

# POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresado en Dólares Norteamericanos)

---

## 1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONOMICA

CASSOLETTE CIA LTDA. Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, inscrita en el Registro Mercantil bajo el No.497, Tomo 138 Notaría Vigésimo Cuarta del Distrito Metropolitano de Quito con fecha 27 de diciembre del 2006,

Objeto Social: La empresa se dedica a la producción y venta de alimentos y bebidas

Plazo de duración: 50 años contados a partir de la fecha de inscripción del contrato constitutivo en el Registro Mercantil del 27 de diciembre del 2006.

Domicilio principal de la empresa: La Dolorosa E10-306 y San Francisco de La Tola Grande

Domicilio Fiscal: La Dolorosa E10-306 y San Francisco de La Tola Grande.

Forma legal: Compañía Limitada

Estructura organizacional y societaria: La empresa cuenta con persona jurídica, patrimonio y autonomía administrativa y operativa propia.

## 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas bases contables se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados.

### -2.1 Bases de Presentación

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo 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, adoptadas por la Superintendencia de Compañías de Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas Normas Internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También

# POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresado en Dólares Norteamericanos)

exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Los presentes Estados, Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la empresa y formulados:

- Por la Gerencia y el Departamento Contable, para conocimiento y aprobación de los señores Socios en Junta General.

- 
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los activos de aplicación obligatoria.

- En la Nota NO 3, se resumen los Principios, políticas contables y criterios de valoración, de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2019. De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera

al 31 de diciembre del 2019 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en la empresa en e/ ejercicio terminado en esa fecha.

- 2.2 Normas Internacionales de Información Financiera "NIF"

Pronunciamentos contables y regulatoños en Ecuador

Con Resolución N°06.Q.1Cl 004 Del 21 de agosto del 2006, la Superintendencia de Compañías resuelve: Adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías para el registro, preparación y presentación de estados financieros.

Con Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G 11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" completas y de las Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entjidades (NIF para las PYMES), para las

58

# POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresado en Dólares Norteamericanos)

compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de compañías:

La empresa Cassolette Cía. Ltda. califica como Pequeña y Mediana Entidades (PYMES), por cuanto cumple con las tres condiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías, el periodo de transición fue el año 2011 y sus primeros estados financieros comparativos con NIIF" PYMES" fueron del ejercicio 2012.

## 2.3 Moneda

Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en estos Estados Financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal, en que la empresa opera ('moneda funcional'). Los estados financieros se presentan en unidades monetarias (\$ Dólares Norteamericanos), que es la moneda funcional y de presentación en Ecuador

## 2.4 Preparación de Información

La Compañía prepara sus estados financieros de acuerdo con políticas contables con los principios de contabilidad de General Aceptación.

---

## 2.5 Periodo Contable

El Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y los Flujos de Efectivo, comprenden el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2019.

## 2.6 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

- En el estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con 'vencimientos igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

a PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACIÓN

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS** (Expresado en Dólares Norteamericanos)

En la elaboración de las cuentas anuales de la empresa correspondientes al ejercicio 2019, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

**ACTIVO:**

3.1 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso. Se registran en efectivo o equivalentes de efectivo partidas como: caja, los depósitos a la vista en instituciones financieras, con un vencimiento original de 3 meses o menos.

10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECWQ

dic-18

dic-f9

DETALLE

| CODEO | Ca- Chica -ca- locales       | VALOR USD | -VALOR USD |
|-------|------------------------------|-----------|------------|
|       |                              | 3.95515   | 3.315,11   |
|       | Subtotal Ca•a                | 3.95515   | 3.315,11   |
|       | BANCOS LOCALES               |           |            |
|       | Produbanco                   | 24.430,80 | 30.731,85  |
|       | Banco Bolivariano Ahorros    | 27,37     | 6,37       |
|       | Banco Guayaquil Cta Cte.     | 1.78306   | 4.637,91   |
|       | Produbanco Ahorros           | 18529,71  | 2.097,48   |
|       | Banco él Pacifico Ahvros     | 7.286,11  | 03         |
|       | Banco Pbhincha Ahorros       | 57580     | 624,73     |
|       | Produbanco Ahorns Utilidades | 4,12      | 348,13     |
|       | Subtotal Bancos              |           | 39.891 50  |
|       |                              |           |            |
| 10101 | TOTAL EFECTIVO YEQUVALENTES  | 5&59 12   | 43.206 61  |

