



RVL Consultores & Auditores Cía. Ltda.

CAFÉ BOMBON'S C.B. S.A.

**INFORME SOBRE LA AUDITORÍA A LOS ESTADOS
FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**





INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

*A la Junta General de Accionistas de
Café Bombon's C.B. S.A.*

Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros

Opinión

Hemos auditado el estado de situación financiera de Café Bombon's C.B. S.A., al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como sus notas explicativas que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de Café Bombon's C.B. S.A., al 31 de diciembre de 2019, los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES) y disposiciones reglamentarias de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y del Servicio de Rentas Internas.

Fundamento de la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIAs). Nuestras responsabilidades bajo esas normas se describen en el subtítulo "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros*" de este informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requisitos de ética que establece el Código de Ética del Contador Público Ecuatoriano aplicable a las auditorías de estados financieros; y, hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente para nuestra opinión de auditoría.

Otro asunto relacionado con los estados financieros del año anterior

Los estados financieros de Café Bombon's C.B. S.A., correspondiente al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2018, fueron auditados por otros auditores cuyo informe emitido el 23 de abril de 2019, contiene una opinión no modificada (favorable) sobre dichos estados financieros.

Responsabilidades de la Administración en relación a los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES), y del mantenimiento del control interno que permita la preparación y presentación razonable de los estados financieros que no estén afectados por declaraciones erróneas significativas, sean éstas causadas por fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración también es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, es decir, que la Compañía tenga la capacidad de realizar sus activos y de liquidar sus pasivos en el curso normal de los negocios, a menos que, la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o no exista otra alternativa más realista que hacerlo, en cuyo caso, los estados financieros deben registrar y/o revelar, según sea aplicable, las circunstancias por las cuales existe una incertidumbre material que conlleve una duda significativa sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha.



Café Bombon's C.B. S.A.- Informe sobre la Auditoría a los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de declaraciones erróneas significativas, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Una seguridad razonable consiste en alcanzar un alto nivel de certeza, pero no garantiza que una auditoría realizada con las NIAs detectará todas las declaraciones erróneas significativas cuando existan. Las declaraciones erróneas pueden surgir de fraudes o errores y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, podría esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIAs, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría; así también realizamos:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de declaraciones erróneas significativas en los estados financieros, debido a fraude o error, para lo cual 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 una declaración errónea significativa debido a fraude es más elevado que en el caso de una declaración errónea significativa debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación y omisiones deliberadas sobre debilidades del control y declaraciones falsas hechas por parte de la Administración al auditor.
- 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.
- Evaluamos la idoneidad de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y revelaciones realizadas por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material que pueda generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Nuestra conclusión se basa en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o circunstancias futuras pueden ocasionar que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, así también evaluamos que dichos estados financieros y sus notas explicativas representan la presentación razonable de transacciones y eventos relacionados con las operaciones realizadas por la Compañía.

Otro asunto – Hechos posteriores relacionados con la declaratoria del estado de excepción para contrarrestar la propagación del COVID-19

En la Nota 21 de los estados financieros, se describen los antecedentes a nivel internacional y a nivel nacional, así como las medidas tomadas por el gobierno ecuatoriano en las primeras semanas del mes de marzo de 2020 con el propósito de contrarrestar la propagación de la enfermedad cuyo nombre oficial es COVID-19, ante los primeros contagios reportados por el Ministerio de Salud, y debido a que la Organización Mundial de la Salud en marzo 11 de 2020 declaró como Pandemia esta enfermedad que afecta al sistema respiratorio y que puede llegar a causar graves problemas, puesto que puede producir la muerte en aquellas personas mayores y de aquellas personas que padecen afecciones médicas subyacentes, como hipertensión arterial, problemas cardíacos o diabetes.



Café Bombon's C.B. S.A.- Informe sobre la Auditoría a los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019

Otro asunto – Hechos posteriores relacionados con la declaratoria del estado de excepción para contrarrestar la propagación del COVID-19 (Continuación)

Nuestra opinión por el año 2019 no ha sido modificada en relación a las medidas gubernamentales de estado de excepción, toque de queda y suspensión de la jornada presencial de trabajo desde marzo 16 de 2020 de todas las actividades empresariales a excepción de aquellas empresas cuyas actividades son esenciales para proporcionar a la población de servicios públicos, abastecimiento de víveres, servicios médicos, servicios financieros, seguridad, comunicadores sociales y de transporte público administrado por las entidades estatales, en especial, las actividades que permitan combatir la propagación del COVID-19. Las consecuencias derivadas por las medidas gubernamentales en torno a esta enfermedad a esta fecha no han sido cuantificadas ya que se consideran un hecho posterior que no requiere un ajuste en los estados financieros del ejercicio 2019, sin perjuicio de que deban ser objeto de cuantificación y reconocimiento en los estados financieros del ejercicio 2020.

Informe sobre otros requisitos legales y reglamentarios en calidad de Auditor Externo

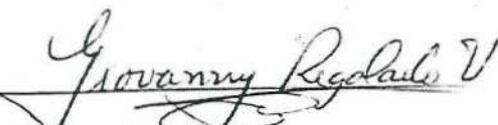
Sin calificar nuestra opinión, manifestamos que:

- a) En cumplimiento al Oficio No. SCVS-INMV-2017-00060421-OC emitido por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, informamos que los estados financieros al 31 de diciembre de 2019, se ha considerado como referencia para determinar la tasa de descuento, los rendimientos promedios de los bonos corporativos ecuatorianos de alta calidad en función de su plazo de duración (Ver Nota 14).
- b) De acuerdo a disposiciones legales vigentes el Informe sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias del periodo fiscal 2019, será presentado por separado hasta el mes de noviembre de 2020 conforme al noveno dígito del RUC, conjuntamente con los anexos exigidos por el Servicio de Rentas Internas.

Atentamente,

RVL Consultores & Auditores Cía. Ltda.

RVL CONSULTORES & AUDITORES CÍA. LTDA.
SC - RNAE - No. 558


Giovanni Regalado Vargas
Socio
Registro CPA. No. 27.102


Giovanna Regalado Lozano
Gerente de Auditoría
Registro CPA. No. 36.258

Guayaquil, junio 11 de 2020



CAFÉ BOMBON'S C.B. S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
Efectivo	4	11.540	16.196
Cuentas por cobrar	5	283.311	550.659
Inventarios	6	<u>4.007</u>	<u>3.850</u>
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		298.858	570.705
Propiedades y equipos	7	730.475	799.868
Inversiones permanentes	8	6.000	0
Activos por impuestos diferidos	9	<u>5.742</u>	<u>2.657</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>1.041.075</u>	<u>1.373.230</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
PASIVOS CORRIENTES			
Sobregiros bancarios	10	55.722	5.529
Obligaciones financieras	11	2.697	1.938
Cuentas por pagar	12	158.630	581.063
Porción corriente de obligaciones a largo plazo	13	7.151	7.592
Obligaciones por beneficios definidos	14	<u>46.738</u>	<u>55.240</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		270.938	651.362
Obligaciones a largo plazo	13	0	7.151
Obligaciones por beneficios definidos	14	<u>75.404</u>	<u>58.595</u>
TOTAL PASIVOS		<u>346.342</u>	<u>717.108</u>
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS			
Capital social	15	800	800
Reserva legal	3	8.707	8.707
<u>Otros resultados integrales:</u>			
Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas		(3.504)	14
<u>Resultados acumulados:</u>			
Resultados acumulados provenientes de la Adopción de NIIF " 2 y 3		(3.971)	(3.971)
Resultados acumulados		<u>692.701</u>	<u>650.572</u>
TOTAL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		<u>694.733</u>	<u>656.122</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		<u>1.041.075</u>	<u>1.373.230</u>



