EL CAFÉ DE TERE CAFEDETERE
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros (Expresadas en dólares)
AÑO 2017

1. INFORMACION GENERAL

La Compañía fue inscrita en el registro mercantil el 29 de Mayo del 2002 bajo el nombre de **EL CAFÉ DE TERE CAFEDETERE S.A.**, en la ciudad de Guayaquil, Ecuador.

Su actividad principal está orientada a la venta de comidas y bebidas en cafeterías para su consumo inmediato.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus Estados Financieros se presenta a continuación:

2.1. Bases de preparación de estados financieros.

Los Estados Financieros de **EL CAFÉ DE TERE CAFEDETERE S.A.**, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) emitidas por el Internacional AccountingStandardsBoard (IASB), así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para Pymes 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. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros.

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de 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 moneda de presentación de la Compañía.

2.3. Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalente de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

2.4. Clientes y otras cuentas por cobrar

Representados en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar comerciales clientes, terceros, anticipos pagados, empleados y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o

determinables y que no cotizan en un mercado activo.

El CAFÉ DE TERE CAFEDETERE S.A., la mayor parte de la cartera que realiza con sus clientes es con la modalidad de contado.

2.5. Inventarios

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías y los materiales. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

2.6. Propiedad, mobiliario y equipos

2.6.1 Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de Propiedad, mobiliario y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de Propiedad, mobiliario y equipos comprenden su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

2.6.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, los Propiedad, mobiliario y equipos son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.6.3 Método de depreciación y vidas útiles

Los terrenos no se deprecian. El costo de los Propiedad, mobiliario y equipos se deprecian durante las vidas útiles estimadas de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el

estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
Edificios	2.08 – 5%
Instalaciones y herramientas	10%
Vehículos	20%
Equipos de oficina – muebles y enseres	10%
Maquinaria y Equipo	10%
Equipos de computación	33,33

2.6.4 Retiro o venta de vehículos, mobiliario y equipos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de Propiedad, mobiliario y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.7. Deterioro del valor de los activos

Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro es revertida, el valor en libros del activo aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el valor en libros incrementado no excede el valor en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro para dicho activo en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro es reconocido automáticamente en resultados, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro se maneja como un aumento en la revaluación.

2.9 Impuesto a las Ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El cargo por impuesto a las ganancias corriente será el mayor de entre el cálculo sobre la renta imponible del año utilizando la tasa impositiva del 22%; excepto para sociedades cuyos accionistas se encuentran establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menos imposición, será máximo hasta un 25% .

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por

impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzca la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuesto diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El valor en libros neto de los activos y pasivos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias y pérdidas fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo. El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los períodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasa impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo procedo de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

2.8. Cuenta por cobrar a Largo Plazo

Se genera por préstamos concedidos a la empresa relacionada Procelcamp S.A., en cual existe Adendum al contrato para empezar a cobrarse a partir de Enero 2017.

2.9. Proveedores y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

2.9.1 Baja de un pasivo financiero

La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones.

2.10. Otras Cuentas por Pagar

El detalle de otras cuentas por pagar es el siguiente:

Tarjeta de crédito	8,706.88
Cuentas por Pagar Accionistas	0.00
Otras cuentas por Pagar Relacionadas	13,057.73
Total	21,764.61

2.11. Obligaciones con la Instituciones Financieras

La empresa mantiene obligaciones Financieras con el Banco del Pacífico Porción corriente de: 196.296,00 y porción a Largo Plazo de 1,043.211,94

2.12. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

2.11.1 Impuesto corriente – Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles en el mismo año. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.11.2 Activos por impuestos corrientes – Representa retenciones en la fuente del impuesto a la renta y crédito tributario generado por el impuesto al valor agregado – IVA pagado en las adquisiciones de bienes y servicios, los cuales serán compensados con las cuentas por pagar que se generen por dichos conceptos ó mediante resolución de reclamos presentados por la Compañía ante la autoridad tributaria.