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

(Expresado en Dólares Norteamericanos)

(Expresado en Dólares Norteamericanos)

3.2 Activos Financieros

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero, dentro del alcance de la sección 11 "Instrumentos Financieros" y sección 2 "Conceptos y Principios generales", presentación, reconocimiento y medición son clasificados como activos financieros como préstamos y cuentas por cobrar. La empresa ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

Documentos y Cuentas por cobrar incluyen principalmente las cuentas por cobrar a clientes no relacionados. Son valores adeudados por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en los sesenta días o menos, se clasifica como activos corrientes. Plazo convenido con los clientes y de acuerdo a nuestra política de crédito.

10102 acnvos\_EINAN.CLERQS dic-18 dic-19  
CODIGO

|       | DETALLE                         | 7.286 | 1.445     |
|-------|---------------------------------|-------|-----------|
|       | Otras Cuentas por Cobrar        |       |           |
|       | Ministerio Relaciones Laborales |       | 13.540,26 |
|       | Pro "Em Joven                   |       |           |
| 10102 | TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS       |       | 13.540 26 |

|       | DETALLE   | VALOR USD | VALOR USD |
|-------|---|-----------|-----------|
|       | Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados                       | 13.80293  | 12.656,98 |
|       | De activaades ordinarias que no generan intereses tarptas credito | 43.701,69 | 33.90251  |
|       | Cuentas Cobrar no Relacionadas clientes anfici . Em leados        |           |           |
| 10102 | TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS   | .504,62   | 46.559,49 |

b) Provisión por cuentas incobrables

Quando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el valor de esta cuenta se reducirá mediante una

# CASSOLETTE

## POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado Dólares Norteamericanos)

provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el valor recuperable de las mismas. En el presente período no se procede a hacer provisión.

| PROVISION CUENTAS INCOBRABLES |                                     | dic-18    | dic-19    |
|-------------------------------|-------------------------------------|-----------|-----------|
| CODIGO                        | DETALLE                             | VALOR USO | VALOR USO |
|                               | Provisión Cuentas Incobrables       | 585,61)   | 585,60    |
| 10102                         | TOTAL PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | 565,61)   | 585,61    |

Y

en

### 3.3 Inventarios

Los inventarios son activos a) materia prima adquirida para ser transformada en producto y vendidos en el curso normal de la operación; b) producto en proceso; c) producto terminado con vista a esa venta; o c) en forma de materiales o suministros de producto no fabricado por la empresa. El costo se determina por el método de "promedio ponderado".

| 10103 AVENTARs |  | dic-18     | dic-19    |
|----------------|--|------------|-----------|
| CODIGO         | DETALLE  | VALOR USD, | VALOR USD |
|                | Inventari de Materia Pñma                      | 19.783,36  | 17.494,42 |
|                | Inventari de Productos en Proceso              | 12077,08   | 294,43    |
|                | (inventari de Productos Terminados             | 11.572,14  | 3.470,01  |
|                | - Inventari de Productos No ucidos la Sociedad |            | 16.409,34 |
| 10103          | TOTAL WVENTAROS                                | 43.432,58  | 47.368,20 |

### 3.4 Servicios y otros pagos anticipados

| CODIGO | DETALLE | VALOR SD | VALOR USD |
|--------|---------|----------|-----------|
|--------|---------|----------|-----------|

**POLITICAS CONTABLES NOTAS A LOS ESTADOS**  
**FINANCIEROS (Expresado Dólares**  
**Norteamericanos)**

|       |                                |  |                  |
|-------|--------------------------------|--|------------------|
|       | Nota de crédito SRI            |  | 21.701 50        |
| 10108 | TOTAL OTROS ACTIVOS CORRIENTES |  | <u>21.701,50</u> |

Corresponde principalmente a anticipos entregados a terceros para servicios a nivel local, seguros pagados por anticipados, garantías pagadas, otros anticipos entregados, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal.