Sra. María de Lourdes Froment Romo Leroux
Gerente General



CPA. Graciela Aguirre Erazo
Contadora General

Ver notas a los estados financieros



CAFÉ BOMBON'S C.B. S.A.
ESTADOS DE RESULTADO INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

	<u>NOTAS</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
		(US dólares)	
Ventas netas		815.952	866.910
Costo de ventas		<u>(516.079)</u>	<u>(466.568)</u>
UTILIDAD BRUTA		<u>299.873</u>	<u>400.342</u>
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos administrativos	16	264.241	313.726
Gastos financieros	17	<u>2.468</u>	<u>4.527</u>
TOTAL DE GASTOS		<u>266.709</u>	<u>318.253</u>
UTILIDAD OPERACIONAL		<u>33.164</u>	<u>82.089</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Otros ingresos		<u>30.572</u>	<u>3.104</u>
TOTAL DE INGRESOS NO OPERACIONALES		<u>30.572</u>	<u>3.104</u>
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTOS		<u>63.736</u>	<u>85.193</u>
Participación a empleados	19	(9.561)	(12.779)
Impuesto a la renta	19	<u>(12.046)</u>	<u>(16.671)</u>
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	19	<u>42.129</u>	<u>55.743</u>
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
Ganancia (Pérdida) actuarial por jubilación patronal	14	(316)	871
Ganancia (Pérdida) actuarial por desahucio	14	<u>(3.202)</u>	<u>744</u>
TOTAL OTROS RESULTADOS INTEGRALES		<u>(3.518)</u>	<u>1.615</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL EJERCICIO		<u>38.611</u>	<u>57.358</u>


 Sra. María de Lourdes Froment Romo Leroux
 Gerente General


 CPA. Graciela Aguirre Erazo
 Contadora General

Ver notas a los estados financieros



**CAFÉ BOMBON'S C.B. S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

	Capital Social	Reserva Legal	ORI-Ganancia (Pérdida) neta Actuarial por Jubilación y Desahucio (US dólares)	Resultados Acumulados provenientes de la Adopción de NIIF	Resultados Acumulados	Total
Saldos a diciembre 31, 2017	800	8.707	(1.601)	(3.971)	594.829	598.764
Ganancia Actuarial por jubilación y desahucio			1.615			1.615
Utilidad del ejercicio, 2018					55.743	55.743
Saldos a diciembre 31, 2018	800	8.707	14	(3.971)	650.572	656.122
Pérdida Actuarial por jubilación y desahucio			(3.518)			(3.518)
Utilidad del ejercicio, 2019					42.129	42.129
Saldos a diciembre 31, 2019	800	8.707	(3.504)	(3.971)	692.701	694.733


Sra. María de Lourdes Froment Romo Leroux

Gerente General


CPA. Graciela Aguirre Erazo

Contadora General

Ver notas a los estados financieros

A

CAFÉ BOMBON'S C.B. S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido por clientes	811.469	866.895
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(882.919)	(798.504)
Efectivo pagado por gastos financieros	(2.468)	(4.527)
Otros ingresos	<u>30.572</u>	<u>3.104</u>
Efectivo neto provisto (utilizado) en las actividades de operación	<u>(43.346)</u>	<u>66.968</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Venta de propiedad y equipos	1.331	0
Aumento en inversiones a largo plazo	<u>(6.000)</u>	<u>0</u>
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	<u>(4.669)</u>	<u>0</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aumento (Disminución) en sobregiros bancarios	50.193	(59.246)
Aumento (Disminución) de obligaciones financieras	759	(799)
Disminución en obligaciones a corto y largo plazo	<u>(7.593)</u>	<u>(65.150)</u>
Efectivo neto provisto (utilizado) en las actividades de financiamiento	<u>43.359</u>	<u>(125.195)</u>
Disminución de fondos	(4.656)	(58.227)
Saldo de Efectivo y sus equivalentes al inicio del año	<u>16.196</u>	<u>74.423</u>
Saldo de Efectivo y sus equivalentes al final del año	<u>11.540</u>	<u>16.196</u>



Sra. María de Lourdes Froment Romo Leroux
Gerente General



CPA Graciela Aguirre Erazo
Contadora General

Ver notas a los estados financieros



CAFÉ BOMBON'S C.B. S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
UTILIDAD NETA	42.129	55.743
Partidas que no requieren ni generan efectivo:		
Depreciaciones	68.062	69.052
Provisión de jubilación patronal y desahucio	14.020	12.079
Participación de empleados	9.561	12.779
Impuesto a la renta	<u>15.130</u>	<u>19.328</u>
	106.773	113.238
Cambios en Activos y Pasivos:		
Disminución (Aumento) en cuentas por cobrar	267.348	(276.166)
Disminución (Aumento) en inventarios	(157)	313
Aumento en activos por impuestos diferido	(3.084)	(2.657)
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar	(437.563)	179.845
Disminución en obligaciones por beneficios definidos	<u>(18.792)</u>	<u>(3.348)</u>
	<u>(192.248)</u>	<u>(102.013)</u>
EFFECTIVO NETO PROVISTO (UTILIZADO) EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>(43.346)</u>	<u>66.968</u>


 Sra. María de Lourdes Froment Romo Leroux
 Gerente General


 CPA. Graciela Aguirre Erazo
 Contadora General

Ver notas a los estados financieros



CAFÉ BOMBON'S C.B. S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

1. ACTIVIDAD

CAFÉ BOMBON'S C.B. S.A.- (La Compañía) fue constituida el 2 de septiembre de 2005, en la ciudad de Guayaquil – Provincia del Guayas e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 22 de septiembre de 2005; su actividad principal es la venta y comercialización de toda clase de dulces, productos de sal, pan o sandwiches, pizzas bocaditos, conservas, manjar de leche, helados, caramelos, chupetes, café, chocolates, colas, licores, jugos, yogurt, accesorios para fiestas, podrá comercializar sus productos a través de su propio establecimiento comercial o por intermedio de otras empresas sean estas personas naturales o jurídicas. Para el cumplimiento de su finalidad social, la Compañía podrá efectuar todas las operaciones mercantiles, los actos y contratos permitidos por las leyes de la República del Ecuador.

