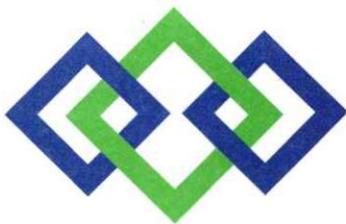


I

ACTA DE ENTREGA



A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'A' followed by a horizontal line and a vertical line.



3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

Sr. Manuel Agustín López
GERENTE GENERAL

Por medio de la presente y una vez aprobado el borrador, estamos haciendo la entrega del original y copia de informes de auditoría externa, y la carta de recomendaciones de control interno para que sean firmados.

Favor la copia nuestra la procederemos a retirar cuando ustedes nos indiquen.

Reiteramos nuestro agradecimiento por la confianza depositada.



3 A . N . G .
ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CÍA. LTDA.

.....
FIRMA AUTORIZADA
Eco. Roy Cisneros
Gerente

Recibido por
Eco. Jenny López

Con fecha ____/____/____ estamos entregando a ustedes sus originales firmados para que sigan con los procedimientos ante la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

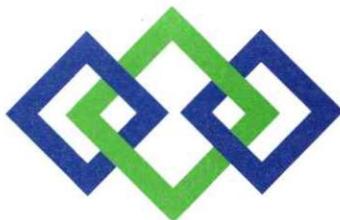
3 A . N . G .
C I A . L T D A .



**INFORME DE LOS AUDITORES
INDEPENDIENTES**



A handwritten signature in blue ink, located in the bottom right corner of the page.



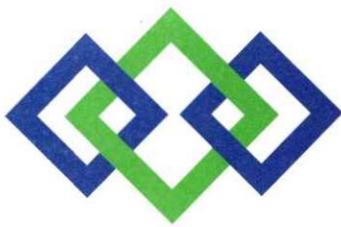
**3.A.N.G. Administración de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

**EXPORTADORA IMPORTADORA
INDUSTRIAL EXPORCAFE. CIA. LTDA.**

Estados Financieros

Año terminado en Diciembre 31, del 2017 y el 2016
Con Informe de los Auditores Independientes

3.A.N.G.
CIA. LTDA.



**3.A.N.G. Administraci3n de Negocios
Gerenciales Cía. Ltda.**

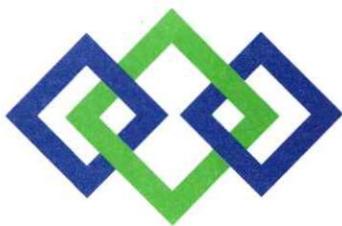
**EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL
EXPORCAFE. CIA. LTDA.**

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

Índice

Informe de los Auditores Independientes
Anexo a la opini3n
Estado de Situaci3n Financiera
Estado de Resultados Integrales
Estados de Flujos de Efectivo
Estado de Cambios en el Patrimonio
Notas a los Estados Financieros

3.A.N.G.
CIA. LTDA.



Informe de auditoría emitido por un auditor Independiente

Abril, 03 del 2018

A los señores Socios y Junta Directiva de
EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE. CIA. LTDA.
Santo Domingo, Ecuador

Informe sobre la auditoría de los estados financieros.

Opinión.

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la **Compañía EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE. CIA. LTDA., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017**, el estado de resultados integral, el estado de cambios del patrimonio neto y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la **Compañía EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE. CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2017**, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF PYMES).

Fundamento de la opinión.

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código de Ética del IESBA), y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Asuntos claves de la auditoría.

Como se indica en la Nota 14 La compañía realizó una revalorización de sus terrenos tomando como base el cálculo predial, (NIIF PYMES sección 17) la gerencia estima que el ajuste corresponde al valor razonable.

**3.A.N.G.
CIA. LTDA.**



3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

Responsabilidades de la administración por los estados financieros.

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las NIIF PYMES, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debida a fraude o error.

Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Sociedad.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la administración tiene intención de liquidar la sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

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 incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA (Normas Internacionales de Auditoría), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, 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 incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

3.A.N.G.
CIA. LTDA.



3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
- 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 de control interno de la entidad.
- Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance planificado y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

También proporcionamos a los responsables del gobierno de la entidad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado a ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que pueden afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables del gobierno de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que son, en consecuencia, las cuestiones clave de la auditoría.

3.A.N.G.
CIA. LTDA.



3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

Describimos esas cuestiones en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente la cuestión o, en circunstancias extremadamente poco frecuente, determinemos que una cuestión no se debería comunicar en nuestro informe porque debe razonablemente esperar que las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público de la misma.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

La información suplementaria requerida sobre el informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias como contribuyente o como agente de retención o percepción de los tributos, requerido según el Art. 279 de la Ley de Régimen Tributario Interno; por parte de la **Compañía EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE. CIA. LTDA.**, será por separado.

Guayaquil – Ecuador

3 A.N.G.
CIA. LTDA.

3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.
Registro Nacional de Auditores Externos
SC – RNAE-662



3 A.N.G.

ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.

FIRMA AUTORIZADA

Eco. Roy Cisneros Mejía
SOCIO

31122017250920176201,

3 A.N.G.
CIA. LTDA.



**EXPORTADORA E IMPORTADORA INDUSTRIAL
EXPORCAFÉ CIA. LTDA.**

SANTO DOMINGO DE LOS COLORADOS

VÍA QUEVEDO Km. 3½ TELF.: (593) 2 3704017
TELEFAX: (593) 2 3706151 CASILLA PIC 17-24-176
SANTO DOMINGO DE LOS COLORADOS - ECUADOR
Email: exporcafé@interactive.net.ec.

EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016

Sr. Manuel Agustín López
Gerente

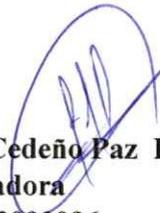
Ing. Cedeño Paz Indhira del Rocio
Contadora
RG 23090096



**EXPORTADORA E IMPORTADORA INDUSTRIAL
EXPORCAFÉ CIA. LTDA.**
SANTO DOMINGO DE LOS COLORADOS
VÍA QUEVEDO Km. 3½ TELF.: (593) 2 3704017
TELEFAX: (593) 2 3706151 CASILLA PIC 17-24-176
SANTO DOMINGO DE LOS COLORADOS - ECUADOR
Email: exporcaf @interactive.net.ec.

BALANCE GENERAL (Expresados en dólares)			
Diciembre 31,	BALANCE GENERAL	2017	2016
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo.	1	7,955.64	7,405.15
Cuentas por cobrar.	2	46,091.49	52,517.73
Inventarios	3	19,418.92	28,296.85
Gastos y pagos anticipados.	4	23,554.42	20,281.77
Total activos corrientes.		97,020.47	108,501.50
Propiedad, planta y equipo.	5	555,987.11	555,987.11
Propiedades de inversión	5	50,000.00	20,200.00
Total Activos.		703,007.58	684,688.61
Pasivos y patrimonio de los accionistas.			
Pasivos corrientes:			
Prestamos a financieras.	6	0.00	500,000.00
Cuentas por pagar.	7	545,708.92	12,152.45
Obligaciones con los empleados.	8	1,885.83	1,328.92
Obligaciones por pagar fiscales.	10	844.21	28.83
Total pasivos corrientes		548,438.96	513,510.20
Total pasivos.		548,438.96	513,510.20
Patrimonio de los accionistas:			
Capital social.	13	30,000.00	30,000.00
Aporte para futuras Capitalizaciones.		0.00	0.00
Reserva legal.	13	5,358.07	5,358.07
Superávit por revaluación de propiedades planta y equipo		547,384.05	547,384.05
Utilidad años anteriores		8,844.97	8,844.97
Pérdida años anteriores		(420,408.64)	(326,255.10)
Utilidad (Pérdida) año anterior		0.00	0.00
Utilidades (Pérdidas) del ejercicio.		(16,609.83)	(94,153.58)
Total patrimonio de los accionistas.		154,568.62	171,178.41
		703,007.58	684,688.61
		0.00	0.00


Sr. Manuel Agustín López
Gerente


Ing. Cedeño Paz Indhira del Rocio
Contadora
RG 23090096



EXPORTADORA E IMPORTADORA INDUSTRIAL
EXPORCAFÉ CIA. LTDA.
SANTO DOMINGO DE LOS COLORADOS
 VÍA QUEVEDO Km. 3½ TELF.: (593) 2 3704017
 TELEFAX: (593) 2 3706151 CASILLA PIC 17-24-176
 SANTO DOMINGO DE LOS COLORADOS - ECUADOR
 Email: exporcaf @interactive.net.ec.

ESTADO DE RESULTADOS (Expresados en dólares)			
Diciembre 31,	ESTADO DE RESULTADOS	2017	2016
	Ventas Locales	128,943.42	27,959.57
	Ventas por exportación	0.00	0.00
		128,943.42	27,959.57
menos			
	Costo de ventas	74,538.35	486.04
	Utilidad bruta en ventas	54,405.07	27,473.53
	Gastos de administración	138,436.11	134,910.76
	Gastos de ventas	10,798.10	36,929.48
	Utilidad (pérdida) en operación	(94,829.14)	(144,366.71)
mas			
	Otros ingresos	79,835.94	50,831.69
menos			
	Gastos financieros, netos	176.99	346.09
	Otros gastos	3.80	272.47
	Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta	(15,173.99)	(94,153.58)
	Participación trabajadores	10 636.74	0.00
	Impuesto a la renta	12 799.10	0.00
	Utilidad (pérdida) Neta	(16,609.83)	(94,153.58)


Sr. Manuel Agustín López
 Gerente


Ing. Cedeño Paz Indhira del Rocio
 Contadora
 RG 23090096



**EXPORTADORA E IMPORTADORA INDUSTRIAL
EXPORCAFÉ CIA. LTDA.**
SANTO DOMINGO DE LOS COLORADOS
VÍA QUEVEDO Km. 3½ TELF.: (593) 2 3704017
TELEFAX: (593) 2 3706151 CASILLA PIC 17-24-176
SANTO DOMINGO DE LOS COLORADOS - ECUADOR
Email: exporcaf @interactive.net.ec.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MTOD0 DIRECTO
(Expresados en dólares)

	31/12/2017	31/12/2016
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	550.49	(6,742.21)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDA	530,350.45	13,457.30
Clases de cobros por actividades de operación	820,199.68	320,272.61
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	820,199.68	320,272.61
Clases de pagos por actividades de operación	(289,828.94)	(306,495.02)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(269,736.57)	(287,068.53)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(20,092.37)	(19,426.49)
Impuestos a las ganancias pagados	(20.29)	(320.29)
EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(29,800.00)	(20,200.00)
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	48,873.45	0.00
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos	(78,673.45)	(20,200.00)
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	550.49	(6,742.21)
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo	7,405.15	14,147.36
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	7,955.64	7,405.15

CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN
(Expresados en dólares)

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADOR	(15,173.99)	(94,153.58)
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	0.00	29,451.61
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	0.00	29,451.61
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	545,524.44	78,159.27
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(9,479.02)	116,570.75
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	12,632.61	(14,056.34)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	0.00	29,451.61
(Incremento) disminución en inventarios	8,877.93	(17,762.66)
(Incremento) disminución en otros activos	0.00	0.00
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	533,556.47	(480.53)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(28.83)	(1,351.31)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(79.83)	(4,760.64)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	0.00	0.00
Incremento (disminución) en otros pasivos	45.11	(29,451.61)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) activida	530,350.45	13,457.30


Sr. Manuel Agustín López
Gerente


Ing. Cedeño Paz Indhira del Rocio
Contadora
RG 23090096

EXPORTADORA E IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Expresados en dólares)

