

## NOTAS EXPLICATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A los señores accionistas de  
CAFETERIAS KAFEF GOURMET ESJAKFE CIA. LTDA.  
Presente.-

### 1. Información General

CAFETERIAS KAFEF GOURMET ESJAKFE CIA. LTDA. ( en adelante "La Cafetería" o "la compañía"), inscrito en el registro mercantil el 23 de mayo del 2014, constituida como una compañía de responsabilidad limitada, dedicada a la elaboración y prestación de servicios en actividades alimentarias en todas sus áreas, tales como: restaurante, cafetería, bufetes, delicatessen y, licores, que comprende la producción, elaboración, procesamiento, compra, venta y comercialización de alimentos.

### 2. Políticas contables significativas

**2.1. Declaración de cumplimiento.-** Los estados financieros han sido preparados y considerando las normas internacionales de información financiera (NIIF).

**2.2. Bases de preparación.-** Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por los instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.

A continuación se describen las principales políticas adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

**2.3. Efectivo y equivalentes de efectivo.-** El efectivo y equivalentes representan depósitos en cuentas corrientes en bancos locales.

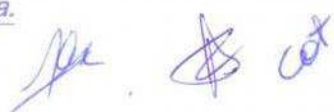
#### 2.4. Muebles y Equipos

**2.4.1. Medición en el momento del reconocimiento.-** Las partidas de muebles y equipos se miden inicialmente por su costo.

**2.4.2. Medición posterior al reconocimiento, modelo del costo.-** Después del reconocimiento inicial, los muebles y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

**2.4.3. Metodo de depreciación y vidas útiles.-** El costo de muebles y equipos se deprecia de acuerdo al método de línea recta. La vida útil estimada, y método de depreciación son reevaluados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Nuestro lema es la excelencia y su tranquilidad la nuestra.



A continuación se presentan las principales partidas de muebles y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de depreciación.

Tipo de Activo	Porcentaje de %
VEHICULOS	20%
MUEBLES Y ENSERES	10%
EQUIPO DE OFICINA	10%
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	33%

## 2.5. Activos intangibles

**2.5.1. Activos intangibles adquiridos de forma separada.-** Son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.

**2.5.2. Método de amortización y vidas útiles.-** La amortización de los activos intangibles se carga a resultados sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La vida útil de un activo intangible es finita o indefinida. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo. Los activos intangibles de vida útil indefinida no se amortizan, pero se evalúan por deterioro anualmente y cuando exista indicios de que el activo intangible puede estar deteriorado. Se estima que el valor residual de todos los activos intangibles de la compañía son igual a cero.

## 2.6. Beneficios a Empleados

**2.6.1. Participación a empleados.-** La compañía reconoce un pasivo y un gasto la participación de los empleados en las utilidades en la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo a las disposiciones legales.

**2.7. Reconocimiento de ingresos.-** Los ingresos por ventas son reconocidos en el estado de resultados cuando se realiza el servicio, por el método de devengado.

**2.8. Gastos.-** Los gastos se registran al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se ha realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en que se conocen.

## 3. Estimaciones y juicios contables

Nuestro lema es la excelencia y su tranquilidad la nuestra.





La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIFF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en los periodos de la revisión y periodos futuros si la revisión afectara tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

#### 4. Efectivo y bancos

Un resumen de efectivo y bancos es como sigue:

	... Diciembre 31... 2015
Caja	1,941.57
Bancos	1,643.18

#### 5. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Un resumen de cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	... Diciembre 31... 2015
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	19,576.04
CUENTAS POR COBRAR TARJETAS ANTIGUO DATAFAST	7,900.42
CUENTAS POR COBRAR TARJETAS MEDIANET	60.35
CUENTAS POR COBRAR TARJETAS DATAFAST	2,167.80

#### 6. Muebles y Equipos

Un resumen de muebles y equipos como sigue:

	... Diciembre 31... 2015
Equipo de computación y comunicación	2,109.00
Depreciación acumulada	(562.69)

7. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Un resumen de Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31... 2015
PROVEEDORES NO RELACIONADOS	(13,696.86)
PROVEEDORES RELACIONADOS	(6,683.91)
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	(2,626.31)
IESS	(2,253.19)
Salarios por pagar	(4,239.15)

8. IMPUESTOS

8.1. Activos y pasivos del año corriente.- Un resumen de activos y pasivos corrientes es como sigue:

Activos por impuestos corrientes

	... Diciembre 31... 2015
Anticipo de impuestos y contribuciones o	1,154.19

Pasivos por impuestos corrientes

	... Diciembre 31... 2015
Retención en la fuente	(5,371.47)

8.2. Conciliación tributaria. Contable del impuesto a la renta corriente.- Una reconciliación entre la utilidad ( pérdida ) según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

CONCILIACION TRIBUTARIA

AL:

31/12/2015

Nuestro lema es la excelencia y su tranquilidad la nuestra.



(EN DOLARES)

(+) UTILIDAD/(-) PERDIDA	719.14
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	<u>107.87</u>
UTILIDAD BRUTA	611.27
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	<u>539.03</u>
BASE IMPONIBLE PARA CALCULO DE IMPUESTOS	<u>1,150.30</u>
IMPUESTO CAUSADO	253.07
(-) ANTICIPO RETENCIONES	<u>1,154.19</u>
TOTAL A LIQUIDARSE	<u>(901.12)</u>

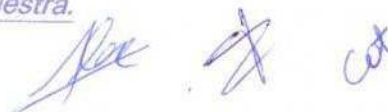
**8.3 CONCILIACION CONTABLE**

FORMULA CONTABLE:  $ACTIVO = PASIVO + PATRIMONIO$

ACTIVO: 35,990.00

PASIVO: 34,870.89

Nuestro lema es la excelencia y su tranquilidad la nuestra.