Durante el año 2016, la Compañía decidió realizar una restructuración de las actividades, por lo cual, procedió con el traspaso de las operaciones de ciertos locales comerciales a su compañía relacionada local. Al 31 de diciembre de 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía cuenta con dos locales comerciales para la venta de los productos relacionados con la pastelería.

La Administración de la Compañía considera que seguirá operando como negocio en marcha y no tiene dudas sobre el apoyo del accionista principal, quién brindará ante la necesidad de aportaciones al capital social y seguir operando como negocio en marcha.

Los indicadores de inflación publicados por el Banco Central del Ecuador y relacionados con el comportamiento de la economía ecuatoriana en estos últimos años, son como sigue:

31 de diciembre	%
2019	-0,1%
2018	0,3%
2017	-0,2%

2. BASE DE PRESENTACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS NIIFs PARA PYMES

Bases de presentación de estados financieros.- La Compañía tiene sus registros contables en dólares de los Estados Unidos de América (US\$) y los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES) y las demás disposiciones establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno, su reglamento de aplicación y prácticas contables autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador, las cuales requieren que la Gerencia de la Compañía efectúe estimaciones y supuestos que afectan los importes de ciertos activos, pasivos, ingresos y gastos, incluidos en dichos estados financieros. Las notas que siguen, resumen estas normas y principios y su aplicación a los estados financieros adjuntos.

CAFÉ BOMBON'S C.B. S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

2 BASE DE PRESENTACIÓN Y CUMPLIMIENTO DE LAS NIIFs PARA PYMES
(Continuación)

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES)

La Administración de la Compañía declara que a partir del 1 de enero de 2012, elabora y presenta sus estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIFs para PYMES) de conformidad con la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías del Ecuador (publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008. El efecto en el año 2012 de la adopción de estas normas contables originó una disminución de activos y patrimonio por US\$ 3.970.

3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas de contabilidad detalladas han sido aplicadas consistentemente por la Compañía a todos los periodos presentados en estos estados financieros.

Efectivo.- Registra los recursos de alta liquidez que dispone la entidad para sus operaciones regulares, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja y bancos.

Cuentas por cobrar.- Las cuentas por cobrar se reconocen inicialmente al costo menos cualesquier pérdida por deterioro del valor.

Inventarios.- Los inventarios de mercadería se encuentran valorados al costo promedio. El costo no excede el valor de mercado.

Propiedades y equipos.- Están contabilizados al costos de adquisición. Los pagos por mantenimiento son cargados a gastos y las mejoras que prolongan su vida se capitalizan.

El costo de los activos es depreciado de acuerdo con el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos, en base a las siguientes tasas de depreciación anual:

<u>Activos</u>	<u>Tasas</u>
Edificios	5%
Muebles y enseres	10%
Equipos de Computación y software	33,33%
Maquinaria y equipos	10%
Vehículos	20%

Reserva legal.- La Ley de Compañías establece que un valor no menor del 10% de la utilidad neta anual sea apropiado como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentos de capital.

Participación de empleados.- De acuerdo a disposiciones del Código de Trabajo, las compañías deben distribuir el 15% de la utilidad antes de impuesto a todos sus empleados y funcionarios.

CAFÉ BOMBON'S C.B. S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

3 PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES (Continuación)

Impuesto a la renta.- Para el año 2019 y 2018, de acuerdo con las reformas a la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno contenidas en Ley Orgánica para el Fomento Productivo, Atracción de Inversiones, Generación de empleo, y Estabilidad y Equilibrio Fiscal, se estableció que la tarifa del impuesto a la renta para todas las sociedades sea del 25%, teniendo presente para su aplicación las siguientes consideraciones:

- Se agregará 3 puntos porcentuales (Tarifa del 28%), si la sociedad no cumple con el deber de informar sobre la participación societaria de conformidad con el reglamento de aplicación; y para aquellas sociedades que tenga un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.
- Rebaja 3 puntos porcentuales (Tarifa del 22%), si la sociedad cumple con la condición de micro y pequeña empresa, así como también aquellas sociedades que cumple la condición de exportadores habituales.
- Rebaja de hasta 10 puntos porcentuales (Tarifa del 15%) a sociedades productoras de bienes que reinviertan sus utilidades, en proyectos o programas de investigación científica responsable o de desarrollo tecnológico acreditados por la SENESCYT; así como a administradoras u operadores de una Zona Especial de Desarrollo Económico.
- Reducción de 10 puntos porcentuales (Tarifa del 15%) sobre la reinversión de las utilidades del año, aplica solamente a sociedades exportadoras habituales, a sociedades que se dedique a la producción de bienes incluidas las del sector manufacturero que posean 50% o más de componente nacional y aquellas sociedades de turismo receptivo.

Resultados acumulados provenientes por adopción de NIIFs.- Se origina por los ajustes efectuados al término del periodo de transición de las NIIFs y cuyos efectos se contabilizaron en el año 2013. De conformidad con lo establecido en la Resolución No. SC.G.ICL.CPAIFRS.11.007 emitida por la Superintendencia de Compañías el 9 de septiembre de 2011, los ajustes serán registrados directamente en el patrimonio y su saldo acreedor sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; también puede ser utilizado para absorber pérdidas o devuelto en caso de liquidación de la compañía. De presentarse saldo deudor este podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

El efecto en año 2012 de la adopción de las NIIFs para PYMES se originó por la siguiente partida:

	(US Dólares)
Ajuste de otras cuentas por cobrar	3.970
	<u>3.970</u>

Desde el 31 de diciembre de 2013 hasta el 31 de diciembre de 2019 esta cuenta no presenta movimientos.

Ingresos y gastos.- Los ingresos y gastos se reconocen en el periodo por el método del devengado, es decir, los ingresos cuando se realizan y los gastos cuando se conocen.

CAFÉ BOMBON'S C.B. S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

4 EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 está compuesto como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Caja	100	3.074
Bancos locales	<u>11.440</u>	<u>13.122</u>
Total	<u>11.540</u>	<u>16.196</u>

Al 31 de diciembre de 2019, caja incluye fondos de caja rotativo Riocentro Sur por US\$ 100; mientras que al 31 de diciembre de 2018 caja representa principalmente depósitos en tránsito por US\$ 2.874 que se efectivizaron en el año 2019.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, bancos locales incluye saldos en cuentas corrientes de Banco Guayaquil S.A. por US\$ 6.573 y US\$ 6.753 respectivamente; Banco Produbanco S.A. por US\$ 4.227 y US\$ 3.710 respectivamente; Banco de Machala S.A. por US\$ 621 y US\$ 2.640 respectivamente; y, Banco del Pichincha C.A. por US\$ 19 en ambos años.