	CAPITAL SOCIAL		RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES		RESULTADOS ACUMULADOS		RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO
	301	RESERVA LEGAL 30401	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO 30502	GANANCIAS ACUMULADAS 30601	(-) PERDIDAS ACUMULADAS 30602	GANANCIA NETA DEL PERIODO 30701	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO 30702				
EN CIFRAS COMPLETAS US \$											
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	30,000.00	5,358.07	547,384.05	8,844.97	(420,408.64)	0.00	-16,609.83				154,568.62
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	30,000.00	5,358.07	547,384.05	8,844.97	(326,255.10)	0.00	(94,153.58)				
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	30,000.00	5,358.07	547,384.05	8,844.97	(326,255.10)		(94,153.58)				171,178.41
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0.00	0.00	0.00	0.00	(94,153.54)	0.00	77,543.75				(16,609.79)
Aumento (disminución) de capital social											
Aportes para futuras capitalizaciones											
Prima por emisión primaria de acciones											
Dividendos											
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales											
Realización de las reservas por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta											
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo											
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles											
Transferencias entre cuentas patrimoniales											
Provisión de la reserva legal											
Resultado Total del Año Ganancia del ejercicio											-16,609.83



Sr. Manuel Agustín López
Gerente



Ing. Cedeño Paz Indhira del Rocio
Contadora
RG 23090096

EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE CIA. LTDA.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

Descripción del negocio.

La compañía fue constituida en la República del Ecuador en la ciudad de San Francisco de Quito, el 28 de Marzo del 1983 y registrada en el Registro Mercantil el 19 de abril de 1983, siendo su objeto social las operaciones al mercado de café y de más productos agrícolas, importación y exportación de maquinaria agrícola.

Bases de elaboración y políticas contables.

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera "NIIF"* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IBAS), las cuales comprenden: (i) NIIF, (ii) Normas Internacionales de contabilidad (NIC) e (iii) Interpretaciones originadas por el comité de interpretaciones de normas internaciones de información financiera (CINIIF) o el anterior comité permanente de interpretación SIC.

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias (dólares de Estados Unidos.) moneda que se utiliza en el país Ecuador, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia ha efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros están detalladas a continuación.

Políticas de presentación.

Políticas de presentación de los balances.

Los balances son presentados por activos corrientes y no corrientes, así como sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, excepto por activos y los pasivos por impuestos diferidos que la norma exige que sean presentado como no corrientes a pesar de su vencimiento o realización.

Políticas de presentación del estado de resultado integral.

Los gastos reconocidos en el resultado son presentados utilizando una clasificación basada en la función, la gerencia estima que proporciona una información más fiable y más relevante.

Los gastos se subclasifican para destacar los componentes del rendimiento financiero, que puedan ser diferentes en términos de frecuencia, potencial de ganancia o pérdida y capacidad de predicción.

EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE CIA. LTDA.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

Efectivo y equivalente de efectivo.

El efectivo comprende tanto el efectivo como los depósitos bancarios a la vista. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, incluye los sobregiros.

Cuentas comerciales a cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales están registradas al valor indicado en la factura. El importe en libros de las cuentas por cobrar comerciales es reducido hasta su importe recuperable, estimado a través de la provisión para cuentas de cobro dudoso. La empresa estima una provisión para cuentas de cobro dudoso con base en una revisión de todos los saldos por cobrar a la fecha de cierre del ejercicio económico y el monto del año determinado es incluido en los resultados del año. Las cuentas incobrables son castigadas al momento de ser identificadas.

Cuentas comerciales a cobrar son importes debidos por clientes por ventas de bienes o servicios realizadas en el curso normal del ejercicio. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal del ejercicio, si este fuera más largo), se clasifican como activos corrientes. En caso contrario, se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su coste amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

Provisión general de deudas incobrable

La compañía realiza la evaluación separada del deterioro del valor de cualquier saldo de cuentas comerciales por cobrar que sea significativo de manera individual. Para todo el resto, el deterioro del valor se lo realiza de manera individual o en conjuntos de activos sobre la base de características similares de riesgo de crédito.

Inventarios.

Los materiales en almacén las existencias para consumo y reposición se valoran a su coste medio ponderado, o al valor neto de realización, el menor de los dos.

La valoración de los productos obsoletos, defectuosos o de lento movimiento se ha reducido a su posible valor neto de realización. El cálculo del valor recuperable de existencias se realiza en función de la antigüedad de las mismas y de su rotación.

EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE CIA. LTDA.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

Sistemas de control de inventarios

La empresa utiliza el método o fórmula del costo promedio ponderado, el costo de cada unidad de producto se determina a partir del promedio ponderado del costo de los artículos similares, poseídos al principio del periodo, y del costo de los mismos artículos comprados o producidos durante el periodo. El promedio puede calcularse periódicamente o después de recibir cada envío adicional, dependiendo de las circunstancias de la entidad.

Valor neto realizable como lo indica e la NIC 2 párrafo 28 El costo de los inventarios puede no ser recuperable en caso de que los mismos estén dañados, si han devenido parcial o totalmente obsoletos, o bien si sus precios de mercado han caído. Asimismo, el costo de los inventarios puede no ser recuperable si los costos estimados para su terminación o su venta han aumentado. La práctica de rebajar el saldo, hasta que el costo sea igual al valor neto realizable, es coherente con el punto de vista según el cual los activos no deben registrarse en libros por encima de los importes que se espera obtener a través de su venta o uso.

El precio de compra neto será el que figure en la factura emitida por el proveedor una vez deducidos, en su caso, los descuentos de naturaleza comercial, tanto si estos figuran en factura como si se reconocen en un momento posterior.