10104 SERVICns y OTROS PAGOS ANmPADOS dic-18 dic-19

| CODIGO | DETALLE                                 | VALORUSDt | VALOR USD |
|--------|---|-----------|-----------|
|        | Seguros pagados por anticipaú           | 2741,93   | 3.530,09  |
|        | Arriendo por anticipado-garantías       | 12472,75  | 16.949,31 |
|        | Antici a ProveedMes                     |           | 282 oo    |
| 10104  | TOTAL SERVEIOS YOTROS PAGOS ANTICIPADOS | 15.21 68  | 20.761 40 |

### 3.5 Activos por Impuestos Corrientes

Corresponde principalmente al Crédito Tributario a favor de la empresa por retenciones en la fuente a través de instituciones financieras y clientes, crédito Tributario de años anteriores (Renta), los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal. Este valores susceptible de devolución en el período 2020

10105 ACTOS POR MPVESTOS CORRIENTES dic-f8 dic-19

| CODIGO | DETALLE  | ALO       | VALOR USD |
|--------|--|-----------|-----------|
|        | Retencbnes del Impuesto a la Renta del Ejercicio | USD       |           |
|        | Crédito Tributario a favor Casillero 869         | 18.905,99 | 15.713,20 |
|        |  | 35.473,33 | 9.202,95  |
| 10105  | TOTAL ACTIVOS POR MAJESTOS CORRIENTES            | 54.379,32 | 24.916,15 |
| 10108  | <u>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</u>                  | dic-18    | dic-19    |

Cia. Ltda.

**LOS**

**(Expresado en Dólares Norteamericanos)**

### 3.6 Propiedad Planta y Equipo

El reconocimiento de propiedad, planta y equipo en el momento inicial es el costo atribuido, los pagos por mantenimiento y reparación se cargan a gastos, mientras que las mejoras en caso de haberlas se

W 21

CASSOLETTE

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado Dólares Norteamericanos)

capitalizan, si son materiales, y siempre que aumente su vida útil o capacidad económica. La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos, los cargos anuales por depreciación se realizan con la cuenta de pérdidas y ganancias.

El costo de las propiedades, planta y equipo comprende: Su precio de compra o adquisición, después de deducir cualquier descuento.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sean dados de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo, el bien ha dejado de ser utilizado. La vida útil para las propiedad, planta y equipo se han estimado como sigue.

|                                     |         |
|-------------------------------------|---------|
| Adecuaciones (De acuerdo a contrato | 5 años  |
| Muebles Enseres                     | 10 años |
| Máquina E ui o                      | 10 años |
| E ui o de Com utación               | 3 años  |
| Vehículos                           | 5 años  |

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada componente de propiedad, planta y equipo.

Anualmente se revisará el valor en libros de la propiedad, planta y equipo, con el objetivo de determinar el valor recuperable de un activo y cuándo debe ser reconocido, o en su caso revertirán las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo con lo establecido en la sección 27 de NiIF para PYMES.

Un activo empezara a depreciarse dentro del mes, si este fue adquirido de/ 1ro al 15, a partir del 16 se depreciará en el mes siguiente. Yes considerado activo cuando su valor es a partir de \$ 200,00, respetando nuestras políticas contables. Caso contrario, será considerado un gasto.

y

en

10201 PROPIEDAD. PLANTA Y EQUIPO dic-18

dic-19

| CODEO | DETALLE | VALOR USD | ADICIONES RETROS | VALOR USD |
|-------|---------|-----------|------------------|-----------|
|-------|---------|-----------|------------------|-----------|

