

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América)

NOTA 1.- INFORMACIÓN GENERAL

Constitución: La empresa CORPORACIÓN M&M FOOD CORP M&MFOODCORP CIA. LTDA. Fue constituida mediante escritura pública celebrada el tres de agosto de 2017, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Ambato el 01 de agosto de 2017, bajo el número de inscripción 768.

Objeto Social: Su actividad comercial se basa principalmente en la venta de comidas y bebidas en restaurante.

Domicilio: Avenida Atahualpa y Marcos Montalvo, Ambato-Ecuador.

La empresa MMFOODCORP Cía. Ltda. Al 31/12/2021 se encuentra en proceso de liquidación, pactando acuerdos con los proveedores que todavía están pendientes, y así proceder al trámite de liquidación en la Superintendencia de Compañías. De igual manera, ya no cuenta con ningún trabajador.

NOTA 2.- BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros se preparan en base de acumulación de los costos históricos vigentes al momento que ocurrieron las transacciones. Los estados financieros, que son extraídos de sus registros contables fueron ajustados de acuerdo con disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente, cumple con las regulaciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES

La empresa realiza su contabilidad en forma computarizada y presenta sus estados Financieros adecuados a la normativa que la Superintendencia de Compañías.

La aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, revelan la razonabilidad de los estados financieros, por cuanto la información financiera presentada a la Superintendencia de Compañías, se refleja a través de los componentes de los estados financieros básicos como son el Balance de Situación, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo.

a) Presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros se presentan considerando el principio de empresa en marcha, uniformidad y devengado, cuya información revela prefiriendo a la fecha de los resultados financieros.

Los Estados Financieros a presentar corresponden al ejercicio económico al 31 de diciembre de 2019; las cuales son presentados a valores históricos.

b) Caja y Bancos

El rubro caja y bancos incluyen saldos netos en efectivo de libre disposición al cierre del ejercicio económico 2019, excepto el saldo que dispone en Certificados de aportación en la Institución Financiera Vis Andes.

c) Activos y Pasivos Financieros

Los activos y pasivos financieros expuestos en el Balance de Situación, comprenden Efectivo, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar. Los activos y pasivos financieros se compensan entre sí cuando la empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta.

d) Reconocimiento de la Depreciación y Amortización de Propiedad, planta y equipo e Intangibles.

Están valuadas al costo de adquisición acumuladas al 31 de diciembre de 2019. Este rubro se presenta en los Estados de resultados a su costo Neto, deducido la depreciación acumulada. La depreciación anual se reconoce como gastos o costo de otro activo de ser el caso, y se determina siguiendo el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los activos, representada por tasas de depreciación.

Las tasas de depreciación son las siguientes:

Edificios	5%
Menaje y utensilios	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de oficina	10%
Maquinaria	10%
Equipo de cocina	10%
Equipo de computo	33%

En costo de mantenimiento y reparación se asume como gastos del ejercicio en que son incurridos. Cuando el activo es vendido o retirado del uso, su costo y depreciación acumulada se elimina y la ganancia o pérdida resultante se reconoce como ingreso o gasto.

e) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son reconocidas cuando los productos son entregados y facturados a los clientes siendo transferidos todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, y es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción, fluya en la empresa. Se contabiliza neto de los impuestos y descuentos, y son reconocidos cuando se devengan.

f) Reconocimiento de Gastos y Costos

Los Gastos se registran en los períodos con los cuales se relaciona a medida que se devengan.

g) Efectivo y Equivalente de Efectivo

El estado de flujo de efectivo comprende el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos. El método empleado es el indirecto cuya conciliación muestra la utilidad obtenida, los ajustes y cambios en las partidas de los activos y pasivos corrientes, no están sujetas a riesgos significativos de cambio en su valor.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Conformado por los siguientes saldos.

	2019	2018
<u>SALDOS DE LIBRE DISPOSICIÓN EN CAJA</u>		
CAJA GENERAL	\$ 100.00	\$ 1,695.40
CAJA CHICA	\$ -	\$ 235.08
CAJA TARJETAS DE CREDITO	\$ -	\$ 1,043.85
<u>SALDOS DE LIBRE DISPOSICIÓN EN BANCOS</u>		
COOP VISANDES	\$ 5.00	\$ 228.64
BANCO GUAYAQUIL	\$ 0.98	\$ 1,944.76
CERTIFICADOS DE APORT VISANDES	\$ 2,950.00	\$ 2,950.00

Los saldos en Bancos son conciliados con los Estados de cuentas emitidos por las Instituciones Bancarias al 31 de diciembre de 2019. El valor que la empresa posee en Certificados de aportación en la Institución financiera Vis Andes, es un valor que se puede hacer uso en casos de emergencia, o culminando con el pago de la obligación financiera que se tiene con la misma.

NOTA 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Conformado por los siguientes saldos:

	2019	2018
CRED TRIBUTARIO IVA	\$ -	\$ 2,567.71
CRED TRIBUTARIO IVA POR RETENCIONES	\$ 4.99	\$ 1,279.69
CRED TRIBUTARIO IR POR RETENCIONES	\$ 180.41	\$ 382.20
CRED TRIBUTARIO EJERCICIO ANTERIOR	\$ 382.20	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 78,167.87	\$ 102,402.26
ANTICIPO PROVEEDORES	\$ -	\$ 6,536.54

La empresa posee saldos a favor para ser utilizados al momento de realizar su declaración del Impuesto a la renta.