5 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por cobrar consisten de lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Relacionadas	271.062	541.042
Cientes	4.498	15
Empleados y otros	3.982	4.357
Cheques en garantía	1.707	1.707
Tarjetas de crédito	811	1.834
Anticipo a proveedores	690	900
Valores por liquidar	<u>561</u>	<u>804</u>
Subtotal	283.311	550.659
(-) Provisión para cuentas incobrables	<u>0</u>	<u>0</u>
Total	<u>283.311</u>	<u>550.659</u>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por cobrar relacionadas representan saldo por cobrar a:

<u>Compañías:</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Magnolia Food Magnofood S.A.	216.600	442.367
Inmobiliaria Le Froment S.A. Infroment	30.684	44.520
Inmobiliaria María de Louedes Froment Romoleroux S.A.	19.076	38.795
Tecniwash S.A.	4.453	15.360
Técnicas Inoxidables Tecninoxsa S.A.	116	0
Suzuki Wash S.A. Suwash	102	0
Lavandería Ecuatoriana S.A. Lavanecua	<u>31</u>	<u>0</u>
Total	<u>271.062</u>	<u>541.042</u>

CAFÉ BOMBON'S C.B. S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

5 CUENTAS POR COBRAR (Continuación)

Al 31 de diciembre de 2019, Magnolia Food Magnofood S.A., corresponde valores a cobrar por Fee Administrativo; e, Inmobiliaria Le Froment S.A. Inmfroment, representa valores a cobrar por cesión de derechos por la compra de local comercial y parqueo. Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas no generan intereses y no se encuentran respaldas por garantías reales.

Al 31 de diciembre de 2018, Magnolia Food Magnofood S.A., corresponde valores a cobrar por Fee Administrativo; y, Inmobiliaria Le Froment S.A. Inmfroment, representa valores a cobrar por cesión de derechos por la compra de local comercial y parqueo (Ver Nota 20). Las cuentas por cobrar a compañías relacionadas no generan intereses y no se encuentran respaldas por garantías reales.

Las cuentas por cobrar clientes representan facturas por ventas y comercialización de productos y servicios, otorgadas al contado y a 30 días que no generan intereses.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la cuenta Provisión para cuentas incobrables no registra ningún movimiento.

6 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, los inventarios están compuestos como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Inventarios de productos terminados	4.007	3.850
Subtotal	4.007	3.850
(-) Provisión por deterioro o pérdida de inventario	0	0
Total	<u>4.007</u>	<u>3.850</u>

Inventario de productos terminados representan stock de productos distribuidos en los distintos locales de Café Bombon's S.A.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 la Compañía no cuenta con provisión para el deterioro de los inventarios.

7 PROPIEDADES Y EQUIPOS

Durante el año 2019, el movimiento de esta cuenta fue el siguiente:

CAFÉ BOMBON'S C.B. S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

7 PROPIEDADES Y EQUIPOS (Continuación)

	Saldos al			Saldos
	31-dic-18	Adiciones	Venta	31-dic-19
		(US dólares)		
Terrenos	260.400			260.400
Edificios	527.191			527.191
Maquinarias y equipos	237.106			237.106
Muebles y enseres	130.326			130.326
Equipos de computación	36.514			36.514
Instalaciones	40.175			40.175
Vehículos	<u>107.915</u>	—	(23.900)	<u>84.015</u>
Subtotal	1.339.627		(23.900)	1.315.727
(-) Depreciación Acumulada	<u>(539.759)</u>	<u>(68.062)</u>	<u>22.569</u>	<u>(585.252)</u>
Total	<u>799.868</u>	<u>(68.062)</u>	<u>(1.331)</u>	<u>730.475</u>

Al 31 de diciembre de 2019, Terrenos por US\$ 260.400 y Edificios por US\$ 1.252.299 según avalúos realizados por Banco Internacional S.A. se encuentran entregados como garantías de las obligaciones bancarias otorgadas por Banco Internacional S.A. a Magnolia Food Magnofood S.A. por US\$ 350.000 (Ver Nota 13).

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, Edificios por US\$ 59.956 se encuentran entregados como garantías de las obligaciones bancarias recibidas de Banco de Machala S.A. por US\$ 7.151 y US\$ 14.743 respectivamente (Ver Nota 13).

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, Edificios y Terrenos incluye locales destinados para la operación de la compañía. El local del C.C. "Oro Plaza" por US\$ 59.956, ubicado en Machala y el local y terreno ubicado en Guayaquil en la Av. Carlos Julio Arosemena por US\$ 727.635, forman parte de la garantía del préstamo con Banco de Machala S.A. y Banco Internacional S.A. respectivamente (Ver Nota 13).

Durante el año 2018, el movimiento de esta cuenta fue el siguiente:

	Saldos al		Saldos al
	31-dic-17	Adiciones	31-dic-18
		(US dólares)	
Terrenos	260.400		260.400
Edificios	527.191		527.191
Maquinarias y equipos	237.106		237.106
Muebles y enseres	130.326		130.326
Equipo de computación	36.514		36.514
Instalaciones	40.175		40.175
Vehículos	<u>107.915</u>	—	<u>107.915</u>
Subtotal	1.339.627	0	1.339.627
(-) Depreciación Acumulada	<u>(470.707)</u>	<u>(69.052)</u>	<u>(539.759)</u>
Total	<u>868.920</u>	<u>(69.052)</u>	<u>799.868</u>

CAFÉ BOMBON'S C.B. S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

8 INVERSIONES PERMANENTES

Al 31 diciembre de 2019 y 2018, las inversiones a largo plazo representan:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Anefi S.A.	6.000	0
Total	<u>6.000</u>	<u>0</u>

Al 31 de diciembre de 2019, las inversiones permanentes representan 58,07989140 unidades de participación del "Fondo Seguro FS-2" Fondo Administrado de Inversión administrados por ANEFI S.A. Administradora de Fondos y Fideicomiso, valoradas en US\$ 103.30597830 cada participación.

9 ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERIDO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, activos por impuesto diferido se presenta como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Activo por impuesto a la renta diferido por Jubilación	4.314	1.974
Activo por impuesto a la renta diferido por Desahucio	<u>1.428</u>	<u>683</u>
Total	<u>5.742</u>	<u>2.657</u>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, de conformidad con el Numeral 11 y Literal f) del Artículo 28 del Reglamento para la Aplicación de LRTI, la Compañía registró en la cuenta Impuesto Diferido por Jubilación Patronal por US\$ 2.340 y US\$ 1.974 respectivamente y Desahucio por US\$ 744 y US\$ 683 respectivamente, como resultado de aplicar la tarifa del 22% de impuesto a la renta al valor de las provisiones no deducibles por Jubilación Patronal por US\$ 10.637 y US\$ 8.972 respectivamente y Desahucio por US\$ 3.383 y US\$ 3.107 respectivamente, netas de pagos realizados por estos beneficios, según el anexo 3 y 4 que detalla las provisiones por empleado del estudio actuarial con cargo a los resultados del año (Ver Nota 16). A continuación, presentamos el cálculo para la generación de este saldo:

Durante el año 2019, el movimiento de esta cuenta fue el siguiente

	<u>Gastos no deducibles</u>	<u>Tarifa impositiva</u>	<u>Impuesto diferido</u>
	(US dólares)	%	(US dólares)
Jubilación Patronal	10.637	22%	2.340
Desahucio	<u>3.383</u>	22%	<u>745</u>
Total	<u>14.020</u>		<u>3.085</u>

Durante el año 2018, el movimiento de esta cuenta fue el siguiente

	<u>Gastos no deducibles</u>	<u>Tarifa impositiva</u>	<u>Impuesto diferido</u>
	(US dólares)	%	(US dólares)
Jubilación Patronal	8.972	22%	1.974
Desahucio	<u>3.107</u>	22%	<u>683</u>
Total	<u>12.079</u>		<u>2.657</u>

CAFÉ BOMBON'S C.B. S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

10 SOBREGIROS BANCARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los sobregiros bancarios representan saldos contables sobregirados generados al registrar cheques girados y no cobrados por sus beneficiarios en la siguiente entidad:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Banco Internacional S.A.	<u>55.722</u>	<u>5.529</u>
Total	<u>55.722</u>	<u>5.529</u>

11 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 las obligaciones financieras consisten de lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Banco Produbanco – Tarjeta Visa	<u>2.697</u>	<u>1.938</u>
Total	<u>2.697</u>	<u>1.938</u>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las obligaciones con Banco Produbanco S.A. representan consumos realizados con Tarjeta de Corporativa - VISA

12 CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 las cuentas por pagar consisten de lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Relacionadas	73.649	475.265
Accionista	62.650	59.200
Impuestos por pagar	11.445	17.400
Obligaciones con el IESS	8.708	8.605
Proveedores	2.178	17.651
Empleados	<u>0</u>	<u>2.942</u>
Total	<u>158.630</u>	<u>581.063</u>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, relacionadas y accionistas no generan intereses y no se encuentran respaldadas con garantías reales.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por pagar Relacionadas comprenden los siguientes saldos:

<u>Compañías:</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Magnolia Food Magnofood S.A.	64.649	475.265
Susuki Wash	<u>9.000</u>	<u>0</u>
Total	<u>73.649</u>	<u>475.265</u>

CAFÉ BOMBON'S C.B. S.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

12 CUENTAS POR PAGAR (Continuación)

La cuenta por pagar a Magnolia Food Magnofood S.A. se origina por la compra productos terminados para vender en sus locales por US\$ 64.649 y US\$ 293.546 al 2019 y 2018 y por valores a restituir por depósitos realizados por Instituciones Financieras por cobros por tarjetas de crédito por ventas a Magnolia Food Magnofood S.A. que no les fueron acreditadas por US\$ 181.719 el año 2018.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, Impuestos por pagar se compone de Retenciones de IVA por US\$ 7.402 y US\$ 3.960 respectivamente; IVA cobrado por US\$ 3.600 en el año 2019; retenciones en la fuente por US\$ 174 y US\$ 4.219 respectivamente; e, impuesto a la renta por US\$ 9.221 y US\$ 269 respectivamente.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, obligaciones con el IESS por pagar incluye provisión de aportes IESS por US\$ 5.120 y US\$ 5.329 respectivamente; préstamos quirografarios por US\$ 2.494 y US\$ 2.126 respectivamente; fondo de reserva por US\$ 876 y US\$ 933 respectivamente; y, préstamos hipotecarios por US\$ 218 en ambos años.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas por pagar proveedores representan principalmente servicios de mantenimiento de locales y adquisiciones de bienes y servicios, la cual no genera intereses y tienen plazo de contado, 30 días y 60 días.

13 OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuentas de pasivo a largo plazo son:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Banco de Machala S.A.	<u>7.151</u>	<u>14.743</u>
Subtotal	7.151	14.743
(-) Porción corriente de obligaciones a L/P	<u>(7.151)</u>	<u>(7.592)</u>
Total	<u>0</u>	<u>7.151</u>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, las obligaciones con Banco de Machala S.A. corresponden a préstamo concedido el 11 de noviembre de 2013 por US\$ 40.316 pagadero en 84 dividendos mensuales con vencimiento el 10 de octubre de 2020 y tasa de interés del 11,32%.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía por los préstamos emitidos por Banco de Machala S.A. tiene entregado en garantía bajo hipoteca abierta a favor de Banco de Machala S.A. los siguientes bienes:

<u>Bienes en garantía – Banco de Machala S.A.</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
• Local del C.C. Oro Plaza ubicado en Machala	<u>59.956</u>	<u>59.956</u>
Total	<u>59.956</u>	<u>59.956</u>

Al 31 de diciembre de 2019, la Compañía por los préstamos emitidos por Banco Internacional S.A. se encuentran respaldados por hipoteca abierta los siguientes bienes recibidos, según avalúo realizado por la entidad financiera.

CAFÉ BOMBON'S C.B. S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

13 OBLIGACIONES A LARGO PLAZO (Continuación)

<u>Bienes en garantía – Banco Internacional S.A.</u>	<u>2019</u> (US dólares)
• Terreno ubicado en Av. Carlos Julio Arosemena en Guayaquil por préstamos recibidos por Magnolia Food Magnofood S.A.	260.400
• Local ubicado en Av. Carlos Julio Arosemena en Guayaquil por préstamos recibidos por Magnolia Food Magnofood S.A.	<u>1.252.299</u>
Total	<u>1.512.699</u>

El vencimiento anual de las obligaciones a largo plazo con el Banco de Machala S.A. al 31 de diciembre de 2019 y 2018 es como sigue:

<u>Años</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
2019	0	7.592
2020	<u>7.151</u>	<u>7.151</u>
Total	<u>7.151</u>	<u>14.743</u>

14 OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, obligación por beneficios definidos consisten en:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
<u>Corriente:</u>		
Vacaciones	21.767	24.839
Participación de trabajadores	9.618	15.127
Décimo cuarto sueldo	13.395	13.277
Décimo tercer sueldo	<u>1.958</u>	<u>1.997</u>
Total corriente	<u>46.738</u>	<u>55.240</u>
<u>No corriente:</u>		
Jubilación patronal - beneficios post empleo	52.685	41.732
Bonificación por desahucio - beneficios por terminación	<u>22.719</u>	<u>16.863</u>
Total no corriente	<u>75.404</u>	<u>58.595</u>

Los movimientos de las cuentas beneficios sociales y participación de trabajadores por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018 fueron como sigue:

	<u>Beneficios</u> <u>Sociales</u>	<u>Participación</u> <u>Trabajadores</u>	<u>Total</u>
	(US dólares)		
Saldos al 31 de Diciembre del 2017	26.204	19.605	45.809
Provisiones	46.930	12.779	59.709
Pagos	<u>(33.021)</u>	<u>(17.257)</u>	<u>(50.278)</u>
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	<u>40.113</u>	<u>15.127</u>	<u>55.240</u>
Provisiones	51.465	9.561	61.026
Pagos	<u>(54.458)</u>	<u>(15.070)</u>	<u>(69.528)</u>
Saldos al 31 de Diciembre del 2019	<u>37.120</u>	<u>9.618</u>	<u>46.738</u>