**POLITICAS CONTABLES NOTAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS (Expresado Dólares  
Norteamericanos)**

|       |  |            |            |            |
|-------|--|------------|------------|------------|
|       | A&cuacbrEs                                       | 296.871,99 | 41.456,69  | 338.328,68 |
|       | Muebles y Enseres 19.307,01 Máquinas y Equipos   | 91.687,93  | 3.410,83   | 22.717,84  |
|       | Computación 27.681,03                            |            | 40859,29   | 132547,22  |
|       | Vehtubs y Equipos                                | 46.833,28  | 6587,55    | 34.268,58  |
|       | Otas iedades Invenadem Sistema R                 | 3.092 43   |            | 46.833,28  |
|       |  |            |            | 2.112,27   |
|       |  |            | 8016       |            |
|       | Total Costo Pro edad lanta ui                    | 485.473 67 | 91.334 m   | 576.807 87 |
|       | (-) Depreciación a Propiedades, acumulada planta | 403.718,16 | 23.052,26  | 426770,42  |
|       | Total D rección Acum ufada                       | 403.718 16 | 23.0 26    | 426.770 42 |
| 10201 | PROPIEDAD PLANTA YEQUIPO                         | 81.755 51  | 114.386 46 | m03745     |

**PASIVO**

**3.7 Cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales a pagar y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es corto y no existe diferencia material con su valor razonable. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos. En caso contrario, se presentan como pasivos, no corrientes.

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

20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR dic-18 dic-19

| DETALLE |                                      | VA        |            |
|---------|--------------------------------------|-----------|------------|
| CODIGO  |                                      | ORUSD     | VALOR      |
|         | Proveedores Locales                  | 83.250,56 | 111.257,40 |
| 20103   | TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR | 83.250 56 | 111.257 40 |

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio tales como: anticipo de clientes, obligaciones con la administración tributaria, impuesto a la Renta por pagar del ejercicio, obligaciones con el IESS, beneficios de ley a empleados (Décimo cuarto, décimo tercero, fondos de reserva), son reconocidas inicialmente y posteriormente a su valor nominal.

CASOLETTE  
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A ESTADOS  
FINANCIEROS

(Expresado en Dólares Norteamericanos)

Cia. Ltda.

LOS

20107 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES dic-18 dic-19

CODIGO

|       | DETALLE  | VALOR USD | VALOR USD |
|-------|--|-----------|-----------|
|       | Con la Administracion ffbutaria<br>Impuesto a la Renta del Ejercicio | 12.027,30 | 10.717,24 |
|       | Obligaciones con el IESS   | 12882,35  | 12.552,22 |
|       | Por Beneficios de Ley a Empleados                                    | 16742,09  | 17.187,92 |
|       | 15% Participación a Trabajadores del Ejercicio                       | 5.240,3   |           |
| 20107 | TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES                                  | 46.893,77 | 40.457,38 |

### 3.8 Obligaciones con Instituciones Financieras

En esta cuenta se registrarán las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras. En el pasivo corriente se registra obligaciones menores a un año, y en el pasivo no corriente se registra las obligaciones mayores a un año plazo.

20104 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS CORRIENTES dic-18 dic-19

LOCALES

| -CODIGO | DETALLE                                | VALOR USD | VALOR USD |
|---------|--|-----------|-----------|
|         | Obligaciones Bancos locales corriente  | 22.958,30 | 67.194,41 |
|         | tarjetas de credito                    | 14.196,50 | 27.607,49 |
|         | Produbanco                             | 37.154,80 | 94.801,90 |
| 20104   | TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES |           |           |

### 3.9 Obligaciones a Largo Plazo

El pasivo correspondiente se incluye en el Estado de Situación Financiera, como una obligación no corriente, aquella que pasa de 12 meses

20210 OTROS LARGO PLAZO dic-18 dic-19

| CODIGO | DETALLE                   | VALOR     | VALOR USD |
|--------|---------------------------|-----------|-----------|
|        | Préstamo Produbanco       | 18.643,62 | 19.460,42 |
|        | TOTAL PASIVOS LARGO PLAZO | 18.643,62 | 19.460,42 |

20210

### 3.10 Beneficios a los empleados

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS** (Expresado en Dólares Norteamericanos)

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Esta norma permite definir planes de aportaciones definidas y planes de beneficios definidos. Un plan de aportaciones definidas es un plan de pensiones bajo el cual la empresa paga aportaciones fijas a un fondo y no tiene ninguna obligación, ni legal ni implícita, de realizar aportaciones adicionales al fondo.

