB del país. El sector petrolero y productivos serían los más afectados, sin embargo, se derogó el Decreto 883 y se buscaron nuevas alternativas que incentiven el crecimiento en las pequeñas y medianas empresas, de tal manera se implementó la Ley Orgánica de simplicidad la misma que espera aliviar los puntos críticos en la economía del país.

## **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

Entre las principales acciones que el Gobierno ha implementado para enfrentar esta situación, han sido: la priorización de la inversión y gasto público; incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios; financiamiento del déficit fiscal mediante la emisión de bonos del Estado, a través de organismos internacionales (Fondo Monetario Internacional) y gobiernos extranjeros (China); reformas tributarias y focalización de subsidios; entre otras medidas.

La Administración de la Compañía considera que la situación antes indicada ha originado efectos significativos en las operaciones de la Compañía.

#### **1. 3. Empresa en funcionamiento –**

Si bien al 31 de Diciembre del 2019 la Compañía reporta una pérdida neta, pérdidas acumuladas, capital de trabajo negativo, alto endeudamiento, entre otras situaciones no tan favorable, la Administración de la Compañía considera y cuenta con el apoyo decidido de sus accionistas, así como con los siguientes planes de acción, lograr salir de la difícil situación financiera y económica en la que se encuentra:

- Implementación del plan de acción Tributario y Financiero, flujos de efectivo semanales, y control de adquisición de bienes y servicios.
- Estudio de mercadeo, ambientes atractivos y segmentación de consumidores.
- Dinamismo en el plan de mercadeo, con publicidad agresiva e incentivos para consumidores.

#### **1. 4. Aprobación de estados financieros –**

La información contenida en los estados financieros al 31 de Diciembre del 2019 es responsabilidad de la Administración de la Compañía, los mismos que han sido emitidos con la autorización de fecha 30 de Marzo del 2020 del Representante Legal de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

## **2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de Diciembre del 2019.

## **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019** (Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **2.1. Bases de preparación de estados financieros –**

##### **a. Marco normativo de información financiera**

Los presentes estados financieros de **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) las mismas que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico, excepto por los terrenos que se registran a su valor razonable.

El valor razonable es el precio que se recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo que los participantes tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo la Compañía utiliza datos de mercados observables siempre que sea posible. De acuerdo a las NIIF los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía del valor razonable que se basa en las variables usadas en las técnicas de valorización, como sigue:

- Nivel 1: precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activos o pasivos idénticos.
- Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el Nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directamente (precios) o indirectamente (derivados de los precios).
- Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía

En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

## RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### b. Imagen fiel

Las cuentas anuales adjuntas han sido obtenidas de los registros contables de la Compañía y se presentan de acuerdo con el marco normativo de información financiera que le resulta de aplicación y en particular, con los principios y criterios contables en él contenidos, de forma que muestran la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera, de los resultados de la Compañía y de los flujos de efectivo habidos durante el ejercicio.

#### c. Enmiendas, mejoras e interpretaciones

El IASB considera como necesarios y urgentes, los siguientes proyectos aprobados, de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

| <u>Norma</u>               | <u>Tipo de cambio</u>                                                                                                                                                                                                                                                                 | <u>Aplicación obligatoria<br/>para ejercicios iniciados<br/>a partir de:</u> |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| NIC 12                     | Aclara que el impuesto sobre la renta de los dividendos sobre Instrumentos financieros clasificados como capital deben reconocerse de acuerdo con donde se reconocieron las transacciones o eventos pasados que generaron utilidades distribuibles. (Mejoras anuales ciclo 2015-2017) | 1 de enero 2019                                                              |
| NIC 19                     | Aclaran la contabilidad de las modificaciones, reducciones y liquidaciones del plan de beneficios definidos.                                                                                                                                                                          | 1 de enero 2019                                                              |
| NIC 23                     | Aclara que si un préstamo específico permanece pendiente después de que el activo calificado correspondiente esté listo para su uso o venta prevista, se convierte en parte de los préstamos generales. (Mejoras anuales ciclo 2015-2017)                                             | 1 de enero 2019                                                              |
| NIC 28                     | Aclaración sobre el registro a largo plazo de una inversión que no esta aplicando el valor patrimonial proporcional.                                                                                                                                                                  | 1 de enero 2019                                                              |
| NIIF 3                     | Aclara que obtener control de una empresa que es una operación conjunta es una adquisición por etapas (Mejoras anuales ciclo 2015-2017)                                                                                                                                               | 1 de enero 2019                                                              |
| NIIF 9                     | Enmienda a la NIIF 9 (instrumentos financieros) relacionada con las compensaciones negativas de ciertas condiciones de pagos adelantados.                                                                                                                                             | 1 de enero 2019                                                              |
| NIIF 11                    | Aclara que sobre la parte que obtiene el control conjunto de una empresa que constituye una operación conjunta no debe volver a medir su participación previamente mantenida en la operación conjunta. (Mejoras anuales ciclo 2015-2017)                                              | 1 de enero 2019                                                              |
| NIIF 16                    | Publicación de la norma "Arrendamientos" esta norma reemplazará a la NIC 17. Bajo la NIIF 16 prácticamente en todos los contratos de arrendamientos deberán reconocer un "activo por derecho de uso" y un pasivo por arrendamiento.                                                   | 1 de enero 2019                                                              |
| CINIIF 23                  | Interpretación que clarifica el reconocimiento y medición de las incertidumbres sobre ciertos tratamientos de impuesto a la renta y el uso de la NIC 12 y no la NIC 37 para la contabilización de éstos.                                                                              | 1 de enero 2019                                                              |
| NIC 1 y NIC 8              | Modificaciones para aclarar el concepto de materialidad y alinearlo con otras modificaciones.                                                                                                                                                                                         | 1 de enero 2020                                                              |
| NIIF 3                     | Aclaración sobre la definición de negocio.                                                                                                                                                                                                                                            | 1 de enero 2020                                                              |
| NIIF 9; NIC 39<br>E IFRS 7 | Cambios a las consideraciones a las tasas de interés (referenciales)                                                                                                                                                                                                                  | 1 de enero 2020                                                              |
| NIIF 17                    | Norma que reemplazará a la NIIF 4 "Contratos de Seguros".                                                                                                                                                                                                                             | 1 de enero 2021                                                              |

## RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

La Compañía estima que la adopción de las nuevas normas, enmiendas a las NIIF y las nuevas interpretaciones antes descritas, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial, pues gran parte de estas normas no son aplicables a sus operaciones.

#### 2.2. Moneda funcional y moneda de presentación –

Las partidas incluidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera (“moneda funcional”). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

#### 2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo –

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos o depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y que están sujetas a un riesgo insignificante de cambio de valor también se incluyen los sobregiros bancarios.

#### 2.4. Activos y pasivos financieros –

##### 2.4.1. Clasificación:

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas” y “préstamos y cuentas por cobrar”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”.

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

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de “Anticipos comerciales y cuentas por cobrar”. De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros” cuyas características se explican seguidamente:

**Anticipos comerciales y cuentas por cobrar:** representados en el estado de situación financiera principalmente por los Cuentas por cobrar a Clientes, Anticipos comerciales a Compañías relacionadas y Anticipos a proveedores. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera.

## RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

Estos activos financieros se valoran inicialmente por su valor razonable, incluidos los costes de transacción que le sean directamente imputables, y posteriormente a costo amortizado. Para los créditos comerciales con vencimiento inferior a un año se valoran, tanto en el momento de reconocimiento inicial como posteriormente, por su valor nominal siempre que el efecto de no actualizar los flujos no sea significativo.

**Otros pasivos financieros:** representados en el estado de situación financiera por Obligaciones bancarias y financieras a corto y largo plazo, Cuentas por pagar a Proveedores, Anticipos comerciales de Compañías Relacionadas y Otras Cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando la obligación se ha extinguido.

#### 2.4.2. Reconocimiento y medición inicial y posterior:

##### **Reconocimiento –**

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

##### **Medición inicial –**

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que, de ser significativos, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

##### **Medición posterior –**

- a) **Préstamos y cuentas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo para vencimientos mayores a 365 días. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
  - (i) Cuentas por cobrar a Clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por las ventas de alimentos y bebidas realizados en el curso normal de operaciones. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

**RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

Los saldos presentados en el activo corriente se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado (pues se recuperan hasta en 30 días) menos la provisión por deterioro.

