

## **RESTAURANTES Y ALIMENTOS MADMAD S.A**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

#### **POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

---

#### **NOTA 1- ENTIDAD REPORTANTE Y OBJETO SOCIAL**

RESTAURANTES Y ALIMENTOS MADMAD SA domiciliada en Ecuador. su sede social y principal centro de negocios es la ciudad de Quito, Av Naciones Unidad OE-427 y Republica

**Objeto Social.-** podrá dedicarse esencialmente a lo siguiente:

RESTAURANTES, CEVICHERRÍAS, PICANTERÍAS, CAFETERÍAS, ETCÉTERA, INCLUIDO COMIDA PARA LLEVAR.

#### **NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

En cumplimiento del artículo 2 de la Resolución N° 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de Compañías los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2019 y 2018 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico. La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 4 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad, o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

## 2.1 Nuevas normas, enmiendas e interpretaciones emitidas internacionalmente

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes. 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 para ejercicios iniciados a partir de</u> |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|
| NC 32            | Clarificó a los requerimientos de neteo y de los criterios "derecho exigible legalmente" a compensar los valores reconocidos y "Intención de liquidar por el importe neto, o de realizar el activo y liquidar el pasivo simultáneamente".                                                     | 1de enero del 2014                                                  |
| NC 36            | Enmienda. Requiere revelar sobre el valor recuperable de los activos deteriorados, si esa cantidad se basa en el valor razonable menos los costos de disposición.                                                                                                                             | 1de enero del 2014                                                  |
| NC 39            | Enmienda. Permite continuar con la contabilidad de cobertura en caso de novación de un contrato de derivados siempre que se cumplan ciertos criterios.                                                                                                                                        | 1de enero del 2014                                                  |
| NIF 10           | Enmienda. Incluye la definición de una entidad de inversión e introduce una excepción para consolidar ciertas subsidiarias pertenecientes a entidades de inversión. Además, requiere que esas subsidiarias deban ser medidas a valor razonable con cambios en resultados, de acuerdo a NIF 9. | 1de enero del 2014                                                  |
| IFRIC 21         | Nueva interpretación denominada "Gravámenes". Es una interpretación de la NIC 37, la cual considera cómo contabilizar los gravámenes establecidos por los gobiernos, que no son impuestos a la renta.                                                                                         | 1de enero del 2014                                                  |
| NC 19            | Enmienda. Referente a la aplicación de las contribuciones a los empleados, por prestaciones definidas, que son independientes del número de años de servicio.                                                                                                                                 | 1de julio del 2014                                                  |
| NC 27            | Enmienda. Permite que las entidades utilicen el método del valor patrimonial para las contabilizaciones de las inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas en sus estados financieros separados, de acuerdo a NIC 28.                                                         | 1de enero del 2016                                                  |
| NIF 10<br>NIC 28 | Enmienda. Sobre la venta o aportes de activos entre un inversionista y sus asociadas y negocios conjuntos.                                                                                                                                                                                    | 1de enero del 2016                                                  |
| NIF 14           | Mejora. Describe los saldos de las cuentas de diferimientos de actividades reguladas como los montos de gastos o ingreso que no se reconocen como activos o pasivos de acuerdo a otras Normas, pero que cumplen los requisitos para ser diferidos.                                            | 1de enero del 2016                                                  |
| NIC 16<br>NIC 38 | Enmienda. Aclaración sobre los métodos aceptables de depreciación y amortización.                                                                                                                                                                                                             | 1de julio del 2016                                                  |
| NIF 11           | Enmienda. Sobre la contabilización de adquisiciones de participaciones en operaciones conjuntas.                                                                                                                                                                                              | 1de julio del 2016                                                  |
| NIC 16<br>NIC 41 | Enmienda. Plantas de producción, las cuales deben contabilizarse como propiedad, planta y equipo, ya que su funcionamiento es similar al de fabricación.                                                                                                                                      | 1de julio del 2016                                                  |
| NIF 15           | Mejora. Requerimientos para reconocimiento de ingresos que aplican a todos los contratos con clientes (excepto por contratos de leasing, contratos de seguros e instrumentos financieros).                                                                                                    | 1de enero del 2017                                                  |
| NIF 9            | Mejora. Reconocimiento y medición de activos financieros.                                                                                                                                                                                                                                     | 1de enero del 2018                                                  |
| NIF 9            | Enmienda. Se ha revisado de forma sustancial la contabilidad de coberturas para permitir reflejar mejor las actividades de gestión de riesgos de los estados financieros, además, permite los cambios de los llamados "créditos propios".                                                     | 1de enero del 2018                                                  |

