



Pasmay & Guevara Consultores  
Dir.: Sozoranga S15-72 Entre las calles S15b y Ajavi  
2do piso, QUITO-ECUADOR  
Telf.: 026010774; 0996793476

## 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 Cafeteria” 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 al depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

**2.4.3. Método 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 o 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

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... 2017
<b>BANCOS E INSTIT. DE CRÉDITO C/C VISTA</b>	
	\$
BANCO DE LA PRODUCCION S.A. PRODUBANCO	9.430,12
<b>CAJA, DOLARES</b>	
	\$
CAJA CHICA QS	32,08
	\$
CAJA CHICA REPUBLICA	286,49

#### 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... 2017
<b>CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS</b>	
	\$
01 CLIENTE DE CONTADO	1.391,15
	\$
02 CXC SINETCOM	243,09
	\$
02 DELCAMPO SA	146,96
	\$
02 MENU EXPRESS SOCIEDAD CIVIL	694,78



**Pasmay & Guevara Consultores**  
**Dir.: Sozoranga S15-72 Entre las calles S15b y Ajavi**  
**2do piso, QUITO-ECUADOR**  
**Telf.: 026010774; 0996793476**

02 SODASUR S.A.	\$ 382,32
AUCOSIS	\$ 169,13
NEURALGROUP	\$ 32,57
<b>CUENTAS POR COBRAR TARJETAS DATAFAST</b>	
03 NUEVO DATAFAST QS	\$ 912,24
03 NUEVO DATAFAST REPUBLICA	\$ 333,51

**6. Muebles y Equipos**

Un resumen de muebles y equipos como sigue:

	... Diciembre 31... 2017
<b>Equipo de computación y comunicación</b>	
EQUIPOS DE COMPUTACION QS	\$ 538,00
EQUIPOS DE COMPUTACION GR	\$ 538,00
EQUIPOS DE COMPUTACION RP	\$ 1.033,00
<b>Depreciación acumulada</b>	
(-) DEPRCIACION ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACION GR	\$ (538,00)
(-) DEPRCIACION ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACION QS	\$ (538,00)
(-) DEPRCIACION ACUMULADA EQUIPOS DE COMPUTACION RP	\$ (1.033,00)

**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...  
2017

**Nuestro lema es la excelencia y su tranquilidad la nuestra.**



**Pasmay & Guevara Consultores**  
**Dir.: Sozoranga S15-72 Entre las calles S15b y Ajavi**  
**2do piso, QUITO-ECUADOR**  
**Telf.: 026010774; 0996793476**

<b>NO RELACIONADOS</b>	\$ (28.867,00)
<b>RELACIONADOS</b>	\$ (5.140,92)
<b>IESS</b>	\$ (1.879,30)
<b>Retención en la fuente</b>	\$ (1.902,95)
<b>BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR RP</b>	\$ (379,50)
<b>BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR QS</b>	\$ (886,92)
<b>Salarios por pagar</b>	\$ (17.824,56)
<b>MULTAS Y ATRASOS EMPLEADOS</b>	\$ (819,97)

**8. IMPUESTOS**

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

	... Diciembre 31... 2017
<b>Activos por impuestos corrientes</b>	
<b>Anticipo de impuestos y contribuciones o</b>	
ANTICIPO RETENCIONES FTE	\$ 4.940,35
IVA EN COMPRAS	\$ 0,00
RETENCION DE IVA	\$ 0,00
CREDITO TRIBUTARIO	\$ -

**Nuestro lema es la excelencia y su tranquilidad la nuestra.**



**Pasmay & Guevara Consultores**  
**Dir.: Sozoranga S15-72 Entre las calles S15b y Ajavi**  
**2do piso, QUITO-ECUADOR**  
**Telf.: 026010774; 0996793476**

**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:**

31/12/2017

**(EN DOLARES)**

<b>(+) UTILIDAD/(-) PERDIDA</b>	\$ (2.497,48)
<b>15% PARTICIPACION TRABAJADORES</b>	0
<b>UTILIDAD BRUTA</b>	0
<b>(+) GASTOS NO DEDUCIBLES</b>	\$ 187,11
<b>BASE IMPONIBLE PARA CALCULO DE IMPUESTOS</b>	\$ 187,11
<b>IMPUESTO CAUSADO</b>	\$ 41,16
<b>(-) ANTICIPO RETENCIONES</b>	\$ 4.940,35
<b>TOTAL A LIQUIDARSE</b>	\$ (4.899,19)