En cuanto al rubro de Otras Cuentas por cobrar, se refiere a valores que los socios todavía tienen pendiente cancelar a la empresa, en este valor se evidencia una disminución considerable, debido a que, en vista que la empresa cesó sus actividades desde el 31 de marzo de 2019, esta ya no tuvo ningún ingreso, por lo tanto, los socios han ido asumiendo los valores de proveedores que quedaron pendientes y también las cuotas de la obligación que se tiene con la Institución Financiera Vis Andes.

NOTA 6. EXISTENCIAS

Comprende lo siguiente:

	2019	2018
INV MATERIA PRIMA	\$ -	\$ 3,988.90
INV SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ -	\$ 3,145.74
INV MERCADERIA	\$ -	\$ 102.74

La cuenta contable existencias; está valuada de acuerdo a las normas contables establecidas y la correcta aplicación de la NIC 41 a los diversos productos de la empresa.

En vista de que la empresa se encuentra en proceso de liquidación, y ha cerrado totalmente sus operaciones, para el 31 de diciembre de 2019 ya no contaba con ningún inventario en existencias.

NOTA 7. INMUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

Conformado por los siguientes bienes:

BIENES	SALDOS INICIALES	ADICIONES AL COSTO	BAJAS VENTAS	SALDOS FINALES
EQUIPO DE OFICINA	\$ 84.58	\$ -	\$ 84.58	\$ -
MUEBLES Y ENSERES	\$ 11,093.23	\$ -	\$ 11,093.23	\$ -
EQUIPO DE COMPUTACION	\$ 5,973.23	\$ -	\$ 5,973.23	\$ -
MENAJE Y UTENSILLOS	\$ 2,518.22	\$ -	\$ 2,518.22	\$ -
MAQUINARIA	\$ 19,736.37	\$ -	\$ 19,736.37	\$ -
MOBILIARIO	\$ 16,747.06	\$ -	\$ 16,747.06	\$ -
TOTAL ACTIVO FIJO	\$ 56,152.68	\$ -	\$ 56,152.68	\$ -

Los valores en cero que tienen estas cuentas al 31 de diciembre de 2019, se refieren a la venta que la empresa realizó de todos sus activos fijos, esto con la finalidad de continuar con el proceso de liquidación que la empresa inició desde el año 2019.

NOTA 8. INTANGIBLES:

Conformado por los siguientes bienes:

	COSTO	ADICIONES	DEDUCCIONES AMORTIZACIÓN	VALOR NETO
Franquicia Texas Chicken	\$ 9,666.67	\$ -	\$ 966.67	\$ 8,700.00
TOTAL INTANGIBLES	\$ 9,666.67	\$ -	\$ 966.67	\$ 8,700.00

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Comprende las siguientes cuentas comerciales con proveedores las cuales existe condiciones de pago pactado:

	2019	2018
PROVEEDORES	\$ 3,546.69	\$ 22,414.81

La empresa para el 31 de diciembre de 2019, tiene una obligación pendiente únicamente con Pronaca.

NOTA 10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Obligaciones Parte Corriente, pro visionada como gastos del ejercicio:

	2019	2018
SUELDOS POR PAGAR	\$ -	\$ 4,413.58
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$ -	\$ 2,336.77
IESS POR PAGAR	\$ -	\$ 1,420.10
PRESTAMOS TERCEROS	\$ -	\$ 300.00
IVA POR PAGAR	\$ -	\$ 158.29
RETENCION FUENTE IR POR PAGAR	\$ -	\$ 447.96

NOTA 11. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Conformado por los siguientes valores:

	2019	2018
Obligaciones a corto Plazo		
COOPERATIVA VISANDES	\$ 23,601.27	\$ 21,151.21
COOPERATIVA VISANDES	\$ 8,746.90	\$ 7,228.62
Obligaciones a largo plazo		
COOPERATIVA VISANDES	\$ 80,307.44	\$ 103,908.71
COOPERATIVA VISANDES	\$ 34,024.48	\$ 42,771.38

NOTA 12. CAPITAL

Al cierre del Ejercicio Económico del periodo 2019, el Capital Social es de USD 500.00 totalmente suscrito y pagado con un Valor Nominal de cada Acción de un Dólar americano. En resumen, el capital social de la Empresa presenta la siguiente posición:

	2019	2018
BERTHA PEREZ	\$ 225.00	\$ 225.00
ITALO ESCOBAR	\$ 175.00	\$ 175.00
ANGELICA ESCOBAR	\$ 50.00	\$ 50.00
VALERIA ESCOBAR	\$ 50.00	\$ 50.00
TOTAL CAPITAL	\$ 500.00	\$ 500.00

NOTA 13. RESULTADOS ACUMULADOS

	2019	2018
RESULTADOS DEL EJERCICIO ACUMULADO	\$ -11,485.58	\$ -
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ -48,749.75	\$ -11,485.58
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	\$ -60,235.33	\$ -11,485.58

NOTA 14. VENTAS NETAS

	2019	2018
VENTAS	\$ 49,483.92	\$ 124,726.64
COSTO DE PRODUCCION	\$ 35,363.74	\$ 66,769.12
COSTO DE VENTAS	\$ 2,603.71	\$ 9,236.28
MARGEN DE UTILIDAD BRUTA	\$ 11,516.47	\$ 48,721.24

Se evidencia una disminución en ventas, debido a que la empresa funcionó solamente hasta el 31 de marzo de 2019.