La Administración de la Compañía ha revisado las normas vigentes desde el 1 de enero del 2015, que de acuerdo a su naturaleza, no han generado un impacto significativo en los presentes estados financieros. Adicionalmente, se encuentra en proceso de evaluación, los impactos de la adopción por los pronunciamientos vigentes desde el 1 de enero del 2016; sin embargo, estima que, considerando la naturaleza de sus actividades, no se generará un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

Las enmiendas que el IASB considera como necesarias pero no urgentes, son las que se detallan a continuación:

Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2010-2012: Los cambios son obligatorios para el periodo iniciado del 1 de julio del 2014. Las mejoras incluyen enmiendas a la: i) “NIIF 2 - Pago basados en acciones”, donde se modifican definiciones; ii) “NIIF 3 - Combinaciones de negocios”, donde se modifica la medición de la contraprestación contingente en una combinación de negocios; iii) “NIIF 8 - Segmentos operativos”, donde se modifican las agregaciones de segmentos y la reconciliación del total de activos de los segmentos con los activos totales de la entidad; iv) “NIIF 13 - Valor razonable”, donde clarifica el tratamiento de las cuentas por cobrar y pagar a corto plazo sin ningún tipo de interés establecido; v) “NIC 16 - Propiedades, planta y equipos” y NIC 38 - Activos intangibles, aclara sobre el método de revaluación, en relación al ajuste proporcional de la depreciación acumulada; vi) “NIC 24 - Información a revelar sobre partes relacionadas”, donde clarifica que una compañía que preste servicios de gestión o dirección, es una parte relacionada.

Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2011-2013: Los cambios son obligatorios para el periodo iniciado del 1 de julio del 2014. Las mejoras incluyen enmiendas a la: i) “NIIF 1 - Adopción por primera vez de las NIIF”, donde se clarifica la adopción anticipada de las NIIF; ii) “NIIF 3 - Combinaciones de negocios”, donde se aclara el alcance de la norma en referencia a los negocios conjuntos; iii) “NIIF 13 - Valor razonable”, donde se modifica el alcance de la excepción de valoración de portafolios”; y, iv) “NIC 40 - Propiedades de inversión”, donde aclara que la NIC 40 y la NIIF 13 no son excluyentes.

Mejoras anuales a las NIIF ciclo 2012-2015: Los cambios son obligatorios para el periodo iniciado del 1 de enero del 2016. Las mejoras incluyen enmiendas a la: i) “NIIF 5 - Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones descontinuadas”, donde se aclara los procedimientos sobre los cambios en los métodos de eliminación de planes de venta y distribución; ii) “NIIF 7 - Instrumentos financieros: Revelaciones”, donde se modifica para determinar si los contratos de servicios sobre activos financieros implican continuidad, y sobre la divulgación adicional requerida sobre los estados financiero interinos; iii) “NIC 19 - Beneficios a los empleados”, donde se aclara que al determinar la tasa de descuento para las obligaciones post-empleo, lo importante es la moneda de los pasivos y no el país donde se generan”; y, iv) “NIC 34 - Información financiera interina”, donde aclara sobre la revelación de información financiera en otras partes del informe intermedio.

La Administración de la Compañía ha revisado las enmiendas que están vigentes desde el 1 de julio del 2014 y las que estarán a partir del 1 de enero del 2016, las cuales de acuerdo a su naturaleza, no han generado ni generarán un impacto significativo en los presentes estados financieros.



## **2.2 Moneda funcional y de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

## **2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos. Los mencionados valores son de libre disponibilidad.

### **NOTA 3- PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Para sus registros contables y para la preparación de sus Estados Financieros la Compañía observa Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Ecuador.

A continuación se describen las principales políticas y prácticas contables adoptadas por la Compañía en concordancia con lo anterior.