Ajuste de la cuenta de inventarios Las existencias diarias no experimenta movimiento alguno durante el ejercicio, presentando en todo momento un saldo igual al inventario inicial, en consecuencia, en la fecha de cierre del ejercicio esta cuenta habrá de ajustarse al objeto de hacer coincidir su saldo con el coste o precio de adquisición de las existencias disponibles en esta fecha:

Reconocimiento como un gasto como lo indica e la NIC 2 párrafo 34 Cuando los inventarios sean vendidos, el importe en libros de los mismos se reconocerá como gasto del periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de operación. El importe de cualquier rebaja de valor, hasta alcanzar el valor neto realizable, así como todas las demás pérdidas en los inventarios, será reconocido en el periodo en que ocurra la rebaja o la pérdida. El importe de cualquier reversión de la rebaja de valor que resulte de un incremento en el valor neto realizable, se reconocerá como una reducción en el valor de los inventarios, que hayan sido reconocidos como gasto, en el periodo en que la recuperación del valor tenga lugar.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE CIA. LTDA.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

VALORACIÓN POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO INICIAL

Propiedades, planta y equipo.

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Para que una compra sea considerada como propiedad planta o equipo debe tener un valor mayor a \$1000 y tener una vida útil mayor a un año.

La depreciación se carga para distribuir al costo de los activos, menos sus valores de rescate a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

La tasa de depreciación anual del activo es la siguiente:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Maquinaria y Equipos	10%
Muebles oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de Oficina	10%
Equipos de Computación	33%
Construcciones y edificios	5%

Nota: Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Factores tales como un cambio en el uso del activo, un desgaste significativo inesperado, avances tecnológicos y cambios en los precios de mercado podrían indicar que ha cambiado el valor residual o la vida útil de un activo desde la fecha sobre la que se informa anual más reciente. Si estos indicadores están presentes, se revisará las estimaciones anteriores y, si las expectativas actuales son diferentes, modificará el valor residual, el método de depreciación o la vida útil. La entidad contabilizará el cambio en el valor residual, el método de depreciación o la vida útil como un cambio de estimación contable.

La depreciación de un activo comenzará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la gerencia. La depreciación de un activo cesa cuando se da de baja en cuentas. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso activo, a menos que se encuentre depreciado por completo. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Inmuebles

EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE CIA. LTDA.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

Valuación.

Estos activos se registran al costo menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento.

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

Activos intangibles.

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados. De forma similar, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los inventarios comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Costos por préstamos.

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE CIA. LTDA.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

Impuesto a las ganancias.

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio.

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal a tiempo completo de la plantilla.

Dividendos.

La compañía procederá de acuerdo a lo que dispone la junta general de accionistas, en cumplimiento a las leyes vigentes

Uniformidad en la presentación.

Cuando se modifique la presentación o la clasificación de partidas de los estados financieros, la compañía reclasificará los importes, a menos que resulte impracticable hacerlo. Cuando los importes se reclasifiquen, la compañía revelará lo siguiente:

- a) La naturaleza de la reclasificación.
- b) El importe de cada partida o grupo de partidas que se han reclasificado.
- c) La razón de la reclasificación.

EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE CIA. LTDA.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

Si la reclasificación de los importes es impracticable, la compañía revelará por qué no ha sido practicable la reclasificación.

Materialidad (importancia relativa) y agrupación de datos.

La compañía presenta las partidas de los elementos que conforman los estados financieros de acuerdo a la importancia relativa de los mismos utilizando el método de presentación por liquidez, considerando que este nos permita demostrar la imagen fiel del giro del negocio.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

Activos no corrientes mantenidos para la venta

Los activos no corrientes (o grupo enajenable que comprende activos y pasivos) que se espera sean recuperados principalmente a través de ventas en lugar de ser recuperados mediante su uso continuo son clasificados como mantenidos para la venta. Inmediatamente antes de esta clasificación, los activos (o elementos de un grupo enajenable) son vueltos a medir de acuerdo con las políticas contables del Grupo. A partir de ese momento, los activos (o grupos de enajenación) son medidos al menor valor entre el valor en libros y el valor razonable menos el costo de venta.

Las ganancias no son reconocidas si no superan cualquier pérdida por deterioro acumulativa.

Tratamientos alternativos permitidos

En algunos casos, las NIIF permiten más de un tratamiento contable para un hecho o transacción. La compañía formulará los estados financieros y elegirá el tratamiento que consideran más apropiado para el negocio.

La NIC 8 requiere que una entidad seleccione y aplique sus políticas contables de manera uniforme para transacciones y/u otros eventos y condiciones que sean similares, salvo que una norma o interpretación exija o permita específicamente establecer categorías de partidas para las cuales se apropiado aplicar diferentes políticas. Cuando una NIIF requiera o permita establecer estas categorías, se selecciona una política contable adecuada, y se aplica de manera uniforme a cada categoría. Por ello, una vez que se ha elegido un tratamiento alternativo, se convierte en una política contable y se aplicará de manera coherente. Los cambios en la política contable sólo se harán si así lo requiere una norma o una interpretación, o si el cambio implica que los estados financieros suministren información más fiable y relevante.

EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE CIA. LTDA.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

Pasivos contingentes

Un pasivo contingente es una obligación posible, surgida a raíz de sucesos pasados y cuya existencia ha de ser confirmada sólo por que ocurran o no ocurran uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad; o una obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, que no se ha reconocido contablemente porque: no es probable que para satisfacerla se vaya a requerir una salida de recursos que incorporen beneficios económicos; o el importe de la obligación no pueda ser medido con la suficiente fiabilidad.

Riesgo e incertidumbres como indica la NIC 37 provisiones contingentes párrafo42 Para realizar la mejor estimación de la provisión, deben ser tenidos en cuenta los riesgos e incertidumbres que, inevitablemente, rodean a la mayoría de los sucesos y las circunstancias concurrentes a la valoración de la misma.