- (ii) Anticipos comerciales a Compañías relacionadas: Corresponde principalmente a montos adeudados por actividades comerciales.
  - (iii) Anticipos a proveedores: Corresponde principalmente a valores entregados para confirmación de futuras compras de bienes y servicios.
  - (iv) Otras cuentas por cobrar: Corresponde principalmente a garantías por alquiler de bienes inmuebles a largo plazo.
- b) Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
- (i) Obligaciones bancarias y financieras: Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativos incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales en el rubro Gastos financieros, los intereses pendientes de pago al cierre del año se presentan en el estado de situación financiera en el rubro Pasivos acumulados.
  - (ii) Cuentas por pagar a Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos a proveedores locales y en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 90 días.
  - (iii) Anticipos comerciales de Compañías relacionadas: Corresponde principalmente anticipos comerciales para capital de trabajo y gastos de operación.
  - (iv) Otras cuentas por pagar: Corresponden a saldos por pagar por provisiones de gastos, así como aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social por planillas de aportes de remuneraciones, hipotecarios y quirografarios, así como remuneraciones pendientes de pago.

Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

## **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **2.4.3. Deterioro de activos financieros –**

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus documentos y cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

Al 31 de Diciembre del 2019 no se han registrado provisiones por deterioro de las cuentas por cobrar de Clientes considerando dicho análisis y la alta rotación de sus clientes por cobrar.

Al 31 de Diciembre del 2019 la Compañía ha realizado el análisis requerido por la NIIF 9 - Instrumentos financieros para determinar la provisión por deterioro de sus activos financieros al cierre del ejercicio, basados en el modelo de Pérdida Crediticia Esperada (PCE), por lo cual, concluye que el efecto no es significativo tomando los estados financieros en su conjunto.

#### **2.4.4. Baja de activos y pasivos financieros –**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

#### **2.5. Inventarios –**

Los inventarios insumos y suministros se presentan al costo histórico o a su valor neto de realización el que resulte menor, mientras que los inventarios de productos terminados incluyen los costos de producción y otros costos incurridos para darle su condición y ubicación actual.

El valor neto realizable de productos terminados, es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos el costo del inventario y los gastos de comercialización y distribución.

El costo de los inventarios de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado, para la imputación de las salidas de dichos inventarios.

Los inventarios en tránsito, se presentan al costo de las facturas más otros cargos relacionados con la importación.

## **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019** (Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **2.6. Activos pagados por anticipado –**

Se registra este activo cuando el pago por los bienes y/o servicios se ha realizado antes de que se obtenga el derecho de acceso a esos bienes y/o se reciban los servicios. En ambos casos, se espera recibir los bienes y/o servicios dentro de doce meses. Por la naturaleza de las transacciones éstos activos no califican como activos intangibles ni diferidos.

#### **2.7. Activo Fijo, neto –**

Son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente.

Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones menores o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes de los activos fijos, o de componentes significativos identificables que posean vidas útiles diferenciadas, considerando valores residuales. Las estimaciones de vidas útiles de los activos fijos, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Los terrenos, edificios son presentados a sus valores revaluados, que son sus valores razonables, en el momento de las revaluaciones, menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor.

Las revaluaciones se efectúan con suficiente frecuencia (cada 3 años), de tal manera que el valor en libros no difiera materialmente del que se habría calculado utilizando los valores razonables al final de cada período. Cualquier aumento en la revaluación de dichos terrenos y edificios se reconoce en Otro resultado integral y se acumula en el Patrimonio en la cuenta Superávit por revalúo, excepto si revierte una disminución en la revaluación del mismo previamente reconocida en resultados, en cuyo caso el aumento se acredita a resultados en la medida en que se carga la disminución previa.

Una disminución del valor en libros de la revaluación de dichos terrenos y edificios es registrada en resultados en la medida que excede el saldo, si existe alguno, mantenido en el superávit por revalúo de los activos relacionado con una revaluación anterior de dichos activos.

## RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

---

Las vidas útiles estimadas de los activos fijos son las siguientes:

| <u>Item</u>          | <u>Vida útil<br/>(en años)</u> |
|----------------------|--------------------------------|
| Edificaciones        | 20                             |
| Maquinaria y equipos | 10                             |
| Vehículos            | 5                              |
| Equipos de computo   | 3                              |

Cuando el valor en libros de sus activos fijos, excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable. Las pérdidas y ganancias por la venta de su propiedad, planta y equipo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados Integrales.

#### **2.8. Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros –**

Los activos sujetos a depreciación (Activo fijo) se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrán no recuperarse de su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable.

El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía reconocerá una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018 no se ha identificado la necesidad de reconocer pérdidas por deterioro de activos no financieros (Activo fijo).

#### **2.9 Impuesto a la renta corriente y diferido –**

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados integrales, 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.

##### **a) Impuesto a la renta corriente**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

## **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019** (Expresado en dólares estadounidenses)

---

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables, no obstante, la tarifa impositiva se incrementa al 28% sobre la proporción que corresponda a la participación directa o indirecta de socios, accionistas, beneficios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición. Si dicha participación excede del 50% la tarifa aplicable para la Compañía será del 28% o en el caso de la presentación tardía e incompleta del Anexo de Socios, Participes, Accionista y Miembros de Directorio. Si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente tendrán una reducción de 10% sobre la tarifa impositiva de conformidad con lo citado anteriormente.

#### **b) Anticipo de Impuesto a la renta.**

El 31 de Diciembre del 2019, el Servicio de Rentas Internas expidió la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria publicada en el Registro Oficial Nro.111, por medio del cual se determina que a partir del año 2020 se elimina el Anticipo de Impuesto a la renta, es decir, ya no será obligatorio, sin embargo, el pago de dicho impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria. Las empresas pagarán únicamente el impuesto cuando generen utilidades, permitiendo a los contribuyentes tener mayor flujo y liquidez durante el ejercicio fiscal

#### **c) Impuesto a la renta diferido**

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

La circular No. NAC-DGECCGC15-00000012 de fecha 04 de Diciembre del 2015 publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 653 del 21 del mismo mes y año, indica que “la aplicación de la deducibilidad de costos y gastos para efectos de la determinación de la base imponible sujeta al Impuesto a la renta, se rige por las disposiciones de la normativa tributaria vigente sin encontrarse prevista la aplicación de una figura de reversos de gastos no deducibles, para dichos efectos.

## RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

Aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles, para efectos de la declaración del Impuesto a la renta en un ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros.

Con base a lo detallado en el párrafo anterior la Administración de la Compañía considera que al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 no se han producido diferencias temporales, entre las bases tributarias de los activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los Estados financieros, que generen un activo adicional o pasivo adicional por Impuesto a la renta diferido.

#### 2.10 Beneficios a los empleados –

a) **Beneficios sociales de corto plazo:** Se registran en el rubro de pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- i) La participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del gasto operativo. La Compañía no generó utilidades por tanto no se presenta saldo en esta cuenta.
- ii) Beneficios sociales (Décimo tercer y décimo cuarto sueldos): Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

b) **Beneficios de largo plazo (Jubilación patronal y Bonificación para desahucio):**

Provisiones de jubilación patronal y bonificación para desahucio (no fondeados): La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma Compañía o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente las provisiones para Jubilación patronal y Bonificación para desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los costos y gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representan el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera.

Según lo establecido en el párrafo 83 de la NIC 19 (IAS 19 R): “La tasa utilizada para descontar las obligaciones de beneficios post-empleo (tanto financiadas como no) se determinará utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al final del período sobre el que se informa, correspondientes a las emisiones de bonos u obligaciones empresariales de alta calidad.

## **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

En monedas para las cuales no exista un mercado amplio para bonos empresariales de alta calidad, se utilizarán los rendimientos de mercado (al final del período de representación) de los bonos gubernamentales denominados en esa moneda. La moneda y el plazo de los bonos empresariales o gubernamentales serán congruentes con la moneda y el plazo estimado de pago de las obligaciones por beneficios post-empleo”.

La reserva matemática es obtenida descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 8.53% (2018 – 7.72%) anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento, esto para el año anterior.

El método utilizado por el actuario independiente para la determinación de la tasa de descuento es el promedio de los rendimientos sobre los bonos de gobierno 2019 y tasa pasiva referencial para el año 2018. A continuación, el detalle:

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicios, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a otros resultados integrales en el período en el que surgen.

Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año. Al cierre del año las provisiones cubren a todos los trabajadores que se encontraban trabajando para la Compañía.