#### **CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS**

Los activos y pasivos se clasifican de acuerdo con el uso a que se destinan o según su grado de realización, disponibilidad, exigibilidad o liquidación, en términos de tiempo y valores.

Para el efecto se entiende como activos corrientes, aquellas sumas que serán realizadas o estarán disponibles en un plazo no mayor a un año y como pasivos corrientes, aquellas sumas que serán exigibles o liquidables también en un plazo no mayor a un año.

##### **(a) Activos Corrientes**

Los activos corrientes comprenderán los saldos mantenidos en caja chica, cuentas corrientes bancarias, saldos por cobrar a clientes a empleados y otros (cuyo vencimiento no supere los 360 días), anticipos, créditos tributarios y existencias en inventario de bodega.

#### **CUENTAS POR COBRAR Y PROVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES**

La cuenta contable de deudores comprende el valor de los saldos a cargo de terceros y a favor de la Empresa y que se esperan recuperar en un lapso de tiempo inferior a un año. Las cuentas por cobrar se contabilizan bajo el método del costo.

La provisión para cuentas de dudoso recaudo se revisa y actualiza al final de cada ejercicio, con base en el análisis de la antigüedad de los saldos y evaluaciones efectuadas sobre la cobrabilidad de las cuentas de los clientes.

Periódicamente se cargan a la provisión las sumas que son consideradas incobrables.

### **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Y DEPRECIACIÓN**

Las propiedades, planta y equipo, se contabilizan al costo, el cual incluye los siguientes conceptos: gastos de financiación, incurridos para su adquisición hasta que se encuentren en condiciones de utilización.

Las reparaciones y el mantenimiento de los activos se cargan a resultados y en lo que se refiere a mejoras, se contabiliza como parte del activo aquellas que sean de valor considerable y que revaloricen el activo e incrementen su vida útil. Aquellas que no incrementen su vida útil, irán directamente al gasto.

Las ventas y retiros de los activos se descargan al costo neto ajustado y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

La depreciación se calcula, por el método de línea recta con base en la vida útil probable de los activos a las tasas anuales del 0.5% para edificios, 10% para muebles, maquinaria y equipo, 5% para vehículos y 33.33% para equipos de cómputo.

### **PROVEEDORES Y CUENTAS POR PAGAR**

Son las obligaciones que contrae la Compañía a favor de terceros y que se encuentran pendientes por cancelar al cierre del periodo.

Las cuentas por pagar se contabilizan bajo el método del costo.

### **OBLIGACIONES FINANCIERAS**

Corresponden a obligaciones contraídas por la Compañía con instituciones financieras del país.

El valor registrado corresponde al monto principal de la obligación, a su vez los gastos financieros que no incrementan el capital se registran en cuentas de resultado en el rubro gastos financieros.

## **IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS**

Representan el valor de los gravámenes de carácter general y obligatorio a favor del Estado y a cargo de la Compañía, determinados con base en las liquidaciones generadas en el respectivo período fiscal. Comprende, el IVA, Retenciones de Impuesto a la Renta y de IVA.

## **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS, COSTOS Y GASTOS**

Para el reconocimiento de ingresos, costos y gastos, la Compañía utiliza la norma de asociación. Los ingresos se reconocen en el momento de la entrega física del producto y los costos y gastos se registran con base en el sistema de causación.

## **IMPORTANCIA RELATIVA O MATERIALIDAD**

El reconocimiento y presentación de los hechos económicos se hace de acuerdo con su importancia relativa. Un hecho económico es importante cuando debido a su naturaleza o cuantía, su conocimiento o desconocimiento, teniendo en cuenta las circunstancias que lo rodeen, pueden alterar significativamente las decisiones económicas de los usuarios de la información al preparar los Estados Financieros.

La importancia relativa, para propósitos de revelaciones, se determinó teniendo como base un 5% del activo corriente y no corriente, del pasivo corriente y no corriente, del patrimonio, de los resultados del ejercicio y de cada cuenta a nivel de mayor general individualmente considerada.