Con el término riesgo se describe la variabilidad en los desenlaces posibles. Un ajuste por la existencia de riesgo puede aumentar el importe por el que se mide una obligación. Será preciso tener precaución, al realizar juicios en condiciones de incertidumbre, de manera que no sobrevaloren los activos o los ingresos, y que no se infravaloren los pasivos o los gastos. No obstante, la incertidumbre no es una justificación para la creación de provisiones excesivas, o para la sobrevaloración deliberada de los pasivos. Es preciso tener cuidado para evitar la duplicación de los ajustes por riesgo e incertidumbre, con la consiguiente sobrevaloración del importe de la provisión.

las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La Superintendencia de Compañías con Resolución No. ADM.8199 de 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, ratificó la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”;

Las NIIF que aún no han entrado en vigor

NIC 8.30 Cuando una entidad no haya aplicado una nueva NIIF que habiendo sido emitida todavía no ha entrado en vigor, la entidad deberá revelar: este hecho; e información relevante, conocida o razonablemente estimada, para evaluar el posible impacto que la aplicación de la nueva NIIF tendrá sobre los estados financieros de la entidad en el período en que se aplique por primera vez.

La compañía no ha aplicado normas e interpretaciones o modificaciones más recientes a éstas, que están emitidas y son aplicables a los períodos anuales que comienzan el 1 de enero de 2018

EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE CIA. LTDA.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

1 Efectivo

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
	31/12/2017	31/12/2016
Caja efectivo	456.28	183.00
Banco Pichincha #	7,063.84	5,607.05
Banco Internacional #	435.52	1,615.10
	7,955.64	7,405.15

2 Cuentas por cobrar

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
	31/12/2017	31/12/2016
Clientes locales	19.58	19.36
Anticipos a proveedores	29,518.73	36,593.11
CUENTAS RELACIONADAS		
Por cobrar Sra. Lucia Noemi Lapo	15,000.00	15,000.00
Anticipo de Sueldo	1,039.05	669.27
Préstamo Manuel López	378.13	0.00
Pago en exceso SRI	36.00	35.99
Prestamo Personal	100.00	200.00
	46,091.49	52,517.73

3 Inventarios

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
	31/12/2017	31/12/2016
MERCADERIA EN BODEGA		
Inventario de cacao	1,132.82	0.00
Inventario de café	7,799.92	17,810.67
Inventario de Café Pergamino	10,486.18	10,486.18
	19,418.92	28,296.85

4 Pagos Anticipados

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
	31/12/2017	31/12/2016
ANTICIPOS DE IMPUESTOS		
Retención clientes	14,052.96	10,779.61
Anticipo renta 2014	9,143.21	9,143.21
Contribucion Solidaria	358.95	358.95
	23,555.12	20,281.77

EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE CIA. LTDA.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

5 Propiedad y edificios	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		31/12/2017	31/12/2016
	NO DEPRECIABLES		
	Terrenos santo domingo	146,014.88	146,014.88
	DEPRECIABLES		
	Edificio	531,611.42	531,611.42
	Equipo de oficina	3,985.96	3,985.96
	Equipo de computo	3,748.75	3,748.75
	Maquinaria y equipo	13,270.58	13,270.58
	Muebles de oficina	6,681.72	6,681.72
	Vehículos	986.44	986.44
	706,299.75	706,299.75	
Menos depreciación acumulada	(150,312.64)	(150,312.64)	
	555,987.11	555,987.11	

Activos biológicos		
	31/12/2017	31/12/2016
Planta de Pimienta	50,000.00	0.00
	50,000.00	0.00

Depreciación:		
Saldo inicial	(150,312.64)	(150,312.64)
Mas gasto del año	0.00	
Saldo final	(150,312.64)	(150,312.64)

6 Préstamos Bancarios	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		31/12/2017	31/12/2016
	Banco Internacional	0.00	500,000.00
		0.00	500,000.00

7 Cuentas por pagar	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		31/12/2017	31/12/2016
	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES		
	Proveedores locales	45,708.92	12,152.45
	a Cuentas relacionadas MLOPEZ	500,000.00	
		545,708.92	12,152.45

EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE CIA. LTDA.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

- a Corresponde a pago del credito al exterior de parte de la relacionada no genera intereses y no tiene plazo de vencimientos.

8 Obligaciones por pagar sociales

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
	31/12/2017	31/12/2016
Seguridad Social		
Aporte patronal IESS	145.56	143.56
Préstamo IESS	57.56	55.62
Fondo de reserva	0.00	30.52
Aporte iece/secap	179.12	158.66
BENEFICIOS SOCIALES		
Decimo tercer sueldo	99.85	98.56
Decimo cuarto sueldo	767.00	842.00
15 % participación trabajadores	636.74	0.00
Sobrantes en transferencias	0.00	0.00
	1,885.83	1,328.92

9 Obligaciones con Trabajadores

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
	31/12/2017	31/12/2016
Participación de los trabajadores: (1)		
Saldo inicial	0.00	0.00
Provisión de año actual	636.74	0.00
Pagos efectuados anticipos	0.00	0.00
Saldo Final	636.74	0.00

De acuerdo a las leyes laborales vigentes, la Compañía debe destinar el 15% de su utilidad anual antes del impuesto a la renta, para repartirlo entre sus trabajadores.

10 Obligaciones fiscales

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
	31/12/2017	31/12/2016
Iva en Ventas 12%	0.00	25.34
Retenciones IVA en liq - com bie y ser 100%	26.62	0.00
Retención compras bienes no producidos 1%	15.90	0.10
2% Retenciones liquidaciones de compras	0.00	0.00
Reten Otras Aplicables el 2%	2.59	3.39
	45.11	28.83

EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE CIA. LTDA.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

11 **Impuesto a la renta** La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre 2016, ha sido calculada aplicando las tasas del 22% y respectivamente.