#### **2.11 Provisiones corrientes –**

Las provisiones representadas en el estado de situación financiera, principalmente por beneficios sociales e impuestos se reconocen (i) cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados; (ii) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y (iii) el importe se puede estimar de manera confiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

Los conceptos por lo cual se constituye provisión con cargo a resultados comprenden principalmente a los descritos en la Nota 13.

## **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019** (Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **2.12 Otros Resultados Integrales –**

Incluye los efectos del superávit por revalúo originados por lo siguiente:

- a) Superávit por revalúo de activos fijos – Corresponden el efecto de la revaluación de los terrenos y edificios, como resultado de la medición posterior de los activos fijos, con base en los valores de mercado tomando como referencia el monto determinado en los catastros, base para los impuestos prediales.

Esta reserva podrá ser transferida directamente a ganancias acumuladas, cuando se produzca la baja en cuentas del activo relacionado. Esto podría implicar la transferencia total de la reserva cuando la entidad disponga del activo. No obstante, parte de la reserva podría transferirse a medida que el activo fuera utilizado por la entidad. En ese caso, el importe de la reserva transferida sería igual a la diferencia entre la depreciación calculada según el valor revaluado del activo y la calculada según su costo original.

De acuerdo con disposiciones vigentes emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros este saldo no puede ser utilizado para aumentar capital. De conformidad con los lineamientos descritos en las normas, este saldo sería transferido a resultados acumulados en la medida que se deprecie el activo correspondiente o se disponga del mismo.

- b) Ganancia o pérdida actuarial – Incluye las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales en el período en el que surgen. Las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos netos reconocidos en Otro Resultado Integral no se reclasificarán en el resultado del período en un período posterior. Sin embargo, la Compañía puede transferir esos importes reconocidos en Otro Resultado Integral dentro del Patrimonio.

#### **2.13 Reconocimiento de ingresos –**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de sus bienes en el curso normal de sus operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de sus productos al comprador y en consecuencia transfieren los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

#### **2.14 Reconocimiento de costos y gastos operativos –**

Los costos y gastos operativos se registran al costo histórico. Se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

## **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019** (Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **2.15 Compensación de saldos y transacciones –**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción. Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en la cuenta de resultados.

#### **2.16 Adopción de nuevas normas NIIF 9 y NIIF 15**

##### **a. NIIF 9 “Instrumentos financieros”**

La NIIF 9 reemplaza los modelos de clasificación y medición de la NIC 39, “Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición” con un modelo único que tiene inicialmente solo dos categorías de clasificación: costo amortizado y valor razonable.

La clasificación de los activos financieros de deuda dependerá del modelo de negocio que usa la entidad para administrar sus activos financieros, así como de las características de flujos de efectivo contractuales de los activos financieros. Un instrumento de deuda se mide al costo amortizado si: a) el objetivo del modelo de negocio es mantener el activo financiero para obtener réditos de los flujos de efectivo contractuales; y, b) los flujos de efectivo contractuales en virtud del instrumento representan únicamente pagos del capital (principal) e intereses. Los instrumentos de deuda que no cumplan estas condiciones se miden a valor razonable, con cambios en resultados, excepto por los instrumentos de deuda cuyo modelo de negocio es mixto (cobrar y vender), en cuyo caso los cambios en el valor razonable se reconocen en otros resultados integrales (que podrán reclasificarse posteriormente a resultados).

Los instrumentos de patrimonio se deben reconocer a su valor razonable con cambios en resultados, excepto por los instrumentos de patrimonio que no se mantienen para negociación, las cuales pueden ser registradas en resultados o en otros resultados integrales (que no podrán reclasificarse posteriormente a resultados).

La NIIF 9 establece, además, un nuevo modelo para el reconocimiento de pérdidas por deterioro de activos financieros, basado en el concepto de Pérdida Crediticia Esperada (PCE). Este modelo se basa en un enfoque de tres fases por el cual los activos financieros pasan por cada una de las tres fases a medida que su calidad crediticia cambia. Cada fase determina cómo una entidad determina sus pérdidas por deterioro y cómo aplica el método de tasa de interés efectiva. Se permite un enfoque simplificado para los activos financieros que no tienen un componente de financiamiento significativo (por ejemplo, cuentas por cobrar comerciales de corto plazo).

## RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

En su reconocimiento inicial, las entidades registrarán las pérdidas en el día 1 equivalente a 12 meses de PCE (o PCE por toda la vida del instrumento para las cuentas por cobrar comerciales de corto plazo).

Finalmente, una reciente modificación a la NIIF 9 establece que cuando un pasivo financiero medido al costo amortizado se modifique sin que esto resulte en una baja del pasivo, se debe reconocer una ganancia o pérdida inmediatamente en resultados. La ganancia o pérdida se calcula como la diferencia entre los flujos de efectivo contractuales originales y los flujos de efectivo contractuales modificados, descontados a la tasa de interés efectiva original. Bajo las reglas de NIC 39, esta diferencia es distribuida durante la vida restante del instrumento.

Al 31 de Diciembre del 2019 la Compañía ha realizado el análisis requerido por la NIIF 9 - Instrumentos financieros para determinar la provisión por deterioro de sus activos financieros al cierre del ejercicio, basados en el modelo de Pérdida Crediticia Esperada (PCE), por lo cual, concluye que el efecto no es significativo tomando los estados financieros en su conjunto.

#### **b. NIIF 15 “Ingresos procedentes de contratos con clientes”**

La NIIF 15 reemplazó a la NIC 18, “Ingresos de actividades ordinarias”, y a la NIC 11, “Contratos de construcción” y diversas interpretaciones asociadas al reconocimiento de ingresos. La nueva norma se basa en el principio de que el ingreso se reconoce cuando el control de un bien o servicio se transfiere a un cliente, de tal manera que el concepto de control reemplaza el concepto existente de riesgos y beneficios. Para ello, establece un modelo con los siguientes cinco pasos que son la base para reconocer los ingresos: (i) identificar los contratos con clientes, (ii) identificar las obligaciones de desempeño, (iii) determinar el precio de la transacción, (iv) asignar el precio de la transacción a cada una de las obligaciones de desempeño y, (v) reconocer el ingreso a medida que se satisface cada obligación de desempeño.

Los cambios clave comparados con la práctica actual son:

- Bienes o servicios ofrecidos de forma agrupada pero que sean individualmente distintos se deben reconocer por separado.
- El importe de los ingresos puede afectarse si la contraprestación varía por algún motivo (por ejemplo, incentivos, rebajas, comisiones de gestión, regalías, éxito de un resultado, etc.). Se debe reconocer un importe mínimo del ingreso variable, siempre que se concluya que es altamente probable que dicho ingreso no se revertirá en el futuro.
- El punto en el que se pueden reconocer los ingresos puede cambiar: algunos ingresos que actualmente se reconocen en un momento dado al final de un contrato pueden tener que ser reconocidos durante el plazo del contrato y viceversa.
- Se establece mayores requerimientos de revelación.

## **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019** (Expresado en dólares estadounidenses)

---

La NIIF 15 es efectiva a partir de los ejercicios económicos iniciados el 1 de Enero del 2019. Para la transición, se tiene opción de aplicar el método retroactivo integral, el retroactivo integral con aplicaciones prácticas o el retroactivo modificado, con los cambios reconocidos en resultados acumulados al 1 de Enero del 2019, en cuyo caso se requieren revelaciones adicionales. La Compañía eligió el último método mencionado.

El reconocimiento de ingresos ocurre en el momento en que el control del activo sea transferido al cliente, lo cual generalmente es con la entrega de los bienes.

### **3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración. Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- Provisión por deterioro de cuentas por cobrar: La estimación para cuentas dudosas es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a una evaluación de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos. Nota 2.4.3.
- Activo fijo: La determinación de las vidas útiles que se evalúan al cierre de cada año. Nota 2.7
- Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Bonificación para desahucio. Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes Nota 2.10 b).

### **4. ADMINISTRACION DE RIESGOS**

#### **4.1. Factores de riesgos financieros**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado, riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en la gestión y diversificación del mercado en que opera y en la gestión de los gastos de operación y costos de venta, además de los riesgos relacionados con la obtención de crédito para garantizar su liquidez y sus inversiones.