## **EMPRESA EN MARCHA**

**RESTAURANTES Y ALIMENTOS MADMAD S.A.**, ha visto disminuido sus ingresos de enero a abril en el periodo 2020, respecto al periodo 2019 en un 72%, debido al COVID 19, principalmente porque las operaciones se han parado, sin embargo no se evidencia ningún tipo de incertidumbre que permitan poner en peligro la capacidad de la entidad para continuar como empresa en funcionamiento.



#### NOTA 4 –ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 diciembre el saldo del disponible comprendía:

| DESCRIPCIÓN                                              | SALDOS LIBROS<br>AL 31-12-18 | SALDO LIBROS<br>AL 31-12-19 |
|----------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|
| <b>ACTIVO</b>                                            |                              |                             |
| <b>Activos Corrientes:</b>                               |                              |                             |
| Efectivo y sus equivalentes                              | 75,58                        | 5.034,90                    |
| Instrumentos Financieros medidos al costo amortizado     | -                            | -                           |
| Cuentas por cobrar comerciales                           | 5.792,50                     | 10.162,28                   |
| Otras cuentas por cobrar<br>(Provisión para incobrables) | 22.157,73                    | 26.278,51                   |
| Crédito Tributario Iva                                   | -                            | -                           |
| Crédito Tributario                                       | 1.510,49                     | -                           |
| Inventarios                                              | 2.095,00                     | 8.756,34                    |
| Pagos anticipados                                        | 12.064,25                    | 3.915,32                    |
| Total Activos corriente                                  | 752,12                       | 230,00                      |
| <b>Activo No Corriente:</b>                              | <b>44.447,67</b>             | <b>54.377,35</b>            |
| Propiedad planta y equipos<br>(Depreciación acumulada)   | 17.237,06                    | 101.697,06                  |
| Intangibles<br>(Amortización acumulada)                  | (1.217,95)                   | (6.687,35)                  |
| Documentos por cobrar a largo plazo                      | 10.275,29                    | 10.275,29                   |
| Activo por impuesto diferido                             | (1.334,52)                   | (2.259,30)                  |
| Inversiones permanentes                                  | -                            | -                           |
| Total Activo no corriente                                | 24.959,88                    | 103.025,70                  |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                      | <b>69.407,55</b>             | <b>157.403,05</b>           |
| <b>PASIVO:</b>                                           |                              |                             |
| <b>Pasivo Corriente:</b>                                 |                              |                             |
| Obligaciones bancarias                                   | -                            | -                           |
| Cuentas por pagar comerciales                            | 25.236,00                    | 10.698,56                   |
| Utilidades                                               | -                            | -                           |
| Dividendos por pagar                                     | -                            | -                           |
| Impuesto a la Renta Causado por pagar                    | -                            | -                           |
| Anticipos de clientes                                    | -                            | -                           |
| Obligaciones con accionistas                             | 30.327,02                    | 10.580,15                   |
| Obligaciones por beneficios definidos                    | 8.951,03                     | 16.168,84                   |
| Obligaciones por impuestos corrientes                    | -                            | -                           |
| Otras cuentas por pagar corrientes                       | -                            | -                           |
| Total Pasivos no Corrientes:                             | <b>64.514,05</b>             | <b>37.447,55</b>            |
| <b>Pasivos no Corrientes:</b>                            |                              |                             |
| Obligaciones por beneficios definidos                    | 3.676,48                     | 105.877,04                  |
| Obligaciones con accionistas                             | -                            | -                           |
| Total Pasivos No Corrientes                              | 3.676,48                     | 105.877,04                  |
| <b>TOTAL PASIVOS</b>                                     | <b>68.190,53</b>             | <b>143.324,59</b>           |
| <b>PATRIMONIO</b>                                        |                              |                             |
| Aportes para futuras capitalizaciones                    | -                            | 12.190,84                   |
| Superavit Revaluación Activos                            | -                            | -                           |
| Capital pagado                                           | 800,00                       | 800,00                      |
| Reserva legal                                            | -                            | -                           |
| Utilidades Acumuladas                                    | -                            | 129,88                      |
| Utilidad (pérdida) del ejercicio                         | 417,02                       | 957,74                      |
| <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                                  | <b>1.217,02</b>              | <b>14.078,46</b>            |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                         | <b>69.407,55</b>             | <b>157.403,05</b>           |
|                                                          | -                            | -                           |