CAFÉ BOMBON'S C.B. S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

14 OBLIGACIÓN POR BENEFICIOS DEFINIDOS (Continuación)

El movimiento de la cuenta jubilación patronal y desahucio durante los años 2019 y 2018, es como sigue:

	<u>Jubilación</u> <u>Patronal</u>	<u>Desahucio</u> (US dólares)	<u>Total</u>
Saldo final diciembre 31, de 2017	33.631	14.500	48.131
Provisiones del año 2018 (Ver Nota 9 y 16)	8.972	3.107	12.079
Ganancia actuarial	(871)	(744)	(1.615)
Pagos del año 2018	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
Saldo final diciembre 31, de 2018	<u>41.732</u>	<u>16.863</u>	<u>58.595</u>
Provisiones del año 2019 (Ver Nota 9 y 16)	10.637	3.383	14.020
Pérdida Actuarial	316	3.202	3.518
Pagos del año 2019	<u>0</u>	<u>(729)</u>	<u>(729)</u>
Saldo final diciembre 31, de 2019	<u>52.685</u>	<u>22.719</u>	<u>75.404</u>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la obligación a largo plazo por beneficios de Jubilación Patronal y Desahucio fue realizado por la empresa Actuaría. Cía. Ltda., en cuyo informe se indica que se utilizó la siguiente información:

Hipótesis Actuariales

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Tasa de descuento financiero (A)	8,21%	7,72%
Tasa de rendimiento financiero	N/A	N/A
Tasa de incremento salarial	1,50%	1,50%
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002

(A) Para la valoración actuarial se aplicó como metodología para obtener la tasa de descuento, la obtención del rendimiento promedio de los bonos corporativos ecuatorianos de alta calidad en función a su plazo de duración.

Información Demográfica

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
No. de trabajadores activos al final del año	41	40
No. de jubilados	0	0
No. de salidas al final del periodo	0	0
Tiempo de servicio promedio de los trabajadores activos	8,22	7,60
Edad promedio de los trabajadores activos	41,20	41,63
Ingreso mensual promedio activos	US\$ 690	US\$ 571
Pensión mensual promedio Jubilados	US\$ 0	US\$ 0

15 CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019, el capital de la Compañía está constituido por 800 acciones comunes con valor nominal de US\$ 1,00 cada una, que totalizan el capital autorizado, suscrito y pagado de la Compañía, cuya composición accionaria la integran los siguientes accionistas:

CAFÉ BOMBON'S C.B. S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

15 CAPITAL SOCIAL (Continuación)

Al 31 de diciembre de 2019, el capital quedo constituido de la siguiente manera:

	<u>Porcentaje</u>	<u>Acciones</u>	<u>(US Dólares)</u>
Francisco Xavier Samaniego Froment	99,875%	799	799
Rodrigo Samaniego Froment	0,125%	1	1
Total	<u>100,00 %</u>	<u>800</u>	<u>800</u>

Con fecha 18 de noviembre de 2019 la Sra. María de Lourdes Rosario Froment Romo Leroux cedió de manera voluntaria las acciones que posee en la Compañía la cantidad de 799 acciones nominativas por un valor de US\$ 1,00 al Señor Ingeniero Francisco Xavier Samaniego Froment.

Al 31 de diciembre de 2018, el capital quedó constituido de la siguiente manera:

	<u>Porcentaje</u>	<u>Acciones</u>	<u>(US Dólares)</u>
María Lourdes Froment Romo Leroux	99,875%	799	799
Rodrigo Samaniego Froment	0,125%	1	1
Total	<u>100,00 %</u>	<u>800</u>	<u>800</u>

16 GASTOS ADMINISTRATIVOS

El origen y sus acumulaciones durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Sueldos y salarios	33.844	55.864
Depreciación (Ver Nota 7)	68.062	69.052
Mantenimiento y reparación	33.157	46.046
Comisiones	22.351	27.868
Servicios públicos	21.831	18.075
Impuestos y contribuciones	17.088	16.748
Aporte al IESS y fondo de reserva	10.927	15.460
Jubilación patronal (Ver Nota 9 y 14)	10.637	8.972
Alimentación al personal	8.928	11.073
Beneficios sociales	8.732	13.756
Otros servicios	7.071	1.318
Gastos de publicidad	3.881	1.000
Honorarios profesionales	3.700	3.263
Seguros	3.410	3.992
Desahucio (Ver Nota 9 y 14)	3.383	3.107
Transporte y movilización	3.327	7.375
Arriendo	1.000	0
Atención médica	626	0
Gastos no deducibles	580	3.362
Materiales y suministros	438	5.217
Sobretiempo	405	598
Servicios de fumigación	405	495
Agasajo del personal	0	586
Otros	458	499
Total	<u>264.241</u>	<u>313.726</u>

CAFÉ BOMBON'S C.B. S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

17 GASTOS FINANCIEROS

El origen y sus acumulaciones durante los años 2019 y 2018, fueron causados como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Intereses bancarios	1.389	2.866
Gastos y comisiones bancarias	1.077	1.580
Intereses y multas	<u>2</u>	<u>81</u>
Total	<u>2.468</u>	<u>4.527</u>

18 TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS

Las principales transacciones celebradas con compañías relacionadas por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
<u>Cuentas por cobrar:</u>		
Magnolia Food Magnofood S.A.	216.600	442.367
Inmobiliaria Le Froment S.A. Inmfroment	30.684	44.520
Inmobiliaria María De Lourdes Froment Romoleroux S.A.	19.076	38.795
Tecniwash S.A.	4.453	15.360
Técnicas Inoxidable Tecniroxsa S.A.	116	0
Suzuki Wash S.A. Suwash	102	0
Lavandería Ecuatoriana S.A. Lavanecua	<u>31</u>	<u>0</u>
	<u>271.062</u>	<u>541.042</u>
<u>Cuentas por pagar:</u>		
Magnolia Food Magnofood S.A.	64.649	475.265
Susuki Wash S.A. Suwash	<u>9.000</u>	<u>0</u>
	<u>73.649</u>	<u>475.265</u>
<u>Accionistas:</u>		
María De Lourdes Froment Romo Leroux	<u>62.650</u>	<u>59.200</u>
	<u>62.650</u>	<u>59.200</u>
<u>Ingresos:</u>		
Magnolia Food Magnofood S.A.	480.641	320.276
Tecniwash S.A.	<u>24.000</u>	<u>24.000</u>
	<u>504.641</u>	<u>344.276</u>
<u>Compras:</u>		
Magnolia Food Magnofood S.A.	<u>158.095</u>	<u>192.975</u>
	<u>158.095</u>	<u>192.975</u>

Las transacciones efectuadas con compañías relacionadas al 31 de diciembre de 2019 y 2018 se efectuaron en los términos y condiciones similares a las acordadas con terceros.