## **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019** (Expresado en dólares estadounidenses)

---

El programa tiene por objetivo final minimizar potenciales efectos adversos que estos riesgos podrían generar en el desempeño financiero de la Compañía. La administración de riesgos está bajo la responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

#### **(a) Riesgo de mercado**

##### **i. Riesgo de tasa de interés**

Si bien al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, la Compañía mantiene financiamiento con entidades financieras locales, los flujos de caja operativos son considerados sustancialmente independientes de los cambios de las tasas de interés del mercado, por lo cual, en opinión de la Gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante a los riesgos de tasas de interés.

##### **ii. Riesgo de precio**

La Compañía opera únicamente en el mercado local y por su característica de operación los precios de los servicios y costos contratados son generalmente negociados a precios de mercado. No mantiene negociaciones de largo plazo.

##### **iii. Riesgo de tipo de cambio**

La Compañía realiza sus operaciones principales en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, y no efectúa transacciones en otras monedas, en consecuencia, no se presentan riesgos mayores ni efectos importantes por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

#### **(b) Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas (principalmente en cuentas por cobrar a Clientes).

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de Clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Hasta la presente fecha no se ha presentado riesgos relacionados con los cobros para dichos clientes en la cadena de comercialización de sus productos, Respecto de bancos e instituciones financieras, solo se acepta a instituciones cuyas calificaciones de riesgo independiente determinen niveles de solvencia que garanticen estabilidad, dinámica y respaldo a los depósitos de la empresa.

## RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

| <u>Entidad financiera</u>              | <u>Calificación</u> |             |
|----------------------------------------|---------------------|-------------|
|                                        | <u>2019</u>         | <u>2018</u> |
| Banco Bolivariano C.A.                 | AAA / AAA-          | AAA-        |
| Banco de la Producción S.A. Produbanco | AAA- / AAA-         | AAA-        |
| Banco Guayaquil S.A.                   | AAA / AAA           | AAA/AAA-    |
| Banco Pichincha C.A.                   | AAA- / AAA-         | AAA-        |

Estas calificaciones significan que la situación de las Instituciones Financieras son las más altas calificaciones de una compañía fiable y estable. Dichas calificaciones fueron obtenidas a través de la Superintendencia de bancos con corte 30 de Septiembre del 2019.

**AAA:** La situación de la institución financiera es muy fuerte y tiene una sobresaliente trayectoria de rentabilidad, lo cual se refleja en una excelente reputación en el medio, muy buen acceso a sus mercados naturales de dinero y claras perspectivas de estabilidad. Si existe debilidad o vulnerabilidad en algún aspecto de las actividades de la institución, ésta se mitiga enteramente con las fortalezas de la organización.

#### (c) Riesgo de liquidez

La Compañía monitorea su riesgo de escasez de fondos usando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo. El objetivo de la Compañía es mantener una continuidad de fondos y una flexibilidad de los mismos a través del uso de préstamos financieros. A continuación, se resume los vencimientos de las obligaciones de la Compañía, basado en los montos contractuales a desembolsar no descontados:

|                                      | <u>De 3 a 12<br/>meses</u> | <u>Más de<br/>1 año</u> | <u>Total</u>     |
|--------------------------------------|----------------------------|-------------------------|------------------|
| <u>A131 de Diciembre del 2019</u>    |                            |                         |                  |
| Obligaciones bancarias y financieras | 92.857                     | 835.714                 | 928.571          |
| Documentos y cuentas por pagar       |                            |                         |                  |
| Proveedores                          | 98.889                     | -                       | 98.889           |
| Compañías relacionadas               | 101.660                    | 1.335.991               | 1.437.651        |
| Otras                                | 117.082                    | 384.001                 | 501.083          |
|                                      | <u>410.488</u>             | <u>2.555.706</u>        | <u>2.966.194</u> |

## RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

|                                      | De 3 a 12<br><u>meses</u> | Más de<br><u>1 año</u> | <u>Total</u>     |
|--------------------------------------|---------------------------|------------------------|------------------|
| <u>Al 31 de Diciembre del 2018</u>   |                           |                        |                  |
| Obligaciones bancarias y financieras | 371.429                   | 650.000                | 1.021.429        |
| Documentos y cuentas por pagar       |                           |                        |                  |
| Proveedores                          | 111.575                   | -                      | 111.575          |
| Compañías relacionadas               | 70.327                    | 1.087.915              | 1.158.242        |
| Otras                                | 59.271                    | 366.179                | 425.450          |
| <b>Total</b>                         | <u>612.602</u>            | <u>2.104.094</u>       | <u>2.716.696</u> |

#### 4.2. Administración del riesgo de capital

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus Accionistas y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Consistente con la industria, la Compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Este ratio se calcula como la deuda neta dividida entre el capital total.

La deuda neta se calcula como el total de los recursos ajenos (incluyendo Endeudamiento financiero y bancario de corto y largo plazo, Cuentas por pagar Proveedores, a Compañía Relacionada y Otras cuentas por pagar) menos el efectivo y equivalentes de efectivo. El capital total se calcula como el “patrimonio neto” más la deuda neta.

Los ratios de apalancamientos al 31 de Diciembre del 2019 y 2018 fueron los siguientes:

|                                          | <u>2019</u>        | <u>2018</u>       |
|------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Obligaciones bancarias y financieras (*) | 928.571            | 1.021.429         |
| Documentos y cuentas por pagar           |                    |                   |
| Proveedores                              | 98.889             | 111.575           |
| Compañías relacionadas (*)               | 1.437.651          | 1.158.242         |
| Otras (*)                                | 501.083            | 425.450           |
|                                          | <u>2.966.194</u>   | <u>2.716.696</u>  |
| Efectivos y equivalentes de efectivo     | <u>29.773</u>      | <u>4.185</u>      |
| Deuda neta                               | 2.995.967          | 2.720.881         |
| Total patrimonio neto                    | <u>(108.369)</u>   | <u>374.376</u>    |
| Capital total                            | <u>2.887.598</u>   | <u>3.095.257</u>  |
| <b>Ratio de apalancamiento</b>           | <b><u>104%</u></b> | <b><u>88%</u></b> |

(\*) Incluye los montos de corto y largo plazo.

**RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

**5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

**Categorías de instrumentos financieros** - A continuación, se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros:

|                                                         | <u>2019</u>          |                      | <u>2018</u>          |                      |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                                         | <u>Corriente</u>     | <u>No Corriente</u>  | <u>Corriente</u>     | <u>No Corriente</u>  |
| <b>Activos financieros medidos al costo:</b>            |                      |                      |                      |                      |
| Efectivos y equivalentes de efectivo                    | <u>(29.773)</u>      | <u>-</u>             | <u>(4.185)</u>       | <u>-</u>             |
| <b>Activos financieros medidos al costo amortizado:</b> |                      |                      |                      |                      |
| Documentos y cuentas por cobrar                         |                      |                      |                      |                      |
| Clientes                                                | 8.718                | -                    | 5.340                | -                    |
| Compañías relacionadas                                  | 5.084                | -                    | 821                  | 342                  |
| Anticipo a proveedores                                  | 25.759               | -                    | 49.966               | -                    |
| Otras                                                   | <u>4.071</u>         | <u>12.038</u>        | <u>1.784</u>         | <u>13.432</u>        |
|                                                         | <u>43.632</u>        | <u>12.038</u>        | <u>57.911</u>        | <u>13.774</u>        |
| <b>Total activos financieros</b>                        | <b><u>13.859</u></b> | <b><u>12.038</u></b> | <b><u>53.726</u></b> | <b><u>13.774</u></b> |

|                                                         | <u>2019</u>           |                         | <u>2018</u>           |                         |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
|                                                         | <u>Corriente</u>      | <u>No Corriente</u>     | <u>Corriente</u>      | <u>No Corriente</u>     |
| <b>Pasivos financieros medidos al costo amortizado:</b> |                       |                         |                       |                         |
| Obligaciones bancarias y financieras                    | 92.857                | 835.714                 | 371.429               | 650.000                 |
| Documentos y cuentas por pagar                          |                       |                         |                       |                         |
| Proveedores                                             | 98.889                | -                       | 111.575               | -                       |
| Compañías relacionadas                                  | 101.660               | 1.335.991               | 70.327                | 1.087.915               |
| Otros                                                   | <u>117.082</u>        | <u>384.001</u>          | <u>59.271</u>         | <u>366.179</u>          |
| <b>Total pasivos financieros</b>                        | <b><u>410.488</u></b> | <b><u>2.555.706</u></b> | <b><u>612.602</u></b> | <b><u>2.104.094</u></b> |

El efectivo y equivalentes de efectivo, Clientes, Anticipo a Proveedores, Anticipos comerciales a Compañías relacionadas, Cuentas por cobrar y/o Pagar Otras, Anticipos comerciales de Compañías Relacionadas y Obligaciones bancarias y financieras no corrientes se aproximan al valor justo, debido a la naturaleza de corto plazo de estos instrumentos, en los pasivos no corrientes, dado que sus condiciones y tasas de interés son las de mercado, se considera que las mismas se encuentran a valor razonable.

**RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

**6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Composición:

|                      | <u>2019</u>     | <u>2018</u>    |
|----------------------|-----------------|----------------|
| Bancos               | 13.152          | 4.686          |
| Caja                 | <u>3.403</u>    | <u>950</u>     |
|                      | 16.555          | 5.636          |
| Sobregiros Bancarios | <u>46.328</u>   | <u>9.821</u>   |
| Total                | <u>(29.773)</u> | <u>(4.185)</u> |

Los saldos antes expuestos no tienen restricción o gravamen alguno y son de libre disposición al cierre del período. Las cuentas corrientes pertenecen a bancos locales.

**7. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES**

Los Documentos y cuentas por cobrar - Clientes que se revelan en el Estado de Situación Financiera se clasifican como activos financieros que se miden al costo amortizado para aquellos vencimientos superiores a 365 días. Todos los saldos son clasificados como activos corrientes. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de hasta 30 días. No se hace ningún recargo por intereses sobre las cuentas comerciales por cobrar después de la facturación.

Antes de aceptar cualquier nuevo Cliente, la Compañía utiliza un sistema propio de calificación crediticia para evaluar la calidad crediticia del Cliente potencial y definen los límites de crédito por Cliente, en la actualidad sus ventas son realizadas a las principales empresas Locales. Los límites y calificaciones atribuidos a los Clientes se revisan cada año. Las cuentas por cobrar que no están vencidas ni deterioradas tienen la mejor calificación de crédito atribuible de acuerdo al sistema de calificación crediticia usado por la Compañía.

Al determinar la recuperabilidad de una cuenta por cobrar Cliente, la Compañía considera cualquier cambio en la calidad crediticia de la cuenta a partir de la fecha en que se otorgó inicialmente el crédito hasta el final del período sobre el que se informa.

La Administración de la Compañía considera que la concentración del riesgo de crédito es limitada debido a que la base de Clientes es razonablemente independiente y además que sus ventas son realizadas a las principales Clientes del país. La Compañía no mantiene ninguna garantía sobre estos saldos.

## RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### 8. ANTICIPO A PROVEEDORES

Representan principalmente pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios para costos y gastos de operación, así como bienes de capital, dichos valores serán compensados al concluir las negociaciones por las cuales fueron entregados y fueron debidamente aprobados por la Gerencia. Dichos saldos no devengan interés e incluyen empresas relacionadas. Véase Nota 17.

Composición:

|                                                     | <u>2019</u>   | <u>2018</u>   |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Anticipo a proveedores no relacionados locales      | 25.759        | 48.822        |
| Anticipo a proveedores relacionados locales         | -             | 578           |
| Anticipo a proveedores no relacionados del exterior | -             | 566           |
| Total                                               | <u>25.759</u> | <u>49.966</u> |

#### 9. INVENTARIOS

|                                       | <u>2019</u>    | <u>2018</u>    |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Viveres y Bebidas                     | 96.674         | 120.520        |
| Materiales y repuestos                | 81.919         | 67.921         |
| Mobiliario                            | 3.895          | 1.275          |
| Insumos de producción                 | -              | 11.071         |
| Otros                                 | -              | 7.964          |
| Combustibles, lubricantes y derivados | -              | 150            |
| Total                                 | <u>182.488</u> | <u>208.901</u> |

Los saldos antes expuestos corresponden principalmente a bebidas gaseosas, frutales, licores importados que se utiliza para preparación de coctelería, materia prima y materiales que utiliza la compañía para la elaboración de alimentos en sus diferentes presentaciones, dichos saldos representan las existencias al cierre de cada período, certificadas por la Compañía mediante los conteos físicos. La Compañía no mantiene ninguna garantía sobre éstos saldos.

**RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

**10. ACTIVO FIJO, NETO**

| <u>Año 2019</u>            | <u>Saldo<br/>Inicial</u> | <u>Adiciones<br/>bajas (1)</u> | <u>Saldo<br/>Final</u> |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------------|------------------------|
| Terreno                    | 169.667                  | -                              | 169.667                |
| Obra en curso              | 160                      | 9.500                          | 9.660                  |
| Edificios                  | 2.215.167                | -                              | 2.215.167              |
| Maquinaria y Equipo        | 386.369                  | 19.427                         | 405.796                |
| Muebles y enseres          | 19.027                   | (19.027)                       | -                      |
| Equipos de Computo         | 720                      | 50                             | 770                    |
| Vehiculos                  | 13.894                   | -                              | 13.894                 |
| Total costo                | 2.805.004                | 9.950                          | 2.814.954              |
| (-) Depreciación acumulada | (153.372)                | (154.353)                      | (307.725)              |
| Total neto                 | <u>2.651.632</u>         | <u>(144.403)</u>               | <u>2.507.229</u>       |

  

| <u>Año 2018</u>            | <u>Saldo<br/>Inicial</u> | <u>Adiciones<br/>bajas (1)</u> | <u>Saldo<br/>Final</u> |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------------|------------------------|
| Terreno                    | 169.667                  | -                              | 169.667                |
| Obra en curso              | -                        | 160                            | 160                    |
| Edificios                  | 2.215.167                | -                              | 2.215.167              |
| Maquinaria y Equipo        | 354.509                  | 31.860                         | 386.369                |
| Muebles y enseres          | 19.027                   | -                              | 19.027                 |
| Equipos de Computo         | -                        | 720                            | 720                    |
| Vehiculos                  | 13.894                   | -                              | 13.894                 |
| Total costo                | 2.772.264                | 32.740                         | 2.805.004              |
| (-) Depreciación acumulada | -                        | (153.372)                      | (153.372)              |
| Total neto                 | <u>2.772.264</u>         | <u>(120.632)</u>               | <u>2.651.632</u>       |

- (1) Corresponde principalmente: US\$9.500 por instalaciones eléctricas en restaurante toquilla, salón casona y terraza, US\$400 por ensamblaje de escenario tarima de dimensiones 9.5\*2\*3.90\*SF428, i) (2018:US\$31.860) compra de ultracongelador abatidor 8 bandejas samaref p8t y empacadora al vacío doble barra de sellado de 45 cm intercom squate 450bis, importación DAU 028-2018-10-00917781 varios/menaje y mantenimiento de ascensor ii) US\$50 compra de teléfono Grandstream f3562 (2018:US\$720) por computador portátil.

**RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.****NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)**11. OBLIGACIONES BANCARIAS Y FINANCIERAS.**

| <u>2019</u>                     | tasa de |                  | Corto plazo y |                |                |
|---------------------------------|---------|------------------|---------------|----------------|----------------|
| <u>Institución</u>              | interes | <u>Dividendo</u> | porcion       | Largo Plazo    | Total          |
|                                 | %       | Trimestral       | corriente     | US\$           | US\$           |
| Corporacion Financiera Nacional | 8.81    |                  | US\$          | US\$           | US\$           |
|                                 |         |                  | 92.857        | 835.714        | 928.571        |
|                                 |         |                  | <u>92.857</u> | <u>835.714</u> | <u>928.571</u> |

  

| <u>2018</u>                     | tasa de |                  | Corto plazo y  |                |                  |
|---------------------------------|---------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| <u>Institución</u>              | interes | <u>Dividendo</u> | porcion        | Largo Plazo    | Total            |
|                                 | %       | Trimestral       | corriente      | US\$           | US\$             |
| Corporacion Financiera Nacional | 6       |                  | US\$           | US\$           | US\$             |
|                                 |         |                  | 371.429        | 650.000        | 1.021.429        |
|                                 |         |                  | <u>371.429</u> | <u>650.000</u> | <u>1.021.429</u> |

Corresponden a préstamos para capital de trabajo y adquisición de activos fijos, están garantizados con bienes inmuebles de propiedad de la Compañía.