**CONCILIACION CONTABLE**

<i>FORMULA CONTABLE: ACTIVO=PASIVO + PATRIMONIO</i>
---

**Nuestro lema es la excelencia y su tranquilidad la nuestra.**

ACTIVO:	47117,79
PASIVO:	57.701,13
PATRIMONIO	(8.085,85)
+ UTILIDAD/(-) PERDIDA	(2.497,49)
TOTAL ACTIVO	47.117,79
DIFERENCIA	0,00

**9. Patrimonio**

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

... Diciembre 31...  
2017

Capital suscrito y pagado	\$
	(400,00)
<b>ALEJANDRO ESTEBAN ESCUDERO JANSSEN</b>	\$
	(180,00)
<b>CATHARINA CHRISTINA JANSSEN KOENDERIN</b>	\$
	(40,00)
<b>DIEGO ENRIQUE ESCUDERO JANSSEN</b>	\$
	(180,00)

**10. Costos y Gastos de administración**

Un detalle de Costos y gastos de administración por su naturaleza es como sigue:

... Diciembre 31...  
2017

COSTO	\$
	89.360,99
<b>COMPRAS DE MERCADERÍAS</b>	\$
	72.018,63
COMPRAS 12% QS	\$
	55.193,27
COMPRAS 12% RP	\$
	16.809,36
TRANSPORTE EN COMPRAS FABRICA RP 0%	\$
	16,00



**Pasmay & Guevara Consultores**  
**Dir.: Sozoranga S15-72 Entre las calles S15b y Ajavi**  
**2do piso, QUITO-ECUADOR**  
**Telf.: 026010774; 0996793476**

	\$
<b>COMPRAS DE UTILES E INSUMOS CAFETERIA</b>	<b>17.342,36</b>
	\$
INSUMOS DE CAFETERIA QS 0 %	1.380,36
	\$
INSUMOS DE CAFETERIA QS 12 %	5.327,24
	\$
INSUMOS DE CAFETERIA REPUBLICA 0%	2.190,43
	\$
INSUMOS DE CAFETERIA REPUBLICA 12%	1.896,03
	\$
UTILES DE CAFETERIA QS 0%	332,51
	\$
UTILES DE CAFETERIA QS 12%	4.233,65
	\$
UTILES DE CAFETERIA REPUBLICA 12%	1.829,17
	\$
UTILES DE CAFETERIA REPUBLICA 0%	152,97
	\$
<b>GASTO</b>	<b>127.435,05</b>
	\$
<b>ARRENDAMIENTOS Y CÁNONES</b>	<b>39.140,43</b>
	\$
ARRIENDO LOCAL QS	31.340,43
	\$
ARRIENDO LOCAL REPUBLICA	7.800,00
	\$
<b>OTROS SERVICIOS</b>	<b>5.292,04</b>
	\$
SERVICIOS BASICOS QUICENTRO SUR T0%	2.932,63
	\$
SERVICIOS BASICOS REPUBLICA T0%	1.209,09
	\$
TELEFONO Y TELECOMUNICACIONES REPUBLICA 12%	1.041,14
	\$
TELEFONO Y TELECOMUNICACIONES QUICENTRO SUR 12%	109,18
	\$
<b>REPARACIONES Y CONSERVACIÓN</b>	<b>3.594,15</b>
	\$
MANTENIMIENTO EQUIPOS E INSTALACIONES QS	1.445,66

**Nuestro lema es la excelencia y su tranquilidad la nuestra.**



**Pasmay & Guevara Consultores**  
**Dir.: Sozoranga S15-72 Entre las calles S15b y Ajavi**  
**2do piso, QUITO-ECUADOR**  
**Telf.: 026010774; 0996793476**