Los planes de beneficios definidos establecen el valor de la prestación que recibirá un empleado en el momento de su jubilación, normalmente en función de uno o más factores como la edad, años de servicios y remuneraciones.

El pasivo reconocido en el balance (Reserva Jubilación Patronal) respecto de los planes de beneficios definidos, se calcula anualmente por actuarios independientes.

| 20207 PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS (porción no corriente) |   | dic-18           | dic-19           |
|---|---|------------------|------------------|
| CODIGO  | DETALLE   | VALOR USD        | VALOR USD        |
|   | Provisión Jubilación Patronal                                 | 29.832,47        | 38.515,83        |
|   | Otros beneficios no corrientes para los empleados (desahucio) | 12.868,53        | 15.851,95        |
| 20207   | <b>TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>           | <b>42.701,00</b> | <b>54.367,78</b> |

### 3.11 Impuesto a las Ganancias e Impuestos diferidos

El gasto por Impuesto a la Renta del período comprende al impuesto a la Renta corriente y al impuesto diferido, las tasas de impuesto a la renta para el año 2019 son del 25%.

El gasto por impuesto a la renta corriente se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales tributarias vigentes para cada período contable.

Se registra la amortización de pérdidas en su segundo año, registrando un Activo y Pasivo Diferido.

20209 PASMO PFERVQ

dic-18 dic-19

Handwritten signature or mark.

**CASSOLETTE**  
**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A ESTADOS**  
**FINANCIEROS**

(Expresado en Dólares Norteamericanos)

| CODIGO  | DETALLE  | VALOR USD | VALORUSD |
|---------|--|-----------|----------|
| 2020901 | Pasivo Imsto a la Renta Diferido amortización Pérdidas | 5.12547   | 3629,37  |
| 20209   | TOTAL PASMO DFERIDO                                    | 5.12 47   | 3.629 37 |

### 3.12 Resultado del Ejercicio

El resultado del período es de una pérdida contable de \$ 27.772.68.

Una vez realizada la conciliación tributaria, se identifica como utilidad gravable de \$ 17.953.25, generando un impuesto a la renta para el período 2019 de \$ 4488.31, que se registra y paga con las retenciones efectuadas en el periodo.

Cia. Ltda  
**LOS**

### CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

dic-18

dic-19

| Casillero SRI | DETALLE   | VALOR USD | VALOR USD   |
|---------------|---|-----------|-------------|
| 801/802       | Ganancia (Pérdida) antes del 15% a Trabajadores e impuesto a la Renta | 35.61a11  | (27.772,68) |
| 803           | (-) 15% Participación a Trabajadores                                  | (5241,97) |             |
| 805           | (-) 100% Otras Rentas Exentas   |           | (680,00)    |
| 807           | (+) Gastos no Deducibles Locales                                      | 19.196,10 | 52.390,34   |
| 811           | - Amortización de Pérdidas de años anteriores                         | 12.225 15 | 5.984,41    |
| 839           | Ganancia Pérdida antes de impuestos Utilidad Gravable su eta a am     | 37.345,09 | 17.953 25   |
|               | Imsto a la Renta Causado 25%  |           | 4.488 31    |

### 3.13 Capital Social

El capital se registra al valor de las participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del Patrimonio neto.

