



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](mailto:exporcafé@interactive.net.ec)

## EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE C. LTDA.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**31 DE DICIEMBRE DE 2018**

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

  
.....  
Cedeño Paz Indhira del Rocío  
Contador  
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: exporcafé@interactive.net.ec.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Diciembre 31,		31/12/2018	31/12/2017
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo	3	2,673.49	7,955.64
Cuentas por cobrar	4	19,622.54	46,091.49
Otros activos corrientes	5	26,129.37	23,554.42
Inventarios	6	89,724.77	19,418.92
<b>Total activos corrientes</b>		138,150.17	97,020.47
<b>Activos no corrientes:</b>			
Propiedad, planta y equipo	<b>ANEXO 1</b>	527,492.31	555,987.11
Activos Biológicos	<b>ANEXO 1</b>	50,000.00	50,000.00
<b>Total activos no corrientes</b>		577,492.31	605,987.11
<b>Total Activos</b>		715,642.48	703,007.58
<b>Pasivos y patrimonio de los accionistas</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Cuentas por pagar	8	554,021.67	545,708.92
Impuesto Renta por pagar	9	1,069.99	799.10
Pasivos por beneficios a empleados	10	2,068.61	1,885.83
Otros pasivos corriente	11	122.94	45.11
<b>Total pasivos corrientes</b>		557,283.21	548,438.96
<b>Total pasivos corrientes no Corriente</b>		0.00	0.00
<b>Total pasivos</b>		557,283.21	548,438.96
<b>Patrimonio de los accionistas:</b>			
Capital Suscrito asignado	14	30,000.00	30,000.00
Aporte para futura capitalización		0.00	0.00
Reservas	15	5,358.07	5,358.07
Resultados Acumulados		123,001.20	119,210.55
Otros resultados integrales		0.00	0.00
<b>Total patrimonio de los accionistas</b>		158,359.27	154,568.62
		715,642.48	703,007.58
		0.00	0.00

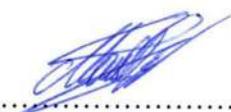
.....  
 Sr. López Manuel Agustín  
 Gerente General

.....  
 Cedeño Paz Indhira del Rocío  
 Contador  
 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.

<b>ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL</b>			
<b>Diciembre 31,</b>		<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Ventas Netas	12	270,301.51	208,779.36
Costo de ventas y producción	13	91,195.50	74,538.35
<b>Utilidad bruta en ventas</b>		<b>179,106.01</b>	<b>134,241.01</b>
Gastos de administración		160,584.41	138,436.11
Gastos de ventas y producción		11,350.56	10,798.10
<b>Utilidad (pérdida) en operación</b>		<b>7,171.04</b>	<b>( 14,993.20)</b>
<b>mas</b>			
Otros ingresos	16	0.00	0.00
Ingresos financieros		0.00	0.00
Ingresos de operaciones discontinuas		0.00	0.00
<b>menos</b>			
Gastos financieros, netos		369.69	176.99
Otros gastos		1,082.95	3.80
<b>Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta</b>		<b>5,718.40</b>	<b>( 15,173.99)</b>
Participación a trabajadores		857.76	636.74
Impuesto a la renta	12	1,069.99	799.10
Fondo de reserva legal		0.00	0.00
<b>Utilidad (pérdida) Neta</b>		<b>3,790.65</b>	<b>( 16,609.83)</b>

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

.....  
  