CAFÉ BOMBON'S C.B. S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

19 IMPUESTO A LA RENTA

Conforme a disposiciones legales y reglamentarias, la depuración de la base imponible por el período fiscal 2019 y 2018, fue determinada como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(US dólares)	
Utilidad del ejercicio	(A) 63.736	85.193
(-) 15% de Participación de empleados	(B) (9.561)	(12.779)
(+) Gastos no deducibles	<u>580</u>	<u>3.362</u>
Subtotal base imponible	54.755	75.776
(+) Generación de impuesto diferido por prov. jub. y desahucio	<u>14.020</u>	<u>12.079</u>
Total base imponible	68.775	87.855
• Imp. a la renta Corriente US\$ 54.755 x 22% y US\$ 75.776 x 22%	(C) (12.046)	(16.671)
• Imp. a la renta diferido US\$ 14.020 x 22% y US\$ 12.079 x 22%	<u>(3.084)</u>	<u>(2.657)</u>
(-) Impuesto a la renta causado	(15.130)	(19.328)
(-) Impuesto mínimo	(D) <u>(1.694)</u>	<u>(11.267)</u>
Utilidad neta del ejercicio (A-B-C)	<u>42.129</u>	<u>55.743</u>

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el impuesto a la renta registrado se obtuvo como resultado de aplicar la tarifa general vigente del 22% a la base imponible determinada para esos años.

A la fecha de este informe (junio 11 de 2020), las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía no han sido revisadas por las autoridades fiscales. De acuerdo con disposiciones legales las obligaciones y acciones de cobro de créditos tributarios por incumplimiento de deberes formales prescribe el plazo de cinco años; y, en siete años, si la declaración presentada resultare incompleta o si no se la hubiere presentado.

Mediante Resolución No. NAC-DGERCGC15-3218 del 24 de diciembre de 2015 publicada en el R.O. No. 660 del 31 de diciembre de 2015, el Servicio de Rentas Internas dispuso que para efectos de presentación del informe de obligaciones tributarias, las sociedades obligadas a tener auditoría externa, deberán presentar a los auditores externos para su revisión, los anexos y cuadros referentes a información tributaria conforme a instructivo y formatos proporcionados por el SRI. Además se dispuso que los auditores externos presenten hasta el mes de noviembre de cada año conforme al noveno dígito del RUC los informes de cumplimiento tributario, correspondientes al ejercicio fiscal anterior. A la fecha la Compañía mantiene en proceso la preparación de dicha información.

20 COMPROMISO

Promesas de compraventa por local comercial y parqueo.- En agosto 8 de 2014, la Compañía suscribió dos escrituras públicas de promesa de compraventa con Promotora Inmobiliaria FERNATCON S.A. "La Promotora", propietaria que promueve la construcción del edificio "River Plaza", el cual es una Propiedad Horizontal dentro del inmueble descrito.

CAFÉ BOMBON'S C.B. S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

20 COMPROMISO (Continuación)

La Compañía como “Promitente Compradora” ha declarado el interés en adquirir dos propiedades horizontales:

- Local comercial “A-CERO DOS” del sector “A”, compuesto de planta baja y mezzanine, con un área útil aproximada de 64.52m² y parque privado número 61 con un área aproximadamente de 13.65m², por un valor de US\$ 119.770.
- Islas comerciales “C-CERO UNO y C-CERO DOS”, ubicados en la plazoleta con un área útil aproximada de 70.81 m² cada local, por US\$ 177.025.

En el año 2016, la Compañía ha cancelado a la Promotora US\$ 42.858 y US\$ 35.931 respectivamente, por estas propiedades horizontales.

Durante el año 2017, la Compañía procedió a ceder los derechos a Inmobiliaria Le Froment S.A. Inmfroment por compra de local comercial e islas comerciales, respectivamente, por lo cual, los valores pagados a Promotora Inmobiliaria FERNATCON S.A. por la Compañía serán cobrados a esta compañía relacionada.

21 HECHOS POSTERIORES

Entre diciembre 31 de 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y junio 11 de 2020 (fecha de conclusión de la auditoría) no existen hechos que pudieran suponer una alteración significativa en la presentación fiel de los estados financieros del año 2019, salvo por lo expuesto a continuación:

Crisis Sanitaria por Pandemia del COVID-19

Antecedentes a nivel internacional

En diciembre de 2019, se presentó por primera vez un brote epidémico de neumonía de causa desconocida en la ciudad de Wuhan, provincia Hubei, en la República de China.

En febrero 11 de 2020, la Organización Mundial de la Salud – OMS informó que el nombre oficial para esta enfermedad sería **COVID-19** (acrónimo de las palabras en inglés **Coronavirus Disease 2019**) provocada por un nuevo **virus** denominado con el nombre oficial **SARS-Co V-2** (Síndrome Respiratorio Agudo Grave Coronavirus 2) cuyos síntomas son fiebre, cansancio, tos seca, dolor de garganta, problemas de respiración, neumonía e insuficiencia de varios órganos *que pueden causar complicaciones médicas graves y en algunas personas, la muerte.*

Entre los meses de enero, febrero y primera semana de marzo de 2020 la propagación masiva de esta enfermedad fue tan rápida que sobrepasó las 100.000 personas contagiadas en 114 países, 6.000 personas fallecidas y otros miles de personas que están luchando por sus vidas en los hospitales, por lo que, en marzo 11 de 2020, la OMS declaró como Pandemia a la enfermedad COVID-19.

CAFÉ BOMBON'S C.B. S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

21 HECHOS POSTERIORES (Continuación)

Antecedentes a nivel internacional (Continuación)

Según la OMS, la enfermedad COVID-19 se puede transmitir de persona a persona a través de las gotículas de saliva procedentes de la nariz o la boca que salen despedidas cuando una persona infectada tose o exhala, o cuando una persona se toca los ojos, nariz o la boca después de tocar objetos y superficies contaminadas con las gotículas de saliva de una persona infectada. Por eso, es importante para prevenir el contagio masivo, evitar el contacto comunitario coexistente en el desarrollo de actividades habituales en la sociedad, mantenerse a más de 1 metro de distancia de una persona que se encuentre enferma y usar las protecciones necesarias para no contagiarse. Para el tratamiento médico de una persona contagiada se está empleando varios fármacos de forma experimental y/o con uso compasivo, ya que aún no existe un tratamiento antiviral específico para esta enfermedad.

Antecedentes a nivel nacional

En Ecuador, el primer contagiado fue una mujer de 71 años de edad que arribó al país en febrero 14 de 2020 desde Madrid - España, quien luego presentó síntomas relacionados con la enfermedad, pero no fue hasta febrero 29 de 2020 que el Ministerio de Salud Pública de Ecuador anunció el primer caso confirmado de coronavirus, siendo el tercer país de la región en presentar infectados dentro de su territorio.