#### 301 CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO

dic-18

dic-19

USD - VALOR USD

| CODIGO | DETALLE                           | ALOR      |           |
|--------|-----------------------------------|-----------|-----------|
| 301 Of | Capital Suscrito o asignado       | 12.240,00 | 12240,00  |
|        | Soch Juan Cristóbal Lira          | 8.160,00  | 8.160,00  |
|        | Socio Dumet                       |           |           |
|        | TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO | 20.400,00 | 20.400,00 |

### 3.14 Ingresos de actividades ordinarias

## POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (Expresado en Dólares Norteamericanos)

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen e/ valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar de bienes y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la empresa. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. La compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes o servicios
- b. La compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos.
- c. Sea probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- d. El valor de los ingresos ordinarios y sus costos puedan medirse con fiabilidad

Los ingresos Operacionales se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio.

| 41     | <u>INGRESOS DE ACTIVIDADES OPERACIONALES</u> | dic-18       | dic-19       |
|--------|--|--------------|--------------|
| CODIGO | DETALLE                                      | VALOR USD    | VALOR USD    |
| 4101   | Ventas                                       | 157534351    | 1.696.436,73 |
| 41     | TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS     | 1.575.088,51 | 1.696.436,73 |

Ingresos No Operacionales se reconocen por cuenta de Recuperaciones de Provisiones por beneficios empleados y otros.

43 OTROS INGRESOS dic-18 dic-19

CODIGO

| CODIGO | DETALLE  | VALOR USD | VALOR USD |
|--------|--|-----------|-----------|
| 4305   | Otros Ingresos                                   | 16740,10  | 2255,76   |
| 4306   | Reversiones de Pasivos Beneficiarios a Empleados | 4.021,42  | 1.839,96  |
| 4307   | Intereses Generados SRI                          |           | 1.573,63  |
| 4309   | Recuperación "Proyecto Em Joven"                 |           | 24.187,34 |
| 43     | TOTAL OTROS INGRESOS                             | 20.761,52 | 29.856,69 |

**CASSOLETTE**  
**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A ESTADOS**  
**FINANCIEROS**

(Expresado en Dólares Norteamericanos)

3.15 Costo de venta.

El costo de venta incluye todos aquellos rubros de los bienes, relacionados con la venta efectuadas en cada periodo.

Cia. Ltda.  
**LOS**

**(Expresado en Dólares Norteamericanos)**

|           |                                      |        |        |
|-----------|--------------------------------------|--------|--------|
| 51        | <b>COSTOS DE VENTAS Y PRODUCCION</b> | dic-18 | dic-19 |
| casillero |                                      |        |        |

|      | DETALLE  | VALOR USD         | v LOR USD       |
|------|--|-------------------|-----------------|
|      | <b>MA TERIALES UTLZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS</b>               |                   |                 |
|      | (+) Inventario inicial de bienes no producidos por la Compañía |                   |                 |
|      | (+) Compras netas locales de bienes no prpducidos por la cia.  |                   |                 |
| 7001 | (-) Inventario final de bienes no producidos porla Compañía    | 11.953,09         | 10.455,88       |
| 7004 | <b>MA TERLALES UTILE.ADOS (En Producción)</b>                  | 77.993,08         | 83.336,00       |
| 7010 | (+) Inventario inicial de materias primas                      | 60.455,88)        | (16.409,34)     |
| 7018 | (+) Compras netas locales de materia prima                     |                   |                 |
| 7016 | (-) Inventario final de materia prima                          | 17.22485          | 19.783,36       |
| 7022 | (+) Inventarb inicial de productos en proceso                  | 339.019,32        | 373.771,72      |
| 7025 | (-) Inventario final de productos en proceso                   | (19.783,36)       | (17.494,42)     |
| 7028 | (+) Inventarb inhial productos                                 |                   | (294,43)        |
| 7031 | terminados (-) Inventario final de                             | 10870,49          | 13.193,34       |
| 7034 | productos terminados (+)Ajuste                                 | (13.193,34)       | (13.170,01)     |
|      |  | 2796,48           | 1.077,59        |
|      | (+) MANO DE OBRA DIRECTA                                       |                   |                 |
| 7040 | Sueldos y Beneficios sociales                                  | 137.24506         | 132334,21       |
|      | (+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACION                     |                   |                 |
| 7067 | Depreciación propiedades planta y equipo                       | 12269, 19         | 9.044,51        |
| 7196 | Mantenimiento y reparaciones                                   | 8.190,70          | 8.356,39        |
| 7190 | Suministros materiales y repuestos                             | 8.118,26          | 11.487,81       |
| 7247 | Otros Costos de roducción                                      | 112.854,14        | 119.27538       |
|      | <b>TOTAL COSTOS DE PRODUCC</b>                                 | <b>695.103 08</b> | <b>7u.74799</b> |

