

EL CAFÉ DE TERE CAFEDETERE
Políticas contables y
Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)
AÑO 2019

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



BALANCE GENERAL

EL CAFÉ DE TERE CAFEDETERE S.A

FECHA :31 DE DICIEMBRE 2019

ACTIVOS			
2.3	Caja - Bancos	187,377.46	1.905,762,86
2.3	ACTIVOS CORRIENTES		
2.3	Inversiones	1.195,773,75	
2.4	Cuentas Por Cobrar Clientes	1.782,19	
2.5	Otras Cuentas Por Cobrar	169,565,85	
2.5	Inventarios	187,204,55	
2.5	Pagos Anticipados	86,872,53	
2.5	Credito Tributario	77,186,53	
2.6	ACTIVO NO CORRIENTE		7.029,916,04
2.6	Propiedad Planta y Equipos	8,182,899,79	
2.6	(-) Deprec.Acum. Propiedad Planta Y Equipos	-1,165,689,75	
2.8	Depositos en Garantia	12,706,00	
2.8	ACTIVOS DIFERIDOS		21,887,00
2.8	Activos por Impuestos Diferidos	21,887,00	
2.8	ACTIVO INTANGIBLE		116,504,09
2.8	Programas y Licencias de Computación	206,099,78	
2.8	(-) Amortización Programas y Licencias	-89,595,69	
2.9	Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	532,457,50	532,457,50
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			1.106,534,20
2.10	Cuentas Por Pagar Proveedores	386,553,87	
2.11	Otras Cuentas por Pagar	38,123,80	
2.12	Obligaciones Con Instituciones Financieras	345,285,20	
2.13	Obligaciones Con La Administracion Tributaria	131,509,61	
2.14	Obligaciones Con el IESS	44,854,60	
2.14	Beneficios de Ley a Empleados	160,204,37	
2.14	Anticipo Clientes	2,75	
2.15	PASIVO NO CORRIENTE		2.712,164,71
2.15	Obligaciones con Instituciones Financieras	2,383,182,59	
2.16	Provisiones Por Beneficios de Empleados	195,804,79	
2.16	Pasivo por Impuesto Diferido	133,177,33	
PATRIMONIO			
2.18	Capital Suscrito o Asignado	750,800,00	
2.18	Reservas	339,252,30	
2.18	Reserva por Valuación	2,498,172,36	
2.20	Ganancias Acumuladas	1,538,926,44	
2.20	Resultado del Ejercicio	660,677,48	
Total Pasivo y Patrimonio		5.787,828,58	9.606,527,49



ESTADO DE RESULTADO

EL CAFE DE TERE CAFEDETERE S,A

FECHA :31 DE DICIEMBRE 2019

INGRESOS		2.21	
TOTAL DE INGRESOS		8.760.910,82	100,00%
COSTO VENTA Y PRODUCCION		4.328.684,58	49,41%
COSTO MATERIA PRIMA		3.241.694,67	
MANO DE OBRA DIRECTA		579.351,08	
MANO DE OBRA INDIRECTA		162.994,00	
OTROS COSTOS DE FABRICACION		344.644,83	
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		4.432.226,24	50,59%
GASTOS OPERACIONALES			
GASTOS DE VENTA		2.101.584,14	
SUELDOS, SALARIOS, OTROS		667.848,80	
APORTES AL IESS		105.670,85	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		58.478,87	
GASTOS DE PLANES BENEFICIOS		99.954,48	
OTROS GASTOS		1.169.631,14	
GASTOS ADMINISTRATIVOS		1.465.375,54	
SUELDOS, SALARIOS, OTROS		556.537,85	
APORTES AL IESS		123.445,64	
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES		136.921,04	
DEPRECIACIONES		199.970,89	
AMORTIZACIONES		116.649,95	
OTROS GASTOS		331.850,17	
GASTOS FINANCIEROS		204.589,08	
TOTAL DE GASTOS OPERACIONALES		3.771.548,76	43,05%
UTILIDAD (PERDIDA DEL EJERCICIO)		660.677,48	7,54%

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 emitidas por el International Accounting Standards Board (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 requieren 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 han sido aplicadas íntegramente, sin embargo al 31 de diciembre está pendiente la aplicación de la NIIF 16 "Arrendamientos" ya que la compañía va a solicitar el cambio a NIIF para Pymes.

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 los 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.

2.8. 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 25%; excepto para sociedades cuyos accionistas se encuentran establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menos imposición, será máximo hasta un 28%.

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 diferido 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 período. 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 tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del período sobre el que se informa.

2.9. Cuenta por cobrar a Largo Plazo

Se genera por préstamos concedidos a la empresa relacionada Procelcamp S.A., en la cual se encuentran estipulados bajo una tabla de amortización hasta finalizar los dividendos.

El aumento al 31 de Diciembre del 2019, por el valor de USD \$ 411,601.00 se debe a un nuevo préstamo por concepto de la compra de un Terreno en el Cantón Yaguachi a nombre de la empresa Procelcamp S.A. El mismo que se encuentra en proceso de regularización hasta que se finalice el pago total del bien.

Los pagos que realizará Procelcamp S.A., serán en base a una tabla de amortización que incluirá los intereses pagaderos mensualmente de acuerdo a la Tabla vigente del Banco Central del Ecuador.

2.10. 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.