La conciliación del impuesto a la renta es como sigue:	31/12/2017	31/12/2016
Descripción		
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO		
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A	4,244.93	(94,153.58)
Menos:		
15% Participación a trabajadores (d)	636.74	0.00
Otras rentas exentas	0.00	0.00
Más:		
Gastos no deducibles locales	24.09	0.00
Gastos no deducibles del exterior		
Ajuste por precios de transferencia		
UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA	3,632.28	0.00
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 22%	3,632.28	0.00
BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 12%		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	799.10	0.00
CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	0.00	0.00
Menos: Anticipo al Ejercicio Fiscal Corriente (e)	0.00	5,900.87
IMPUESTO A LA RENTA MAYOR AL ANTICIPO	799.10	0.00
Mas:		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	0.00	5,823.32
Menos:		
Retenciones en la fuente en el ejercicio fiscal	3,273.35	0.00
Crédito Tributario de Años Anteriores	13,509.30	19,332.62
Exoneración y Crédito Tributario por leyes especiales (b)		
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	0.00	0.00
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	15,983.55	13,509.30

EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE CIA. LTDA.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

12 Capital social Según resolución de la superintendencia de compañías No 11162 del 12 de abril de 1983 aprueba la creación de la compañía y fue registrada en el Registro Mercantil 19 de abril de 1983 capital autorizado de S/ 1.600.000,00 sucres, suscrito pagado dividido en 1600 acciones. Para el año 1985 se incrementa el capital a S/ 13.400.000,00 sucres, con fecha 3 de mayo de 1999 se aumentó el capital a S/ 25.000.000,00 sucres, con fecha 17 de noviembre del 2005 mediante resolución No. 06.Q.IJ. 0084 de la intendencia de compañías aprueba el aumento de capital a \$ 30,000.00 con 30,000 participaciones \$1 cada una.

13 Reserva Legal La ley de compañías del Ecuador requiere como mínimo el 5% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que ésta alcance máximo el 20% del capital social. Esta reserva no puede ser distribuida a los socios, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

14 Partes relacionadas Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

CUENTAS RELACIONADAS

Por cobrar Sra. Lucia Noemi Lapo	15,000.00	15,000.00
----------------------------------	-----------	-----------

CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Cuentas relacionadas MLOPEZ	500,000.00
-----------------------------	------------

Prestamo recibido de relacionada Exportadora Mlopez Cia. Ltda. No tiene plazo de vencimiento ni interes entregado por pago de Obligaciones.

15 Costos de Venta Costos de Venta Comprende:

Diciembre 31,	31/12/2017	31/12/2015
Costo ventas	74,543.35	480.04
inventario final	0.00	0.00
Devolucion compras 0% IVA	0.00	0.00
Costos de Venta	74,543.35	480.04

16 Gastos Administrativos Gastos Administrativos Comprende:

17 Propiedad intelectual La compañía tiene las autorizaciones respectivas para el uso y explotación de los sistemas operativos que utiliza.

EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE CIA. LTDA.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

18 **Impactos netos de las NIIF'S sobre el patrimonio** La aplicación de las NIIF plantea una serie de opciones y de tratamientos contables alternativos que la entidad ha evaluado, no sólo por sus impactos iniciales, sino por sobre todas las cosas, para considerar los impactos posteriores a lo largo de los años.

La compañía para efecto de la valoración de sus terrenos y edificios consideró los valores catastrales registrados en los predios municipales, este procedimiento fue autorizado por la superintendencia de compañías para empresas que apliquen NIIF para PYMES.

19 RIESGOS

POTENCIALES RIESGOS QUE PODRÍAN OCURRIR DENTRO DEL NEGOCIO.

Falta de un seguro de transporte.

Debido a que la compañía opera en mercados altamente competitivos los márgenes en la venta de cacao de café son bajos esto obliga a las gerencias a correr riesgos de no asegurar la transportación de mercancía.

Aquí la Empresa ha hecho una distinción entre la pérdida de un beneficio esperado y la mera esperanza del beneficio.

La gerencia considera que hacer la transportación de la mercancía en vehículos propios o relacionados hace que este riesgo disminuya.

Riesgos de capital de trabajo

El análisis se complica cuando se producen superposiciones o solapamientos de ciclos, es decir que la empresa empieza uno o más ciclos sin haber finalizado el inmediato anterior. Es importante aclarar que cada ciclo que se inicia implica una nueva inversión. Ante esta situación, cabe destacar que se producen dos circunstancias fundamentales para la determinación del capital de trabajo: una es la duración del ciclo operativo de la empresa (dinero-mercadería-dinero) y la otra es el período de tiempo que existe entre el inicio de cada uno de los ciclos.

La empresa utiliza su capital de trabajo para compras en efectivo y necesita de 3 veces por mes financiar el ciclo para la exportación. si consideramos que la compañía necesita de dos ciclos de solapamientos (días para iniciar el nuevo ciclo) en promedio el capital de trabajo que necesita la compañía es de dos exportaciones.

EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE CIA. LTDA.
Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros
(Expresados en Dólares)

Riesgos crediticios

La compañía no cuenta con un seguro de crédito y está latente el riesgo de no pago principalmente de las exportaciones y no se firma un acuerdo precontractual de cumplimiento, Para protegerse la compañía no vende al cliente que tenga pendientes facturas.

**20 Eventos
subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de este informe que se indica al final no se han producido eventos que en la opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

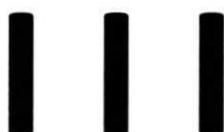
Abril, 03 del 2018



Sr. Manuel Agustín López
Gerente



Ing. Cedeño Paz Indhira del Rocio
Contadora
RG 23090096



DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO





3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

COMUNICACIÓN DE DEFICIENCIAS DE CONTROL INTERNO *Auditoría a los estados financieros al 31 de Diciembre del 2017*

Santo Domingo, 06 de abril del 2018

A los socios de:

EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE C. LTDA.