**12. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR – PROVEEDORES**

Composición:

|                                          | <u>2019</u>   | <u>2018</u>    |
|------------------------------------------|---------------|----------------|
| Proveedores locales no relacionados      | 98.019        | 110.705        |
| Proveedores del exterior no relacionados | 870           | 870            |
| Total                                    | <u>98.889</u> | <u>111.575</u> |

**13. PROVISIONES**

| <u>Año 2019</u>            | Saldos al<br><u>inicio</u><br>US\$ | <u>Incrementos</u><br>US\$ | Pagos y/o<br><u>utilizaciones</u><br>US\$ | Saldos al<br><u>final</u><br>US\$ |
|----------------------------|------------------------------------|----------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|
| Beneficios sociales        | 30.564                             | 56.985                     | (58.206)                                  | 29.343                            |
| Intereses por pagar        | 622                                | -                          | -                                         | 622                               |
| Jubilación patronal        | 3.238                              | 1.827                      | -                                         | 5.065                             |
| Bonificación por desahucio | 3.495                              | 2.520                      | (1.438)                                   | 4.577                             |

**RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.****NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

| <u>Año 2018</u>            | Saldos al<br><u>inicio</u><br><u>US\$</u> | <u>Incrementos</u><br><u>US\$</u> | Pagos y/o<br><u>utilizaciones</u><br><u>US\$</u> | Saldos al<br><u>final</u><br><u>US\$</u> |
|----------------------------|-------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------|------------------------------------------|
| Beneficios sociales        | 11.892                                    | 64.483                            | (45.811)                                         | 30.564                                   |
| Intereses por pagar        | 28.642                                    | 102.172                           | (130.192)                                        | 622                                      |
| Jubilación patronal        | 782                                       | 2.456                             | -                                                | 3.238                                    |
| Bonificación por desahucio | 1.218                                     | 2.408                             | (131)                                            | 3.495                                    |

**14. IMPUESTOS****a) Conciliación del resultado contable - tributario**

Una reconciliación entre la Pérdida según Estados financieros y la Pérdida Tributaria, es como sigue:

|                                        | <u>2019</u>      | <u>2018</u>      |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| Pérdida antes de Impuesto a la renta   | (485.319)        | (648.600)        |
| Diferencias permanentes                | -                | -                |
| ( + ) Gastos no deducibles             | -                | -                |
| Utilidad gravable (Pérdida tributaria) | <u>(485.319)</u> | <u>(648.600)</u> |
| Tasa de impuesto a la renta            | <u>25%</u>       | <u>25%</u>       |
| Impuesto a la renta                    | <u>-</u>         | <u>-</u>         |
| Anticipo mínimo de Impuesto a la renta | <u>-</u>         | <u>-</u>         |
| Impuesto a la renta corriente          | -                | -                |
| Impuesto a la renta diferido           | <u>-</u>         | <u>-</u>         |
| Gasto de Impuesto a la renta del año   | <u>-</u>         | <u>-</u>         |

**b) Situación Fiscal**

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración de Impuesto a la renta. Los años 2017 al 2019 inclusive aún están abiertos a una fiscalización.

## **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **c) Precios de transferencia –**

De conformidad con lo publicado en el Registro Oficial # 511 del 29 de Mayo del 2017 se emitió la Resolución No.NAC-DGERCGC15-00000455 del 27 del mismo mes y año, dicha norma incluye lineamientos y las normas tributarias que incorporan el principio de plena competencia para las operaciones realizadas con partes relacionadas. Por su parte el Servicio de Rentas Internas solicita a los sujetos pasivos que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencias conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo período fiscal, hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a US\$3.000.000 de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica se prepare y remita el Anexo de operaciones con partes relacionadas. Si tal monto es superior a los US\$15.000.000 de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas así como también el Informe Integral de Precios de Transferencias.

Se incluye como parte relacionadas a empresas domiciliadas en paraísos fiscales, así como también se determinan ciertas excepciones tales como operaciones no contempladas para efectos de este requerimiento. Adicionalmente aquellos contribuyentes con un impuesto causado superior al 3% de los ingresos gravados y que no tengan transacciones con paraísos fiscales o exploten recursos naturales están exentos de la referida normativa.

El indicado Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y el Informe Integral de debe ser remitido hasta el mes de Junio del próximo año.

Finalmente, la declaración de Impuesto a la renta anual incluye declarar las operaciones de activos, pasivos, ingresos y egresos con partes relacionadas. La Compañía no excedió los montos determinados por la Administración Tributaria para la presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas ni el Informe Integral de Precios de Transferencias.

#### **d) Impuesto al Valor Agregado (IVA) –**

Debido a la naturaleza de la Compañía, este impuesto se grava al valor de la transferencia de bienes comercializados por la Compañía a la tarifa del 12% calculado en base a los precios de venta (valor total de la factura a su cliente), que incluye los costos y gastos imputables al precio.

#### **e) Reformas Tributarias -**

El 31 de Diciembre del 2019 se publicó la “Ley orgánica de simplificación y progresividad tributaria” en el Suplemento del Registro Oficial No. 111.

Entre las principales reformas que se introdujo en el mencionado cuerpo legal son las siguientes:

- Para las empresas que obtuvieron en el año 2018 Ingresos superiores o iguales a US\$1.000.000, US\$5.000.000 y US\$ 10.000.000 pagarán una contribución única y temporal equivalente al 0.10%, 0.15% y 0.20% de dichos ingresos, respectivamente, en los años 2020, 2021 y 2022.

## **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

Dicha contribución se declarará y pagará hasta el 31 de Marzo de cada ejercicio fiscal, con una facilidad de pago de tres meses. Será considerada como gasto no deducible en cada ejercicio fiscal, la misma no podrá ser utilizada como crédito tributario, la falta de cancelación de este pago en el plazo estipulado será sancionado con una multa que no superará el 100% de la contribución sin excepciones.

- Las personas naturales con ingresos superiores a US\$100.000 podrán deducir dentro de sus gastos personales, los gastos de salud por enfermedades catastróficas para aquellos familiares que padecen las enfermedades deben depender de está.
- El pago de anticipo de Impuesto a la Renta ya no es obligatorio de acuerdo a esta ley, sin embargo el pago de dicho impuesto podrá anticiparse de forma voluntaria. De acuerdo a la calificación del SRI, se reducirá a los sujetos que actúen como agente de retención.
- Cuando una empresa distribuye dividendos al exterior debe retener el 10% sobre los accionistas no residente por concepto de Impuesto a la Renta.
- Devolución simplificada unificada, la devolución de tributos al comercio exterior aquellos exportadores que opten por esta devolución no podrán acogerse a la devolución condicional al mismo tiempo.
- Se crea un régimen especial para las microempresas, que abarca Impuesto a la Renta, IVA, e ICE. Estas microempresas que tengan ingresos percibidos por actividades empresariales se someterán al régimen general de impuesto aplicando la tarifa del 2% sobre dichos ingresos para determinar el IR. Dichas microempresas que se acojan a este régimen estarán obligadas a entregar sus respectivos comprobantes de ventas o facturas, de la misma forma se mantiene la obligatoriedad de llevar contabilidad y presentación de sus declaraciones. Mientras que sus declaraciones, pago del IVA y del ICE se lo realizará de forma semestral según lo previsto en esta ley.
- Se dispone un plan de pagos para los impuestos retenidos o percibidos que sean administrados por el Servicio de Renta Interna.
- Las Utilidades, rendimientos o beneficios de las sociedades, al igual que las actividades de inversión y administración de activos estarán exentas al Impuesto a la Renta con excepciones.
- No se encuentran sujetos al pago de Impuesto a la Renta aquellos vehículos que se encuentren incautados en instituciones públicas, los mismo que deben ser informados al Servicio de Renta Interna.
- Se aplica el ICE para las fundas plásticas utilizando las siguientes tarifas: en el ejercicio fiscal 2020 (0.04), 2021 (0.06) y 2022 (0.08). Se aplica el IVA para los servicios digitales.

## **RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**

### **NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

- Las operaciones crediticias que se encuentran vencidas hasta la presente fecha de vigencia de la Ley y que superan los 120 días no se podrán incluir en el reporte crediticio, ni se consideran para el cálculo, tampoco se presentarán en el Buro de información crediticia.

Sin embargo, si este volviera a reincidir en la presentación de valores vencidos, se presentará y se tomará en consideración para el cálculo.