**Cedeño Paz Indhira del Rocío**  
**Contador**  
**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)**

	31/12/2018	31/12/2017
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	( 5,282.15)	550.49
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES (UTILIZADOS) DE OPERACIÓN	( 5,282.15)	530,350.45
<b><u>Clases de cobros por actividades de operación</u></b>	<b>382,425.51</b>	<b>820,199.68</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	382,425.51	820,199.68
<b><u>Clases de pagos por actividades de operación</u></b>	<b>( 387,707.66)</b>	<b>( 289,849.23)</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	( 367,979.81)	( 269,736.57)
Pagos a y por cuenta de los empleados	( 19,358.90)	( 20,092.37)
Intereses pagados	( 368.95)	( 20.29)
<b><u>Efectivo procedente (utilizado) de inversión</u></b>	<b>0.00</b>	<b>( 29,800.00)</b>
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a	0.00	48,873.45
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de perm	0.00	( 78,673.45)
<b><u>Flujos de efectivo procedentes (utilizados) financiación</u></b>	<b>0.00</b>	<b>( 499,999.96)</b>
Pagos de préstamos	0.00	( 500,000.00)
Otras entradas (salidas) de efectivo	0.00	0.04
<b>EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo	0.00	0.00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES	( 5,282.15)	550.49
Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo	7,955.64	7,405.15
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>2,673.49</b>	<b>7,955.64</b>

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

.....  
 Cedeño Paz Andhira del Rocío  
 Contador  
 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: exporcafé@interactive.net.ec.

**CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DE LOS FLUJOS DE OPERACIÓN  
 PROVISTO (UTILIZADO) POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN  
 (Expresados en dólares)**

	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	5,718.40	( 15,173.99)
<b><u>Ajuste por partidas distintas al efectivo:</u></b>	<b>30,902.14</b>	<b>0.00</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	28,974.39	0.00
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	1,069.99	0.00
Ajustes por gasto por participación trabajadores	857.76	0.00
<b><u>Cambios en activos y pasivos:</u></b>	<b>( 41,902.69)</b>	<b>545,524.44</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	41,524.95	( 9,479.02)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	( 17,630.95)	12,632.61
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	( 479.59)	0.00
(Incremento) disminución en inventarios	( 70,305.85)	8,877.93
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	37,312.75	533,556.47
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	( 29,000.00)	( 28.83)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	( 1,474.08)	( 79.83)
Incremento (disminución) en otros pasivos	( 1,849.92)	45.11
<b><u>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados ) actividades de operación</u></b>	<b>( 5,282.15)</b>	<b>530,350.45</b>

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

.....  
**Cedeño Paz Indhira del Rocío**  
**Contador**  
**RG 23090096**

# EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE C. LTDA.

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Expresados en dólares)

	RESERVAS		RESULTADOS ACUMULADOS					TOTAL PATRIMONIO
	RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVAS Y ESTADUTARIA	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN DE LAS NIIF	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	
	30401	30402	GANANCIAS ACUMULADAS	30602	30603	30701	30702	
CAPITAL SOCIAL								
301								
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	5,358.07	0.00	8,844.97	(437,018.47)	547,384.05	3,790.65	0.00	158,359.27
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO ANTERIOR	5,358.07	0.00	8,844.97	(420,408.64)	547,384.05	0.00	(16,609.83)	154,568.62
SALDO DEL PERÍODO INMEDIATO ANTERIOR	5,358.07	0.00	8,844.97	(420,408.64)	547,384.05	0.00	(16,609.83)	154,568.62
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:								
CORRECCIÓN DE ERRORES:								
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0.00	0.00	0.00	-16,609.83	0.00	3,790.65	16,609.83	3,790.65
Aumento (disminución) de capital social								
Aportes para futuras capitalizaciones								
Prima por emisión primaria de acciones								
Dividendos								
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales			0.00	-16,609.83		0.00	16,609.83	
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 Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)								
Otros cambios								

  
 Sr. López Manuel Agustín  
 Gerente General

  
 Cedeño-Paz Indhira del Rocío  
 Contador  
 RG 230900096

# EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE C. 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.

### La composición accionaria:

Las participaciones de EXPORCAFE CÍA. LTDA., están distribuidas de la siguiente manera:

Accionistas	Participacione	%
López Lapo Miriam Rocio	1	0%
López Manuel Agustin	29,999	100%
<b>Totales</b>	<b>30,000</b>	<b>100%</b>

### 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 PYMES 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.

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

---

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.

