

**CAFETERIAS Y ASOCIADAS S.A.**  
**ASOCAFE**

**NOTAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS**

**POR EL EJERCICIO ECONÓMICO  
2015**

## **1. INFORMACIÓN DEL NEGOCIO**

CAFETERIAS ASOCIADAS S.A. ASOCAFE Fue constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador el 28 de mayo del 2009 e inscrita en el Registrador Mercantil el 18 de junio del mismo año, siendo su principal objetivo la venta de comidas y bebidas en restaurantes para su consumo inmediato.

La compañía se encuentra ubicada en la ciudadela Urdesa Central Av. Victor Emilio Estrada 914 e llanes.

Los accionistas que constituyen la compañía son: el Sr. Javier Leonardo Castro Bermello de nacionalidad ecuatoriana propietario del 50% de las acciones, y la Sra. Sonia Regina Arboleda Casal propietaria del 50% de las acciones.

## **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.**

### **2.1.- Base de Presentación.-**

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2015, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para Pymes) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

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.

### **2.2.- Efectivo o Equivalente a efectivo.-**

La Compañía considera como el efectivo y equivalente de efectivo a los saldos en caja y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación pactadas a un máximo de noventa días.

En el estado situación financiera los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en los "pasivos corrientes".

### **2.3.- Propiedad Planta y Equipo.-**

#### **2.3.1 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.

### 2.3.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, la 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.

### 2.3.3 Método de depreciación y vidas útiles

Los terrenos no se deprecian. El costo de 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:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	20
Muebles y enseres	10
Maquinaria y equipos	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

### 2.3.4 Retiro o venta de propiedad, 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.

### 2.4.- 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

#### **2.5.- Proveedores y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales de bienes y servicios adquiridos en el curso normal del negocio.

Las otras obligaciones corrientes corresponden principalmente a obligaciones de pago propias del giro del negocio, tales como obligaciones patronales.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen inicialmente a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable y, posteriormente, a su costo amortizado, considerando costo financiero y deterioro de valor.

#### **2.6.- 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. Capital Social**

Al 31 de diciembre de 2015, el capital social de la compañía está constituido por 800 acciones ordinarias.

#### **2.12 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.

### **2.13. 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.

### **2.14. Estado de flujos de efectivo.**

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

## **3.- Estimaciones y juicios contables críticos**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si la revisión afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación se presenta la estimación y juicio contable crítico que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

### **3.1.- Deterioro de activos**

A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

#### **4. Efectivo y equivalente de efectivo.-**

Al 31 de Diciembre del 2015 no se reporta saldo en esta cuenta.

#### **5. Cuentas por cobrar.-**

Al 31 de Diciembre del 2015 no se reporta saldo en esta cuenta.

#### **6. Activos por impuestos corrientes**

Al 31 de Diciembre del 2015 no se reporta saldo en esta cuenta.

#### **7. Propiedad Mobiliario y Equipo, netos.-**

A continuación mostraremos el detalle de esta cuenta al 31 de diciembre de 2015.

	<u>Diciembre</u>	<u>Diciembre</u>
<u>Costo</u>	<u>31,2015</u>	<u>31,2014</u>
Muebles y Enseres	36,703.29	36,703.29
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	<u>61,985.73</u>	<u>61,985.73</u>
<b>Total Costo</b>	<b>98,689.02</b>	<b>98,689.02</b>
(-) Depreciación Acumulada	14,949.24	14,949.24
<b>Propiedad, Mobiliario y equipo Neto</b>	<b>83,739.78</b>	<b>83,739.78</b>

#### **8. Cuentas por pagar:**

La cuenta por pagar que mantiene la empresa corresponde a obligaciones con accionistas por el monto de \$84.539,70

#### **9. Capital Social**

Al 31 de diciembre de 2015, el capital social de la compañía está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas de \$1.00 cada una.

#### **10. Resultados Acumulados**

Al 31 de diciembre de 2015 la empresa no realizó movimientos económicos por lo cual el resultado fue 0, y mantiene en resultados acumulados de ejercicios anteriores una pérdida por el valor de (\$7.699,45).

**11. Hechos ocurridos después del periodo que se informa.-**

Entre el 31 de diciembre del 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

**12. Aprobación de los Estados Financieros.-**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre de 2015 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por los accionistas sin modificaciones.



**SONIA ARBOLEDÁ CASAL**

**GERENTE GENERAL**