- Los pagos realizados al exterior por concepto de amortización de capital e intereses otorgados en Septiembre y Diciembre del 2019 estarán gravados al Impuesto de Salidas de Divisas.
- Se incluye un nuevo tratamiento tributario para la distribución de dividendos. Se considera como ingreso gravado el 40% del monto distribuido. Solo estarán exonerados los dividendos distribuidos a sociedades residentes en Ecuador.
- La tarifa aplicable para accionistas que no residen en el Ecuador siempre que se reporte beneficiarios efectivos será del 25%, en caso que no exista beneficiario la tarifa asciende al 35%. Dicho valor será retenido en su totalidad.
- Por otra parte, la tarifa aplicable para accionistas que residen en el Ecuador será hasta del 35%. Dicho valor será retenido en la fuente de acuerdo como lo indique el SRI.
- Los ingresos provenientes de actividades agropecuarias en la etapa de producción y/o comercialización local o que se exporten, podrán acogerse a un impuesto a la renta único en base a una tarifa progresiva del 0% al 1.8% para productores y venta local y del 1.3% al 2% para exportadores.
- Se considera ingreso de fuente ecuatoriana las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilación patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible conforme lo dispuesto en esta Ley y que no haya sido efectivamente pagados a favor de los beneficiarios de tal provisión.
- Para que sean deducibles los intereses provenientes de créditos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas para sociedades que no sean bancos, compañías aseguradoras y entidades de la Economía popular y solidaria el monto total de interés neto no deberá ser mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral, más intereses, depreciaciones.

**RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.**

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**  
(Expresado en dólares estadounidenses)

---

**f) Impuestos y retenciones por cobrar –**

|                                       | <u>2019</u>    | <u>2018</u>    |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Credito tributario de años anteriores | 90.393         | 209.383        |
| Retenciones en la fuente del IVA (i)  | 52.263         | 32.202         |
| IVA en compras (ii)                   | -              | 4.041          |
| Retenciones en la fuente IR (i)       | 12.571         | 6.987          |
| IVA en Importaciones                  | -              | 416            |
| Total                                 | <u>155.227</u> | <u>253.029</u> |

(i) Corresponde al saldo de las retenciones practicadas por los Clientes sobre las facturas de ventas emitidas por la Compañía durante el ejercicio 2019.

(ii) Representa el impuesto pagado en las adquisiciones de bienes y servicios del periodo anterior.

**g) Impuestos y retenciones por pagar –**

|                                  | <u>2019</u> | <u>2018</u>   |
|----------------------------------|-------------|---------------|
| Impuesto al valor agregado       | -           | 59.313        |
| Entidades oficiales y otros      | -           | 2.402         |
| Retenciones en la fuente del IVA | -           | 1.621         |
| Retenciones en la fuente IR      | -           | 1.482         |
| Retenciones en la fuente RDEP    | -           | 167           |
| Total                            | <u>-</u>    | <u>64.985</u> |

(i) Las transacciones fueron compensadas respecto a la presentación del formulario IVA a cada mes correspondiente durante el periodo.

**15. OBLIGACIONES PATRONALES**

**a) Obligaciones patronales de corto plazo:**

Incluye las provisiones acumuladas de los beneficios sociales periódicos. Dichos pasivos representan los derechos a vacaciones anuales, décimos, fondos de reserva y los feriados progresivos acumulados y compensaciones laborales reclamadas por los empleados.

## RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### b) Obligaciones patronales de largo plazo:

##### Jubilación patronal y desahucio

El saldo de la provisión para jubilación patronal y desahucio corresponde al 100% del valor actual de la reserva matemática calculada actuarialmente por un profesional independiente para todos los trabajadores que a esas fechas que se encontraban prestando servicios para la Compañía.

|                                 | <u>2019</u>         | <u>2018</u>         |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Jubilación patronal             | 5.065               | 3.238               |
| Bonificación por desahucio      | <u>4.577</u>        | <u>3.495</u>        |
| Total provisiones a largo plazo | <u><u>9.642</u></u> | <u><u>6.733</u></u> |

#### 16. CAPITAL SOCIAL

El capital suscrito y pagado de la Compañía comprende 405.000 acciones ordinarias y nominativas de valor nominal US\$ 1,00 cada una, íntegramente suscritas y pagadas, siendo la composición accionaria del capital pagado el siguiente:

| <u>Accionistas</u>        | <u>Nacionalidad</u> | <u>Número de acciones</u> | <u>%</u>           |
|---------------------------|---------------------|---------------------------|--------------------|
| Grupo degfer Cia. Ltda    | <u>Ecuatoriana</u>  | 404.600                   | 100%               |
| Holding Fadegfer Cia Ltda | <u>Ecuatoriana</u>  | <u>400</u>                | <u>0%</u>          |
|                           |                     | <u><u>405.000</u></u>     | <u><u>100%</u></u> |

Reformas a la Ley de Compañías en el Ecuador requieren que los representantes legales de las compañías presenten información de los accionistas extranjeros de las compañías con indicación del dueño de esa empresa, así como de sus directores. La Compañía no califica para presentar esa información.

#### 17. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

Se incluye bajo la denominación de compañías relacionadas con accionistas comunes, con participación accionaria significativa.

**RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.****NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

**a. Saldos con Compañías Relacionadas –**

|                                                     | <u>2019</u>      | <u>2018</u>      |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <u>ACTIVO CORRIENTE</u>                             |                  |                  |
| Anticipos comerciales a compañías relacionadas (1)  |                  |                  |
| Grupo Degfer Cia. Ltda.                             | 4.827            | 468              |
| Manabita de repuestos manareco Cia. Ltda.           | 257              | -                |
| Cateringdeluxe S.A.                                 | -                | 216              |
| Helidegfer S.A                                      | -                | 137              |
|                                                     | <u>5.084</u>     | <u>821</u>       |
| Anticipo comercial a proveedores                    |                  |                  |
| Cateringdeluxe S.A.                                 | -                | 348              |
| Grupo Degfer Cia. Ltda.                             | -                | 230              |
|                                                     | -                | <u>578</u>       |
| <u>ACTIVO NO CORRIENTE</u>                          |                  |                  |
| Anticipo comercial a compañía relacionada           |                  |                  |
| Cateringdeluxe S.A.                                 | -                | 342              |
|                                                     | <u>-</u>         | <u>342</u>       |
|                                                     | <u>2019</u>      | <u>2018</u>      |
| <u>PASIVO CORRIENTE</u>                             |                  |                  |
| Documentos y cuentas por pagar (2)                  |                  |                  |
| Manabita de Repuestos Manareco Cía. Ltda.           | 54.474           | 41.743           |
| Grupo Degfer Cía. Ltda.                             | 30.008           | 13.474           |
| CateringDeluxe S.A.                                 | 12.861           | 12.495           |
| Agrodegfer Cía. Ltda.                               | 4.317            | 2.615            |
|                                                     | <u>101.660</u>   | <u>70.327</u>    |
| <u>PASIVO NO CORRIENTE</u>                          |                  |                  |
| Anticipo comercial de compañía relacionada          |                  |                  |
| Grupo Degfer Cia. Ltda.                             | 1.466            | 1.188            |
|                                                     | <u>1.466</u>     | <u>1.188</u>     |
| Anticipos comerciales de compañías relacionadas (3) |                  |                  |
| Grupo Degfer Cia Ltda.                              | 899.742          | 1.086.727        |
| Turismo Solosol Cia Ltda.                           | 414.783          | -                |
| Turisdegfer S.A.                                    | 20.000           | -                |
|                                                     | <u>1.334.525</u> | <u>1.086.727</u> |
| Total                                               | <u>1.335.991</u> | <u>1.087.915</u> |

(1) Representan valores por cobrar por venta de bienes.

## RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

---

(2) Corresponden a obligaciones por bienes y servicios adquiridos en actividades comerciales.

(3) Representan anticipos recibidos para actividades comerciales futuras.

Los saldos antes expuestos en el activo y pasivo corriente no devengan intereses y no tienen plazos definidos de pagos, pero se estiman cobrar y pagar en el corto plazo. Mientras que los saldos presentados en la sección no corriente corresponden a acuerdos verbales entre las partes, renovables al vencimiento que no devengan intereses.

#### b. Transacciones -

Durante el año 2019 no se realizaron transacciones con Compañías y Partes Relacionadas que representen ingresos, costos y gastos.