En el proceso de planificación y ejecución de nuestra auditoría de los estados financieros de la Compañía **EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE C. LTDA.**, por la auditoría del período 2017, hemos revisado la estructura del control interno, con el propósito de determinar el alcance de nuestros procedimientos de auditoría para expresar una opinión sobre los estados financieros, más no para proporcionar una seguridad del funcionamiento de la estructura del control interno. Por consiguiente, nuestra revisión de la estructura del control interno no necesariamente reveló todos los aspectos que podrían calificarse como debilidades importantes, de acuerdo con las normas internacionales de auditoría. Una debilidad importante representa una situación en la cual el diseño u operación de uno o más elementos de la estructura del control interno, no reduce a un nivel relativamente bajo el riesgo de que pudieran ocurrir errores o irregularidades en cantidades que puedan ser importantes con relación a los estados financieros que están siendo auditados, que puedan ocurrir y no ser detectados oportunamente por los empleados en el curso normal del desempeño de sus funciones. Sin embargo, no observamos deficiencias significativas en el diseño u operaciones de la estructura del control interno, tal como se definió anteriormente.

Adicionalmente, incluimos nuestros comentarios en relación con ciertos asuntos operativos y administrativos con nuestras respectivas recomendaciones. Dichas recomendaciones surgen de las observaciones realizadas en el proceso de nuestra auditoría a los estados financieros. **Ver anexo 1.**

Este informe está dirigido únicamente para información y uso de los socios y otros miembros de la Organización y no debe ser utilizado para otro propósito. Tendremos mucho gusto en discutir estos comentarios con los ejecutivos de la Compañía y, si lo desean, asistirlos en la implementación de alguna de nuestras sugerencias.

Atentamente,

3 A.N.G.
CIA. LTDA.

3 A.N.G ADMINISTRACIÓN DE
NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.
RNAE-662
RUC Firma de Auditoría: 0992541504001

3 A.N.G.
ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA.

FIRMA AUTORIZADA

Econ. Roy Cisneros Mejía
Socio

3 A.N.G.
CIA. LTDA.

**ANEXO 1 (NIA SECCIÓN 400 EVALUACIÓN DEL RIESGO Y CONTROL INTERNO)
RESPONSABILIDADES, OBJETIVOS Y LIMITACIONES DE LA ADMINISTRACIÓN EN LA
ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO**

Las normas internacionales de auditoría establecen criterios sobre la responsabilidad de la Administración por la estructura de control interno y los objetivos y limitaciones inherentes en la estructura de control interno. El auditor deberá obtener una comprensión de los sistemas de contabilidad y de control interno suficiente para planear la auditoría y desarrollar un enfoque de auditoría efectivo.

“Sistema de contabilidad”: la serie de tareas y registros de una entidad por medio de las que se procesan las transacciones como un medio de mantener registros financieros.

“Sistema de control interno”: todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para ayudar a lograr el objetivo de la administración de asegurar, tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integralidad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Responsabilidad De La Administración

Es responsabilidad de la administración establecer “Procedimientos de control” que significan aquellas políticas y procedimientos además del ambiente de control que la administración ha establecido para lograr los objetivos específicos de la entidad.

La Administración es responsable de establecer y mantener la estructura de control interno. Para cumplir con esta responsabilidad, estimaciones y juicios de la Alta Gerencia son requeridos para evaluar los beneficios esperados y costos relativos de los procedimientos de control.

Objetivos

Los Objetivos de una estructura de control interno son proveer a la Administración certeza razonable, pero no absoluta, de que: Los activos registrados son comparados con los activos existentes y se toma la acción apropiada respecto de cualquier diferencia y su acceso y registro es permitido sólo con autorización de la administración; Las transacciones son ejecutadas de acuerdo con la autorización de la administración, y que son prontamente registrados en el momento correcto, en las cuentas apropiadas y en el período contable apropiado, a modo de permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con las normas de información financiera (NIIFs)

Limitaciones

Un ambiente de control fuerte, pueden complementar en forma muy importante los procedimientos específicos de control. Sin embargo, un ambiente fuerte no asegura, por

sí mismo, la efectividad del sistema de control interno. En cualquier estructura de control interna está propensa a errores o irregularidades que podría ser o no detectadas:

1. El usual requerimiento de la administración de que el costo de un control interno no exceda los beneficios que se espera se derive.
2. La mayoría de los controles internos tienden a ser dirigidos a transacciones que no son de rutina. El potencial para error humano debido a descuido, distracción errores de juicio y la falta de comprensión de las instrucciones.
3. La posibilidad de burlar los controles internos a través de la colusión de un miembro de la administración o de un empleado con partes externas o dentro de la entidad o pudiera abusar de esa responsabilidad.
4. La posibilidad de que los procedimientos puedan volverse inadecuados debido a cambios en condiciones, y que el cumplimiento con los procedimientos pueda deteriorarse.

ASPECTOS TRIBUTARIOS

Conciliación Tributaria

Mediante el proceso de revisión a la conciliación tributario Impuesto a la renta causado casillero 850 y 615 se pudo detectar que existe una diferencia entre lo reportado al formulario 101 Impuesto a la renta y a la provisión de estados financieros:

Utilidad del ejercicio Formulario 101	4,244.93
Utilidad del ejercicio Contable	(16,609.83)

Comentarios de la Administración:

Se procederá con las respectivas verificaciones y en caso de ser necesario procederemos a realizar la respectiva sustitutiva con el fin de evitar observaciones por parte del ente regulador.



Sr. Manuel Agustín López
GERENTE

IV

CARTA DE REPRESENTACIÓN



A handwritten signature or mark in blue ink, located in the bottom right corner of the page. It appears to be a stylized, cursive signature.



**EXPORTADORA E IMPORTADORA INDUSTRIAL
EXPORCAFÉ CIA. LTDA.**

SANTO DOMINGO DE LOS COLORADOS

VÍA QUEVEDO Km. 3½ TELF.: (593) 2 3704017
TELEFAX: (593) 2 3706151 CASILLA PIC 17-24-176
SANTO DOMINGO DE LOS COLORADOS - ECUADOR
Email: exporcafé@interactive.net.ec.

EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE. CIA. LTDA.