Baja de un pasivo financiero

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

2.11. Otras Cuentas por Pagar

El detalle de otras cuentas por pagar es el siguiente:

Tarjeta de crédito	10,577,42
Cuentas por Pagar Accionistas	23,360,22
Otras cuentas por Pagar Relacionadas	4,186,16
Total	38,123,80

2.12. Obligaciones con la Instituciones Financieras

La empresa mantiene las siguientes obligaciones financieras a corto plazo:

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIER	
Capital C. Plazo Bco. Pacífico cta.40111014	99,814,02
Capital C. Plazo Bco.Gye 165101	106,421,11
Capital C. Plazo Bco. Gye 103273	9,202,61
Capital C. Plazo Bco.Pichincha 3123176	129,847,46
345,285,20	

2.13. 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 imposables 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.

2.14. 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 2018 Y 2019, 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 realizó el respectivo cálculo actuarial para registrar la jubilación patronal y desahucio, reconociendo de esta manera el Gasto no deducible por el desahucio y 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	8.21%
Tasa de Rotación	21.23%
Tasa de Incremento salarial C.P.	3.00%
Tasa de Incremento salarial L.P.	1.50%

2.15. Obligaciones con la Instituciones Financieras

La empresa mantiene las siguientes obligaciones Financieras a largo plazo:

Obligaciones con Instituciones Financieras	
Capital L. Plazo Bco Pacífico 40111014	857,784.28
Capital C. Plazo Bco. Gye 165101	28,147.82
Capital C. Plazo Bco. Gye 103273	27,097.95
Capital C. Plazo Bco. Pichincha	1,470,152.54
2,383,182.59	

2.16. Impuesto a las Ganancias

2.17.

De acuerdo con disposiciones legales la tarifa para el impuesto a las ganancias se establece en el 25%, disminuyéndose un 10% cuando los resultados se reinvierten.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable del impuesto a las ganancias, es como sigue:

UTILIDAD /PERDIDA DEL EJERCICIO	
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	99,101.62
25% IMPUESTO A LA RENTA	160,366.82
10% RESERVA LEGAL	40,120.90
UTILIDAD DESPUES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS	361,088.13

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, de acuerdo con el método del pasivo basado en el estado de situación financiera, el impuesto diferido activo es:

Saldo inicial	2019	2018
Ajuste del año	11.001	0
Saldo Final	21.887	11.001

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, de acuerdo con el método del pasivo basado en el estado de situación financiera, el impuesto diferido pasivo es:

Saldo inicial	2019	2018
Ajuste del año	(3.022)	136.199
Saldo Final	133.177	136.199

2.18. Capital social.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. La compañía en al año 2014 realizó 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.

2.19. 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 2019, el monto de la reserva legal asciende a \$ 311.479,31

2.20. Reserva Facultativa

Al 31 de Diciembre del 2019 y 2018, la reserva facultativa asciende a \$ 67.893,89

2.21. Resultados Acumulados

Con fecha 31 de marzo del 2017, mediante Acta de Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas se aprueba repartir \$ 140.000,00 a favor de la accionista Teresita Castro Mendoza.

Con fecha 4 de Abril del 2018, mediante Acta de Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas se resuelve que por motivos de adecuaciones e inversiones que se van a desarrollar en las sucursales que mantenemos para mejorar el flujo de Ventas y atención al cliente, se toma la decisión de no distribuir las utilidades a la Accionista Teresita Castro Mendoza, lo cual se mencionaba en el punto No.4 del Acta de Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas emitida el 31 de Marzo del 2018.

Con fecha 13 de marzo del 2019, mediante Acta de Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas se aprueba repartir dividendos por \$ 19.488,00

2.22. 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 período de referencia puede ser medido con fiabilidad, y
- Los costos incurridos por la transacción y los costos para completarla, puedan ser valorados con fiabilidad.

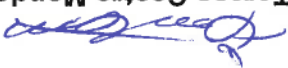
2.23. Gastos

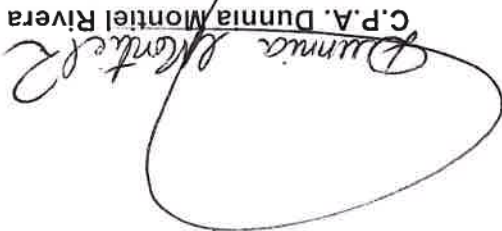
Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

Eventos Subsecuentes

Nuestro país y el mundo se encuentra en una pandemia que fue notificada por la Organización Mundial de la Salud, por la enfermedad de coronavirus (Covid – 19), lo que ha ocasionado que haya decrecimiento en la economía a nivel mundial. La Compañía al dedicarse a la administración de restaurantes y todo lo relacionado a la venta de productos alimenticios, comidas rápidas y servicios de cafetería, según las disposiciones establecidas por el Gobierno operó los últimos 7 días del mes de abril como servicio a domicilio. Este nivel de operación ha generado que las ventas de los meses de marzo y abril del 2020 sean de US\$ 349.688,37 y US\$ 16.092,35 que representan el 39,72% y 2.18 % frente al mismo período en el 2019.

Se espera aún el cronograma de retorno a las actividades según el Gobierno, denominado Cambio de Fase, se espera que la actividad económica se reestablezca en los siguientes meses del año 2020.


Teresa Castro Mendoza
Gerente General


C.P.A. Dunnia Montiel Rivera
Contadora General