#### c. Remuneraciones del personal clave de la Administración -

La Administración de la Compañía incluye al Presidente Ejecutivo y Gerente general. Los costos por remuneraciones (sueldos y beneficios sociales a corto plazo) de dichos funcionarios para el año 2019 fue de US\$15.275 (2018:US\$38.198)

## 18. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gastos agrupados de acuerdo a su naturaleza son los siguientes:

| <u>2019</u>                     | <u>Costo<br/>de ventas</u> | <u>Gastos de<br/>administración</u> | <u>Gastos<br/>financieros</u> | <u>Gastos de<br/>venta</u> | <u>Total</u>     |
|---------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|------------------|
| Costo de venta bienes locales   | 218.915                    | -                                   | -                             | -                          | 218.915          |
| Sueldos y salarios              | 197.743                    | 73.926                              | -                             | 452                        | 272.121          |
| Depreciaciones y amortizaciones | 156.666                    | 3.031                               | -                             | -                          | 159.697          |
| Beneficios sociales             | 51.927                     | 17.052                              | -                             | -                          | 68.979           |
| Intereses financieros           | -                          | -                                   | 49.010                        | -                          | 49.010           |
| Servicios básicos               | 26.338                     | 16.551                              | -                             | -                          | 42.889           |
| Servicios varios                | 41.100                     | -                                   | -                             | -                          | 41.100           |
| Aporte patronal                 | 24.785                     | 9.530                               | -                             | -                          | 34.315           |
| Impuestos y contribuciones      | -                          | 26.212                              | -                             | -                          | 26.212           |
| Otros gastos operativos         | -                          | 19.038                              | -                             | 424                        | 19.462           |
| Comisiones y gastos bancarios   | -                          | -                                   | 12.213                        | -                          | 12.213           |
| Otros gastos de personal        | -                          | 6.756                               | -                             | -                          | 6.756            |
| Sobretiempos y comisiones       | 2.149                      | 3.390                               | -                             | -                          | 5.539            |
| Mantenimiento y reparaciones    | 4.595                      | 279                                 | -                             | -                          | 4.874            |
| Honorarios profesionales        | -                          | 4.747                               | -                             | -                          | 4.747            |
| Manteriales y suministros       | -                          | 1.850                               | -                             | -                          | 1.850            |
| Seguros                         | -                          | 1.356                               | -                             | -                          | 1.356            |
| Otros costos operativos         | 33.393                     | 4.133                               | -                             | -                          | 37.526           |
|                                 | <u>757.611</u>             | <u>187.851</u>                      | <u>61.223</u>                 | <u>876</u>                 | <u>1.007.561</u> |

## RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 (Expresado en dólares estadounidenses)

| <u>2018</u>                      | <u>Costo<br/>de ventas</u> | <u>Gastos de<br/>administración</u> | <u>Gastos<br/>financieros</u> | <u>Gastos de<br/>venta</u> | <u>Total</u>     |
|----------------------------------|----------------------------|-------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|------------------|
| Costo de venta bienes locales    | 199.218                    | -                                   | -                             | -                          | 199.218          |
| Costo de venta servicios locales | 8.349                      | -                                   | -                             | -                          | 8.349            |
| Sueldos y salarios               | 245.399                    | 87.143                              | -                             | -                          | 332.542          |
| Depreciaciones y amortizaciones  | 151.147                    | 4.921                               | -                             | -                          | 156.068          |
| Intereses financieros            | -                          | -                                   | 108.454                       | -                          | 108.454          |
| Beneficios sociales              | 51.751                     | 16.407                              | -                             | -                          | 68.158           |
| Otros gastos operativos          | -                          | 42.569                              | -                             | 20.708                     | 63.277           |
| Aporte patronal                  | 30.634                     | 11.531                              | -                             | -                          | 42.165           |
| Impuestos y contribuciones       | -                          | 40.815                              | -                             | -                          | 40.815           |
| Servicios básicos                | 11.610                     | 26.639                              | -                             | -                          | 38.249           |
| Mantenimiento y reparaciones     | 19.784                     | 4.668                               | -                             | -                          | 24.452           |
| Honorarios profesionales         | -                          | 21.417                              | -                             | -                          | 21.417           |
| Sobretiempos y comisiones        | 7.961                      | 10.843                              | -                             | -                          | 18.804           |
| Otros gastos de personal         | -                          | 12.136                              | -                             | -                          | 12.136           |
| Comisiones y gastos bancarios    | -                          | -                                   | 11.425                        | -                          | 11.425           |
| Servicios varios                 | 11.009                     | -                                   | -                             | -                          | 11.009           |
| Seguros                          | -                          | 3.809                               | -                             | -                          | 3.809            |
| Manteriales y suministros        | -                          | 1.199                               | -                             | -                          | 1.199            |
| Otros costos operativos          | 48.512                     | -                                   | -                             | -                          | 48.512           |
|                                  | <u>785.374</u>             | <u>284.097</u>                      | <u>119.879</u>                | <u>20.708</u>              | <u>1.210.058</u> |

## 19. OTROS RESULTADOS INTEGRALES

### a. Composición:

|                                        |                |                |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Superávit por revalúo de inmuebles     | 363.090        | 363.090        |
| Ganancias actuariales                  | 3.474          | 1.690          |
| Gasto por impuesto a la renta diferido | <u>2.231</u>   | <u>1.441</u>   |
|                                        | <u>368.795</u> | <u>366.221</u> |

### b. Movimiento:

|                                            | <u>Saldo<br/>inicial</u> | <u>Incremento</u> | <u>Disminución</u> | <u>Saldo<br/>final</u> |
|--------------------------------------------|--------------------------|-------------------|--------------------|------------------------|
| <u>Al 31 de Diciembre del 2019</u>         |                          |                   |                    |                        |
| Superávit por revalúo de inmueble          | 363.090                  | -                 | -                  | 363.090                |
| Ganancia actuarial (1)                     | 1.690                    | 1.784             | -                  | 3.474                  |
| Gasto por impuesto a la renta diferido (2) | 1.441                    | 790               | -                  | 2.231                  |
| <u>Al 31 de Diciembre del 2018</u>         |                          |                   |                    |                        |
| Superávit por revalúo de inmueble          | 363.090                  | -                 | -                  | 363.090                |
| Ganancia actuarial                         | -                        | 1.690             | -                  | 1.690                  |
| Gasto por impuesto a la renta diferido     | -                        | 1.441             | -                  | 1.441                  |

## RESTAURANTES LOUNGE CASAROSADA S.A.

### NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

- (1) Durante el período se registró un cargo de US\$1.784 (2018:1.690) por concepto de Ganancias actuariales, con base en el estudio determinado por peritos actuariales independientes.
- (2) Representa el saldo luego de la actualización del cálculo del Impuesto a la renta diferido, cuyo efecto del año 2019 asciende a US\$790 (2018:1.441 registrado en Resultados acumulados).

## 20. EVENTOS SUBSECUENTES

A finales del 2019, surgieron noticias de china sobre el COVID-19 (Coronavirus). La situación al final del año era que un número limitado de casos de un virus desconocido habían sido reportados. Con fecha 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró como “pandemia global” al brote de coronavirus (Covid-19).

Dados los efectos sanitarios de esta pandemia, el Gobierno del Ecuador se encuentra adoptando medidas tendientes a evitar su propagación, en todos los sectores se han logrado efectuar acciones desde económicas, tributarias, sociales e inclusive hasta la movilización, encaminando con ello a mantener prioritariamente la salud de los ecuatorianos, conservar las plazas de trabajo y minimizar los efectos de la caída de la economía.

Actualmente, la Compañía no puede evaluar con exactitud, el impacto total del virus COVID-19 en su posición financiera futura y en los resultados de las operaciones, sin embargo, dependiendo de los desarrollos futuros, puede verse envuelta en un impacto negativo.

Desde el sector privado han sido muy pocos los negocios que pudieron mantener las operaciones a puerta cerrada, realizando ajustes en sus procesos de ventas y compras, incluyendo innovación en operaciones mediante plataformas digitales y electrónicas, e inclusive el desarrollo de operaciones de forma remota, como es el caso de “teletrabajo” todo con el afán de promover la generación de ventas y recursos para cumplir los compromisos de pago de corto plazo, entre éstos los trabajadores, lamentablemente dichas acciones no pudieron revertir el cierre de negocios y la iliquidez de los mismos.

Tales efectos, sumados a los que se derivan de altos niveles de volatilidad en las variables macroeconómicas, se verán reflejados en los estados financieros posteriores al 31 de Diciembre del 2019. Excepto por lo mencionado, entre el 31 de Diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

---

De Genna Fernandez Mario  
Representante Legal

---

CPA Rocío Almeida B.  
Contadora

\* \* \* \* \*