Hasta abril 1 de 2020 según cifras oficiales del gobierno ecuatoriano se contabilizaban 2.758 contagios y 98 fallecidos, convirtiéndolo en el país sudamericano con mayor cantidad de afectados per cápita.

Principales medidas adoptadas por el Gobierno para contrarrestar el contagio del COVID-19

1. Se declara el Estado de Emergencia Sanitaria en todos los establecimientos de la Red Pública Integral de Salud por el periodo de duración de sesenta (60) días a partir de marzo 12 de 2020, pudiendo extenderse en caso de ser necesario, ante la inminente posibilidad de los efectos que ocasionaran la enfermedad del COVID-19, y entre otras medidas dispone que el Comité de Operaciones de Emergencia Nacional (COEN) coordine con los Gobiernos Autónomos Descentralizados las directrices para la aplicación del presente acuerdo. **(Acuerdo Ministerial No. 00126-2020 suscrito por el Ministro de Salud publicado en Registro Oficial No. 160 en marzo 12 de 2020).**
2. Se dispone el Aislamiento Preventivo Obligatorio (APO) a partir de marzo 13 de 2020 por un periodo ininterrumpido de 14 días que deberá cumplir todo viajero nacional o extranjero que ingrese al territorio nacional y provenga de cualquier país que tenga personas contagiadas del COVID-19. **(Acuerdo Interministerial No. 0000001 suscritos por Ministerio de Gobierno y Ministerio de Relaciones Exteriores y Movilidad Humana en marzo 12 de 2020).**

CAFÉ BOMBON'S C.B. S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

21 HECHOS POSTERIORES (Continuación)

Principales medidas adoptadas por el Gobierno para contrarrestar el contagio del COVID-19 (Continuación)

3. Se dispone entre otras medidas, la suspensión total de todos los vuelos de compañías de aviación que transporten pasajeros desde destinos internacionales hacia el Ecuador durante marzo 17 hasta abril 5 de 2020, exceptuando los vuelos que únicamente transporten bienes, mercaderías, correspondencia y envíos postales, o insumos y ayuda humanitaria y sanitaria. **(Acuerdo Interministerial No. 0000003 suscritos por Ministerio de Gobierno y Ministerio de Relaciones Exteriores y Movilidad Humana en marzo 14 de 2020).**
4. Se dispone entre otras medidas, la entrada al Ecuador de personas extranjeras que arriben por vía aérea, marítima o terrestre, se dispone el cierre de los pasos fronterizos, se suspenden todos los eventos masivos que supere 30 personas así como el funcionamiento de cines, gimnasios, teatros, conciertos, funciones de circo, reuniones o similares, se prohíbe las visitas a centros gerontológicos a nivel nacional para protección de la población adulta mayor que es la más vulnerable al contagio del COVID-19 **(Acta de Sesión del Comité de Operaciones de Emergencias Nacional - COEN de marzo 14 de 2020).**
5. Se declara el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional que regirá por 60 días desde marzo 16 de 2020, a fin de controlar la situación de emergencia sanitaria ante los casos confirmados de personas contagiadas de COVID-19 en Ecuador; se suspende la jornada presencial de trabajo durante el 17 al 24 de marzo de 2020 (El COEN mantiene suspendida las jornadas hasta el 5 de abril de 2020) para todos los empleados y trabajadores del sector público y del sector privado, pudiendo acogerse al teletrabajo si su actividad lo permite, se exceptúa de esta medida las empresas y personas cuyas actividades son esenciales para proporcionar a la población de servicios públicos, abastecimiento de víveres, servicios médicos, servicios financieros, seguridad, comunicadores sociales y personal médico, sanitario, de socorro y del personal de transporte público administrado por las entidades estatales, en especial, los que permitan combatir la propagación del COVID-19; se suspende el ejercicio del derecho a la libertad de tránsito y el derecho a la libertad de asociación y reunión, con la finalidad de mantener una cuarentena comunitaria obligatoria con el propósito de contener el contagio de la enfermedad, sólo pueden transitar fuera de sus hogares, las personas para abastecerse de alimentos, combustibles y por atención médica; se declara el toque de queda por lo que no se podrá circular en las vías y espacios públicos a nivel nacional desde el 17 de marzo de 2020 desde las 19H00 hasta la 5H00 del día siguiente, sólo para la provincia del Guayas el horario es de 16H00 hasta las 5H00 (El COEN mantiene esta medida hasta la presente fecha). **(Decreto Ejecutivo No 1017 de marzo 16 de 2020).**

Considerando que las medidas para contrarrestar la crisis sanitaria ocasionada por el COVID-19 adoptadas por el gobierno nacional son parecidas a las tomadas por los gobiernos de aquellos países en que esta Pandemia se mantiene por más de tres meses debido a la propagación masiva de esta enfermedad y a la ausencia, por el momento, de un tratamiento médico eficaz contra el virus, las operaciones de la Compañía son inciertas y van a depender en gran medida de la evolución y extensión de la Pandemia en los próximos meses, así como de la capacidad de reacción y adaptación de todos los agentes económicos impactados.



CAFÉ BOMBON'S C.B. S.A.
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 y 2018

21 HECHOS POSTERIORES (Continuación)

Principales medidas adoptadas por el Gobierno para contrarrestar el contagio del COVID-19 (Continuación)

En este sentido, en la actualidad ya se ha producido el cese de la actividad desde marzo 16 de 2020 como consecuencia del COVID-19, no siendo posible evaluar si dicha situación se mantendrá y en qué medida en el futuro.

En todo caso, las consecuencias derivadas del COVID-19, se consideran un hecho posterior que no requiere un ajuste en los estados financieros del ejercicio 2019, sin perjuicio de que deban ser objeto de reconocimiento en los estados financieros del ejercicio 2020.

22 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

En cumplimiento a lo dispuesto en Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011 del 6 de octubre de 2016 y publicada en Registro Oficial No. 879 del 11 de noviembre de 2016, efectuamos las siguientes revelaciones:

Activos y pasivos contingentes.- Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, no existen tales cuentas.

Transacciones y operaciones con partes vinculadas.- Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, se encuentran reveladas en la Nota 5, 12 y 18.

Eventos posteriores.- Entre diciembre 31 de 2019 (fecha de cierre de los estados financieros) y junio 11 de 2020 (fecha de conclusión de la auditoría) la Administración considera que no existen eventos significativos que afecten la presentación de los estados financieros del año 2019, excepto el mencionado en la Nota 21.

Comunicación de deficiencias en el control interno.- Durante los años 2019 y 2018, como resultado del examen practicado por Auditoría Externa, hemos dado cumplimiento a las recomendaciones efectuadas para superar las observaciones sobre aquellos aspectos inherentes al control interno detectados por auditoría externa.

Las otras revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están reflejadas en las notas correspondientes; aquellas no mencionadas son inaplicables para la Compañía, por tal razón no están reveladas.