**3.16 Reconocimiento de gastos de ventas y administración**

Los gastos de administración y ventas son reconocidos por la compañía sobre la base del devengado, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: pago de servicios de terceros, depreciación de Maquinaria, planta y equipo, Adecuaciones y demás gastos asociados a la actividad administrativa y ventas ae la Empresa.

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS** (Expresado en Dólares Norteamericanos)

Los costos y gastos son registrados basándose en el principio del devengado, es decir, todos los costos y gastos son reconocidos el momento en que se conoce el uso o recepción de un bien o servicio.

| 5201 GASTOS OFVENTA |  | dic-18     | dic-19 casillero | DETALLE   |
|---------------------|--|------------|------------------|-----------|
| 7041                | Sueldos, salarios y demás remuneraciones que constituyen Materia   |            |                  | VALOR USD |
| 7047                | Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)  | 229.535,62 | 257.223,57       | VALOR USD |
| 7044                | Beneficios sociales e indemnizaciones y otras remuneraciones no gravada Honorarios, comisiones y dietas a personas naturales | 39.404,54  | 45.548,49        |           |
| 7050                | Mantenimiento y reparaciones   | 28.923,91  | 34.806,04        |           |
| 7197                | Arrendamiento operativo  |            | 30.000,00        |           |
| 7188                | Combustibles -gas  | 17.453,34  | 23.283,35        |           |
| 7179                | Transporte   | 72.135,36  | 79.629,96        |           |
| 7176                | Agua, energía, luz, y telecomunicaciones Depreciaciones:   | 16.608,95  | 15.498,19        |           |
| 7242                | promoción y Publicidad   | 5.950,00   | 9.901,56         |           |
| 7068                | Suministros, Herramientas y Materiales otros astas   | 18.098,39  | 19.541,47        |           |
| 7173                |  | 15.956,11  | 12.095,72        |           |
| 7191                |  | 3.133,31   | 237,00           |           |
| 7230                |  | 9.707,16   | 24.013,84        |           |
|                     |  | 43.268,89  | 44.138,78        |           |
|                     | Subtotal Gastos de Venta   | 500.180,58 | 595.922,97       |           |

(Expresado en Dólares Norteamericanos)

| 5202 GASTOS DE ADMINISTRACION Y BODEGA PRINCIPAL y GIE |  | dic-18 | dic-19 |
|--|--|--------|--------|
|--|--|--------|--------|