#### NOTA 5- DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre los documentos y cuentas por cobrar comprendían lo siguiente:

(1) Se presenta un saldo de \$ 10162.28 dólares USD, en Cuentas por Cobrar Clientes, que corresponde a nuestros clientes durante el periodo 2019.

|                                | 2018     | 2019      |
|--------------------------------|----------|-----------|
| Cuentas por cobrar comerciales | 5.792,50 | 10.162,28 |

#### NOTA – 6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre la Propiedad Planta y Equipo se conforma por:

|                            | 2018      | 2019       |
|----------------------------|-----------|------------|
| Propiedad planta y equipos | 17.237,06 | 101.697,06 |

(1) La cuenta Propiedad Planta y Equipo al final de diciembre del 2019 presenta un incremento y su saldo es de \$ 101697.06 USD.

#### NOTA 7- CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al 31 de diciembre están conformadas por:

|                               | 2018      | 2019      |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| Cuentas por pagar comerciales | 25.236,00 | 10.698,56 |

#### NOTA 8- BENEFICIOS EMPLEADOS CORTO PLAZO

Al 31 de diciembre las obligaciones por beneficios empleados corto plazo son:

|                                       | 2018     | 2019      |
|---------------------------------------|----------|-----------|
| Obligaciones por beneficios definidos | 8.951,03 | 16.168,84 |

(1) El valor adeudado por concepto de sueldos, beneficios sociales y fondos de reserva asciende a \$ 2.313.,37 USD valores que se calculan a las leyes vigentes del país.

#### NOTA 9- OBLIGACIONES CON ACCIONISTAS

Las Obligaciones con accionistas al 31 de diciembre del 2019 se conforman de la siguiente manera:

|                              | 2018      | 2019      |
|------------------------------|-----------|-----------|
| Obligaciones con accionistas | 30.327,02 | 10.580,15 |



#### NOTA 10- PATRIMONIO

Al 31 de diciembre de 2019 el patrimonio presenta la siguiente información

|                                       | 2018   | 2019      |
|---------------------------------------|--------|-----------|
| <b>PATRIMONIO</b>                     |        |           |
| Aportes para futuras capitalizaciones | -      | 12.190,84 |
| Superavit Revaluación Activos         | -      | -         |
| Capital pagado                        | 800,00 | 800,00    |
| Reserva legal                         | -      | -         |

(1) El Capital Suscrito Pagado presenta un valor de \$ 800 USD, valor pagado desde la constitución de la empresa como una sucursal extranjera domiciliada en Ecuador.

#### NOTA 11- INGRESOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre de 2019, los ingresos se detallan de la siguiente manera:

|               | 2019         |
|---------------|--------------|
| <b>VENTAS</b> | - 261.587,15 |

(1) Los ingresos de operación provienen del desarrollo de la actividad comercial de la Compañía,

#### NOTA 12 -COSTO Y GASTOS

Al cierre del periodo 2019, los costos directos ascienden a los siguientes valores:

|                                         |   |              |
|-----------------------------------------|---|--------------|
| <b>COSTOS DIRECTOS</b>                  | - | (87.398,30)  |
| <b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA</b> | - | (167.494,58) |
| <b>GASTO DEPRECIACION</b>               |   | (5.469,40)   |

(1) Son los ocasionados en el desarrollo del objeto social principal del ente económico y se contabilizan sobre la base de causación, registrando las sumas en que se incurre directamente con la prestación de servicios. Al 31 de

#### NOTA 13- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros se actualizaron los ajustes para la declaración del impuesto a la renta, en opinión de la Administración estos

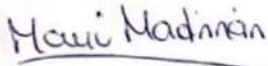
eventos no generaron un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos y las obligaciones tributarias proveniente de este hecho serán canceladas conforme la normativa.

#### **NOTA 15- CONTINGENCIAS**

No hemos recibido respuesta a nuestro proceso de circularización por parte de clientes, proveedores y compañía de seguros.

#### **NOTA 16- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Accionistas sin modificaciones.



MADRIÑAN CEVALLOS MAYU

GERENTE



CARRION PAREDES JORGE MARCELO

CONTADO