	\$
MANTENIMIENTO EQUIPOS E INSTALACIONES REPUBLICA	2.148,49
	\$
<b>SERVICIOS DE PROFESIONALES INDEPENDIENT.</b>	<b>3.812,77</b>
	\$
PUBLICIDAD QUICENTRO SUR	83,66
	\$
PUBLICIDAD REPUBLICA	129,11
	\$
SERVICIOS CONTABLES QUICENTRO SUR	1.800,00
	\$
SERVICIOS CONTABLES REPUBLICA	1.800,00
	\$
<b>TRANSPORTES</b>	<b>137,09</b>
	\$
TRANSPORTES RP 0%	82,09
	\$
TRANSPORTES QS 0%	55,00
	\$
<b>IMPUESTO CORRIENTE</b>	<b>330,50</b>
	\$
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES RP	167,41
	\$
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES QS	163,09
	\$
<b>GASTOS EXCEPCIONALES</b>	<b>187,11</b>
	\$
GND (SIN FACTURA) QS	11,26
	\$
GND (SIN FACTURA) REPUBLICA	175,85
	\$
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>48.869,46</b>
	\$
SUELDOS Y SALARIOS QS	28.184,69
	\$
SUELDOS Y SALARIOS REPUBLICA	20.684,77
	\$
<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>	<b>7.673,35</b>
	\$
DECIMO CUARTO QS	1.664,75
	\$
DECIMO CUARTO REPUBLICA	1.102,98
	\$
DECIMO TERCER SUELDO QS	2.504,52

**Nuestro lema es la excelencia y su tranquilidad la nuestra.**



**Pasmay & Guevara Consultores**  
**Dir.: Sozoranga S15-72 Entre las calles S15b y Ajavi**  
**2do piso, QUITO-ECUADOR**  
**Telf.: 026010774; 0996793476**

	\$
<b>DECIMO TERCERO REPUBLICA</b>	<b>1.723,74</b>
	\$
<b>UNIFORMES QS</b>	<b>312,55</b>
	\$
<b>VACACIONES QS</b>	<b>286,82</b>
	\$
<b>VACACIONES REPUBLICA</b>	<b>78,00</b>
	\$
<b>SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE LA EMPRESA</b>	<b>8.392,44</b>
	\$
<b>APORTE PATRONAL Y FONDOS DE RESERVA QS</b>	<b>4.413,95</b>
	\$
<b>APORTE PATRONAL Y FONDOS DE RESERVA REPUBLICA</b>	<b>3.978,49</b>
	\$
<b>OTROS GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>3.131,40</b>
	\$
<b>COMISIONES E INTERESES BANCARIOS QS</b>	<b>2.288,86</b>
	\$
<b>COMISIONES E INTERESES BANCARIOS RP</b>	<b>842,54</b>
	\$
<b>SEGURIDAD Y VIGILANCIA</b>	<b>324,00</b>
	\$
<b>SEGURIDAD Y VIGILANCIA QS 12%</b>	<b>162,00</b>
	\$
<b>SEGURIDAD Y VIGILANCIA RP 12%</b>	<b>162,00</b>
	\$
<b>OTROS GASTOS SOCIALES</b>	<b>4.736,26</b>
	\$
<b>CAPACITACION EMPLEADOS 12% RP</b>	<b>1.843,13</b>
	\$
<b>CAPACITACION EMPLEADOS 12% QS</b>	<b>2.893,13</b>
	\$
<b>SUMINISTROS</b>	<b>900,45</b>
	\$
<b>SUMINISTROS DE OFICINA QUICENTRO SUR 12%</b>	<b>852,85</b>
	\$
<b>SUMINISTROS DE OFICINA REPUBLICA 12%</b>	<b>47,60</b>
	\$
<b>AMORTIZACIÓN DEL INMOVILIZADO INTANGIBLE</b>	<b>913,60</b>
	\$
<b>DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTO RP</b>	<b>442,86</b>
	\$
<b>DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTO GR</b>	<b>235,37</b>

**Nuestro lema es la excelencia y su tranquilidad la nuestra.**

DEPRECIACION EQUIPOS DE COMPUTO QS	\$ 235,37
------------------------------------	--------------

**11. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros 18 de enero del 2017 se produjeron eventos que en opinión del departamento contable no tienen un efecto importante sobre los estados financieros.

**Anexos:**

**Se presenta los siguientes estados financieros:**

- a. Estado de Situación Financiera
- b. Estado del Resultado Integral
- c. Estado de Flujo de Efectivo

**Firman de acuerdo las partes**



**CBA. PASMAY ALEJANDRO DANIEL**