| casillero      |   | DETALLE | ALOR USD   | VALOR USD  |
|----------------|---|---------|------------|------------|
| 7041           | SWEos, salarios y demás remuneraciones                    |         | 130.136,04 | 104.538,99 |
| 7047           | Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva) |         | 21.796,54  | 19.539,29  |
| 7044           | Beneficbs sociales e indemnizaciones                      |         | 12.864,79  | 13.590,87  |
| 7056-7059      | Gasto planes de benefictos a empaad06 JP y Desahucio      |         | 12.330,58  | 10.994,45  |
| 7050           | Honorarios, y dietas a personas naturales                 |         |            | 64.450,00  |
| 7197           | MantenimÉnto y reparacbnes                                |         | 15.205,09  | 18.664,53  |
| 7188           | Amendamiento operatvo                                     |         | 15.992,40  | 16.808,66  |
| 7179           | Combustibles  |         | 1.316,78   | 1.136,90   |
| 7176           | Transporte  |         | 8.763,69   | 9.120,33   |
| 7242           | Agua, ene* luz, y Elecomunicacbrps                        |         | 8.063,97   | 7.216,48   |
| 7068           | Depreciaciones  |         | 2.944,78   | 2.209,43   |
| 7096           | Amortización Intangibles                                  |         |            | 1.736,7    |
| 7191           | Suministros, HerramÉntas y Materiales, menaje             |         | 20.953,61  | 21.068,65  |
| 7203           | Seguros y Reaseguos Impuestos                             |         | 4.759,29   | 4.785,80   |
| 7209           | Confr7bL,cmes   |         | 3.557,0    | 19.851,46  |
| 7239           | IVA Gasto   |         | 5.392,1    | 65.230,49  |
| 7230-7248-7062 | oros astos  |         | 46.965,30  |            |
|                | Subtotal Gastos de Administración                         |         | 329.27,64  | gu.890,50  |

| 5203 GASTOS FWAMCEROS |                               | dic-18    | dic-19    |
|-----------------------|-------------------------------|-----------|-----------|
| casillero             |                               | VALOR USD | VALOR USD |
| 7281+7282-7311        | Intereses                     | 5.070,55  | 7.696,63  |
|                       | Comisiones -Servtios Bancarbs | 30.865,07 | 31.488,01 |
| 5203                  | Total Gastos Financieros      | 35.935,62 |           |

3.17 Principio de Negocio en Marcha

## CASSOLETTE

# POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS A ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en Dólares Norteamericanos)

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible, por lo tanto, la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de ceder de forma importante sus operaciones;

### 3.18 Situación Fiscal

La Gerencia considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

### 3.19 Medio ambiente

La actividad de la compañía no se encuentra dentro de las que pudieran afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes Estados Financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

POLITICAS

Y NOTAS LOS

CONTABLES

A

ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado

Norteamericanos)

---

### 3.20 Estado de Flujo de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.

Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.

Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos; Caja, Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

### 3.21 Contingentes;

Al 31 de diciembre del 2019, a criterio de la Gerencia, la Compañía no mantiene vigentes demandas laborales o de otra índole significativa que deban ser consideradas como un activo o pasivo contingente.

### 3.22 Hechos ocurridos después del Período sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos se ha producido un evento que en opinión de la Administración pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

El brote de la Pandemia por Coronavirus (COV[D-19) es desafortunado y crítico para la sociedad global. Estamos comprometidos con la salud y la seguridad de nuestros clientes y, por supuesto, de nuestro propio personal. Debido a las medidas introducidas por los gobiernos en varios países, hemos tomado varias medidas desde marzo de 2020 para mantener a los clientes y empleados seguros durante esta situación inusual. Obviamente, esto tendrá un impacto negativo en los ingresos de la Compañía, así como en las ganancias netas para 2020; sin embargo, en este punto, el efecto es demasiado temprano para cuantificar. El alcance del impacto dependerá de cuánto tiempo continuará la situación.

CASSOLETTE Cia. Ltda.

## POLÍTICAS Y NOTAS LOS en Dólares

Es expectativa de la gerencia que las medidas a tomar aseguren que la Compañía tengan suficientes recursos de capital para continuar sus operaciones. Por lo tanto, la gerencia presenta el informe anual sobre el supuesto de negocio en marcha.

# CONTABLES A ESTADOS FINANCIEROS

(Expresado en Dólares Norteamericanos)

---

### 3.23 Aprobación de los Estados Financieros.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido entregados a la Administración de la Compañía el 20 de marzo del 2020 y serán presentados a los Socios para su aprobación el 27 de Marzo en la Junta Ordinaria.

Diego Dumet  
Gerente General

Cia. Ltda.

Diego Dumet - Julieta Calvache C.  
Contadora  
RNC 17966