2.13. Beneficios a empleados

(a) Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

(i) Participación de los trabajadores en las utilidades:

Para el año 2015 Y 2016, fueron calculadas en función del 15% de la utilidad contable anual antes de impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presente como parte del costo de venta y de los gastos administrativos en función de la labor del empleado que recibe este beneficio.

(ii) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

(iii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

(b) Beneficios de largo plazo

Al cierre de ejercicio económico la empresa realizo el respectivo cálculo actuarial para registrar la jubilación patronal y desahucio, reconociendo de ésta manera el Gasto no deducible por los empleados menores a 10 años en dicha provisión.
Los supuestos actuariales utilizados en la elaboración del estudio fueron los siguientes:

Tasa de descuento	7.25%
Rotación del personal	22.08%
Incremento salarial	3.00%

Estado de Resultado Integral
Al 31 de Diciembre del 2017
El Café de Tere Cafédetere S.A.

		ACUMULADO	
INGRESOS			
TOTAL DE INGRESOS	2.19	7,663,829.48	**100.00%**
COSTO DE PRODUCCION	2.2	3,834,800.45	**50.04%**
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		**3,829,029.03**	**49.96%**
GASTOS OPERACIONALES	2.2		
GASTOS DE VENTA	1,643,229.05		
GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,509,026.19		
GASTOS FINANCIEROS	139,238.50		
TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES		**3,291,493.74**	**42.95%**
UTILIDAD (PERDIDA DEL EJERCICIO)		**537,535.29**	**7.01%**
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES		80,630.29	
22% IMPUESTO A LA RENTA		115,180.88	
10% RESERVA LEGAL		32,767.61	
Gasto por Impuesto Renta Diferido		14,047.00	
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS		**294,909.51**	

EL CAFÉ DE TERE CAFEDETERE S.A.
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

FECHA :31 DE DICIEMBRE 2017
EL CAFE DE TERE CAFEDETERE S,A

	A C T I V O S			**7,498,331.51**
	ACTIVOS CORRIENTES		**574,197.06**	
2.3	Caja -Bancos	232,834.45		
2.4	Cuentas Por Cobrar Clientes	2,368.70		
2.4	Otras Cuentas Por Cobrar	191,918.30		
2.5	Inventarios	147,075.61		
	ACTIVO NO CORRIENTE		**6,488,416.13**	
2.6	Propiedad Planta y Equipos	7,022,246.43		
	(-) Deprec.Acum. Propiedad Planta Y Equipos	-537,936.30		
	ACTIVO INTANGIBLE		**73,467.16**	
	Programas y Licencias de Computaciòn	97,610.14		
	(-) Amortizaciòn Programas y Licencias	24,142.98		
	ACTIVOS FINACIEROS NO CORRIENTES		**362,251.16**	
2.8	Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	362,251.16		
	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		**4,106.00**	
	Depositos en Garantia	4,106.00		
	TOTAL ACTIVO			**7,498,331.51**

	PASIVO			**2,786,426.59**
	PASIVO CORRIENTE		**1,350,042.25**	
2.9	Cuentas Por Pagar Proveedores	302,016.72		
2.10	Otras Cuentas por Pagar	8,706.88		
2.11	Obligaciones Con Instituciones Financieras	435,727.10		
2.12	Obligaciones Con La Administracion Tributaria	173,114.91		
2.13	Obligaciones Con el IESS	41,222.10		
2.13	Beneficios de Ley a Empleados	218,560.08		
	Otras Cuentas por pagar	170,694.46		
	PASIVO NO CORRIENTE		**1,297,164.34**	
2.11	Obligaciones con Instituciones Financieras	1,123,535.34		
2.13	Provisones Por Beneficios de Empleados	173,629.00		
	PASIVO POR IMPUESTOS DIFERIDOÇ		**139,220.00**	
2.14	Pasivos por Impuestos Diferidos	139,220.00		
	PATRIMONIO			**4,728,536.73**
2.15	Capital Suscrito o Asignado	750,800.00		
2.16	Reserva Legal	232,893.89		
2.17	Reserva Facultativa	67893.89		
2.18	Reserva por Valuación	2,498,172.36		
2.18	Ganancias Acumuladas	883,867.25		
	Resultado del Ejercicio Acum. DIC 2016	294,909.51		
	ORI			**-34,266.00**
	Ganancia o Pérdida Actuariales	-16,631.81		
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			**7,498,331.51**