R.U.C.No. 1790539571001

SEÑORES:

Administración de Negocios Gerenciales 3ANG CIA. LTDA.

AUDITOR EXTERNO

Esta carta de representación se provee en relación con su auditoría de los estados financieros de **EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE. CIA. LTDA.**, los cuales comprenden los balances generales al **31 de diciembre de 2017** Y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio, flujos de efectivo y las notas a los estados financieros, por los años terminados en esas fechas, cuyo examen se efectuó con el propósito de expresar una opinión sobre si dichos estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de **EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE. CIA. LTDA.**, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo de acuerdo con normas internacionales de contabilidad y las normas de información financiera generalmente aceptados en Ecuador y si dichos principios fueron aplicados de manera uniforme.

Reconocemos que estos estados financieros, preparados y presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador, son de nuestra responsabilidad y previamente a su emisión nos hemos cerciorado del cumplimiento satisfactorio de las afirmaciones explícitas e implícitas contenidas en los mismos (integridad, existencia, exactitud, derechos y obligaciones, valuación y presentación y revelación de los hechos económicos), por lo que aprobamos estos estados financieros. Igualmente, reconocemos que esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, así como establecer estimados contables que sean razonables en las circunstancias.

Declaro que la información financiera bajo las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF presentada a usted como auditor externo., revela todas las transacciones económicas realizadas por la compañía que yo represento en el período 2017 y me declaro responsable como representante legal de la compañía respecto a la veracidad de la información incorporada en los estados financieros referidos al ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2017, de acuerdo al siguiente detalle.

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultado Integral
- Estado de Cambios en el Patrimonio



**EXPORTADORA E IMPORTADORA INDUSTRIAL
EXPORCAFÉ CIA. LTDA.**

SANTO DOMINGO DE LOS COLORADOS

VÍA QUEVEDO Km. 3½ TELF.: (593) 2 3704017
TELEFAX: (593) 2 3706151 CASILLA PIC 17-24-176
SANTO DOMINGO DE LOS COLORADOS - ECUADOR
Email: exporcaf @interactive.net.ec.

- Estado de Flujo de Efectivo
- Políticas Contables
- Notas Explicativas a los Estados Financieros

Así también informar a usted que los mayores contables que respaldan los estados financieros antes mencionados son confiables, verificables y reposan en nuestros archivos.

Hemos efectuado las debidas indagaciones con los directores y funcionarios de la Compa a que tienen los conocimientos y la experiencia relevantes. Por lo tanto, confirmamos, a nuestro leal saber y entender, las siguientes representaciones efectuadas a ustedes durante el desarrollo de su trabajo:

1. Hemos cumplido nuestras responsabilidades, de conformidad con los términos del contrato de prestación de servicios, en relación con la preparación y presentación de los estados financieros, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador y la Superintendencia de Compa as.
2. Los métodos de medición y los supuestos significativos que se utilizaron para establecer estimaciones contables, son apropiados.
3. No hay eventos posteriores a los estados financieros que requieran ajustes o revelación en notas, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Ecuador.
4. Los efectos de los errores no corregidos son inmateriales, individualmente y agregados, a los estados financieros en su conjunto.
5. Le hemos dado acceso a toda la información relevante para la preparación de los estados financieros, tales como los registros contables y documentación de respaldo.
6. Hemos proporcionados todas las actas de las reuniones de Accionistas y de la Junta Directiva, se ha entregado a ustedes para su verificación.
7. Hemos proporcionado toda la información adicional que ustedes nos han solicitado para el propósito de su auditoría, y acceso sin restricciones a las personas de la Compa a de las cuales ustedes determinaron necesario obtener evidencia de auditoría.

.....
Sr. Manuel Agustín López
Gerente General

.....
Ing. Cedeño Paz Indhira del Rocio
Contadora
RG 23090096

V

CERTIFICACIÓN JURAMENTADA





3.A.N.G. Administración de Negocios Gerenciales Cía. Ltda.

CERTIFICACIÓN JURAMENTADA

INDEPENDENCIA DEL EQUIPO DE AUDITORÍA

3 A.N.G ADMINISTRACION DE NEGOCIOS GERENCIALES CIA. LTDA., CERTIFICA BAJO JURAMENTO que el equipo de auditoría participante y el suscriptor del informe, no se encuentran incursos en ninguna de las prohibiciones establecidas en el artículo 197 de la Ley de Mercado de Valores y los artículos 328, 329 de la ley de compañías.



FIRMA AUTORIZADA

3ANG Administración de Negocios Gerenciales. Cía. Ltda.
Registro Nacional de Auditores Externos
SC – RNAE-662
Eco. Roy Cisneros Mejía
SOCIO

3 A.N.G.
CIA. LTDA.

VI

CERTIFICADO DEL EQUIPO



A handwritten signature in blue ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is stylized and appears to be a single character or a very short word.



**EXPORTADORA E IMPORTADORA INDUSTRIAL
EXPORCAFÉ CIA. LTDA.**

SANTO DOMINGO DE LOS COLORADOS

VÍA QUEVEDO Km. 3½ TELF.: (593) 2 3704017
TELEFAX: (593) 2 3706151 CASILLA PIC 17-24-176
SANTO DOMINGO DE LOS COLORADOS - ECUADOR
Email: exporcafé@interactive.net.ec.

CERTIFICADO

Por medio de la presente hago constar que la compañía 3 A.N.G ADMINISTRACIÓN DE NEGOCIOS GERENCIALES CÍA. LTDA. Con Ruc 0992541504001, fueron nuestros auditores externos en el año 2017. En la misma que participaron las siguientes personas:

Eco. Roy Cisneros Mejía.
Ing.CPA. Maria Elizabeth Palacios
Sr. Roy Cisneros Rendon

Cumpliendo satisfactoriamente con sus compromisos.

Constancia que expido a solicitud de la parte interesada. Por requerimientos de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

.....
Sr. Manuel Agustín López
Gerente General