PATRIMONIO	400.00
(+) UTILIDAD/(-) PERDIDA	719.14
TOTAL ACTIVO	35,990.04

9. Patrimonio

9.1. Capital social.- EL capital autorizado consiste de \$400,00 repartido como sigue:

... Diciembre 31...  
2015

ALEJANDRO ESTEBAN ESCUDERO JANSSEN	(180.00)
CATHARINA CHRISTINA JANSSEN KOENDERIN	(40.00)
DIEGO ENRIQUE ESCUDERO JANSSEN	(180.00)

10. Gastos de administración

Un detalle de gastos de alimentación por su naturaleza es como sigue:

... Diciembre 31...  
2015

Arrendamientos	\$	53,417.22
Financieros	\$	2,525.55
Gastos de personal	\$	91,129.22
Honorarios	\$	10,682.68
Mantenimiento y reparaciones	\$	4,443.15
Mantenimiento y reparaciones locales	\$	2,589.82
Servicios	\$	24,903.75

Gastos de personal.- Un detalle de gastos de personal es como sigue:

... Diciembre 31...  
2015

Gastos de personal			\$ 91,129.22
<b>LOCAL CONDADO</b>		\$ 3,172.75	
ALIMENTACION CONDADO	\$	35.92	
APORTE PATRONAL CONDADO	\$	262.67	
DECIMO CUARTO SUELDO CONDADO	\$	198.46	

DECIMO TERCER SUELDO CONDADO	\$ 89.65		
SUELDOS Y SALARIOS CONDADO	\$ 2,161.91		
FONDOS DE RESERVA CONDADO	\$ 179.15		
VACACIONES CONDADO	\$ 244.99		
<b>LOCAL REPUBLICA</b>		\$ 20,005.05	
ALIMENTACION EMPLEADOS REPUBLICA	\$ 452.21		
APORTE PATRONAL REPUBLICA	\$ 1,706.92		
CAPACITACION EMPLEADOS REPUBLICA	\$ 137.00		
DECIMO CUARTO REPUBLICA	\$ 875.84		
DECIMO TERCERO REPUBLICA	\$ 1,152.25		
SUELDOS Y SALARIOS REPUBLICA	\$ 13,912.41		
DESHACIO REPUBLICA	\$ 197.72		
FONDOS DE RESERVA REPUBLICA	\$ 971.46		
UNIFORMES REPUBLICA	\$ 23.00		
VACACIONES REPUBLICA	\$ 576.23		
<b>LOCAL GRANADOS</b>		\$ 31,633.00	
ALIMENTACION GRANADOS	\$ 420.16		
APORTE PATRONAL GRANADOS	\$ 2,714.92		
CAPACITACION EMPLEADOS GRANADOS	\$ 137.00		
DECIMO CUARTO GRANADOS	\$ 1,669.53		
DECIMO TERCER SUELDO GRANADOS	\$ 1,832.45		
DESHACIO GRANADOS	\$ 289.52		
FONDOS DE RESERVA GRANADOS	\$ 1,142.62		
SUELDOS Y SALARIOS GRANADOS	\$ 22,344.97		
UNIFORMES GRANADOS	\$ 165.58		
VACACIONES GRANADOS	\$ 916.24		
<b>LOCAL QUICENTRO SUR</b>		\$ 36,318.43	
ALIMENTACION QS	\$ 1,434.45		
APORTE PATRONAL QS	\$ 3,017.76		
CAPACITACION EMPLEADOS QS	\$ 137.00		
DECIMO CUARTO QS	\$ 2,283.27		
DECIMO TERCER SUELDO QS	\$ 2,259.55		
DESHACIO QS	\$ 197.72		
FONDOS DE RESERVA QS	\$ 1,026.25		
SUELDOS Y SALARIOS QS	\$ 24,839.03		
UNIFORMES QS	\$ 123.40		
VACACIONES QS	\$ 1,000.00		

## 11. Transacciones con partes Relacionadas

- 11.1. Reembolso a la gerencia por gastos en el exterior con relación al marketing y publicidad de la empresa de la siguiente manera:

PUBLICIDAD WEB		
Web	Periodo	Valor
Google	Oct-15	\$ 50.00
Google	Nov-15	\$ 170.20
Google	Dic-15	\$ 200.00
LinkedIn	Dic-15	\$ 296.63
Facebook CAFEF	Ene-Jul	\$ 2,480.47
Facebook SWEETS	Ago-Dic	\$ 3,168.33
	<b>SUBTOTAL</b>	<b>\$ 6,365.63</b>
	<b>5%</b>	<b>\$ 318.28</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>\$ 6,683.91</b>

## 12. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa


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

Anexos:

Se presenta los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado del Resultado Integral

Nuestro lema es la excelencia y su tranquilidad la nuestra.







Pasmay & Guevara Consultores

Dir.: Jose Abarca oe4-87 y Jose Maria Aleman

2do piso, QUITO-ECUADOR

Telf.: 0983046443; 0996793476

- c. Estado de Flujo de Efectivo
- d. Índice de liquidez
- e. Balance en porcentajes.

Firman de acuerdo las partes a los 31 días de enero del año 2016

  
ING. ALEJANDRO ESTEBAN ESCUERO JANSSEN  
GERENTE GENERAL

  
CBA. PASMAY DANIEL  
CONTADOR