3.- Con fecha 18 de Julio del 2016, mediante Acta de Junta General de Accionistas se aprueba realizar declaración sustitutiva de impuesto a la renta por $ 3.407,07 que afectará a las correspondientes cuentas de resultados acumulados y reserva legal.

4.- Con fecha 16 de septiembre del 2016, mediante Acta de Junta General de Accionistas se aprueba afectar a resultados acumulados la cuenta por cobrar que mantenía el Sr. Victor Campuzano Castro por el valor de $ 83.325,00.

5.- Con fecha 26 de diciembre del 2016, mediante Acta de Junta General de Accionistas se aprueba ajustar $ 127.832,00, para contabilizar el efecto en impuestos diferidos del avalúo realizado en el año 2015 según observación realizada por nuestros auditores.

2.19. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando el resultado de una transacción que involucra los productos que vende la Compañía se puede estimar con fiabilidad; ingresos ordinarios asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de realización de la transacción, al final del período de presentación de los estados financieros.

El resultado de una transacción puede ser estimado con fiabilidad cuando se cumplen todas las condiciones siguientes requisitos:

- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad;
- Es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la empresa;
- El grado de realización de la transacción, al final del periodo de referencia puede ser medido con fiabilidad, y
- Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

2.20. Gastos

Los costos y gastos 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.

Sra. Teresita Castro Mendoza
Representante Legal

Ing. Mariuxi Merchán Merchán
Contadora General

2.14. Impuesto a las Ganancias

Al 31 de diciembre del 2017, de acuerdo al método del pasivo basado en el estado de situación financiera, el impuesto diferido pasivo es:

Saldo inicial	0,00
Ajuste de años anteriores	125,173.00
Ajuste del año	-14,047.00
Saldo Final	139.220,00

2.15. Capital social.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. La compañía en al año 2014 realizo reinversión de utilidades lo cual fue inscrito en el Registro Mercantil el Aumento de Capital el 05 de Octubre del 2015.

Con fecha 16 de septiembre del 2016, queda inscrito en el Registro Mercantil de Guayaquil, el aumento de capital por reinversión de utilidades del ejercicio económico 2015.

2.16. Reserva Legal

La ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual se asigne se asigne como reserva hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital con la aprobación de los accionistas. Al 31 de diciembre del 2017, el monto de la reserva legal asciende a $ 232,893.72 y en el 2015 por el valor de $ 169.465,00

2.17. Reserva Facultativa

Con fecha 26 de diciembre del 2016, mediante Acta de Junta General de Accionistas se aprueba destinar el 5% de las utilidades acumuladas como Reserva facultativa el valor de $ 39.202,55

2.18. Resultados Acumulados

1.- Con fecha 15 de Abril del 2015, mediante Acta de Junta General de Accionistas se aprueba la distribución de dividendos por $ 224.447,00

2.- Con fecha 29 de diciembre del 2015, mediante Acta de Junta General de Accionistas se aprueban ajustes contra resultados acumulados:

Anticipo Proveedor	(40,040.99)
Cuentas por Cobrar empleados	(11.893.49)
Ajustes Propiedades, muebles y equipos	(239.800,00)
Provisiones Sociales e IESS por pagar	(2.887,00)
Superávit por revaluación de Propiedades, Muebles y Equipos	(2.498.172,00)