**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.

### **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.

### **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**

**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.

**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 C. 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.

### **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 2019

**EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE C. LTDA.****Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros****(Expresados en Dólares)****3. Efectivo y equivalente del efectivo**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>Caja General</b>		
Caja Efectivo	2,864.57	456.28
<b>Bancos</b>		
Banco Internacional	431.02	435.52
Banco Pichinca	( 622.10)	7,063.84
	<b>2,673.49</b>	<b>7,955.64</b>

**4. Cuentas por cobrar**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>Clientes</b>		
Clientes Locales	19.57	19.58
Anticipo Proveedores	4,546.97	29,518.73
Anticipo De Sueldos	0.00	1,039.05
Prestmo Manuel Lopez	0.00	378.13
Pago En Exceso Sri	36.00	36.00
Prestamo Pesonal	20.00	100.00
Cxc Lucia Noemi Lapo	15,000.00	15,000.00
<b>Saldo Final</b>	<b>19,622.54</b>	<b>46,091.49</b>

**5. Activos por impuesto corrientes**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>Anticipos De Impuestos</b>		
Retenciones En La Fuente	16,986.16	14,052.96
Anticipo Renta 2014	9,143.21	9,143.21
Iva En Compras 12%	0.00	( 0.70)
Contribucion Solidaria	0.00	358.95
	<b>26,129.37</b>	<b>23,554.42</b>

**6. Inventario**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>Oficina Principal</b>		
Inventario De Cacao	0.00	1,132.82
Inventario De Cafe	11,723.77	7,799.92
Inventario De Cafe Pergamino	0.00	10,486.18
Inventario Pimienta Produccion Propia	78,001.00	0.00
Planta De Pimienta	0.00	0.00
	<b>89,724.77</b>	<b>19,418.92</b>

**EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE C. LTDA.****Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros****(Expresados en Dólares)****8. Cuentas por pagar**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>Proveedores Nacionales</b>		
Proveedores Locales	16,321.26	16,708.92
Anticipo Clientes	29,013.28	29,000.00
<b>Relacionadas</b>		
Ecuatoriana Cuentas X Pagar	7,587.13	0.00
Mlopez Cuenta Por Pagar	501,100.00	500,000.00
Cuentas Relacionadas MLOPEZ	0.00	0.00
	<b>554,021.67</b>	<b>545,708.92</b>

**9. Impuesto a la renta**

Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales.- Las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condición de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

Artículo agregado por artículo 1, numeral 9 de Ley No. 0, publicada en Registro Oficial Suplemento 150 de 29 de Diciembre del 2017.

La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre 2018 de la compañía, ha sido calculada aplicando las tasas del 22% respectivamente.

**EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE C. LTDA.**

Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros

(Expresados en Dólares)

La conciliación del impuesto a la renta calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal es como sigue:		
Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
<b>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>		
UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN LABORAL	5,718.40	4,244.93
<b>Menos:</b>		
Amortización de Pérdidas Tributarias (Art. 11 LRTI)	0.00	0.00
15% Participación a trabajadores (d)	857.76	636.74
<b>Más:</b>		
Gastos no deducibles locales	2.95	24.09
<b>UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA</b>	<b>4,863.59</b>	<b>3,632.28</b>
<b>BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 25% (Art. 37 LI</b>	<b>4,863.59</b>	<b>3,632.28</b>
<b>BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 13% (Art. 37 LI</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>1,069.99</b>	<b>799.10</b>
<b>CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>		
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	1,069.99	799.10
<b>Menos:</b> Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal	0.00	0.00
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO</b>	<b>1,069.99</b>	<b>799.10</b>
<b>Mas:</b>		
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	0.00	0.00
<b>Menos:</b>		
Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	2,933.20	3,273.35
Crédito Tributario de Años Anteriores	15,983.55	13,509.30
<b>IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	<b>17,846.76</b>	<b>15,983.55</b>

**10. Pasivos por beneficios a empleados**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
<b>Leyes Sociales</b>		
Aporte Patronal less	141.20	145.56
Prestamo less	137.90	57.56
Aporte Personal	176.00	179.12
<b>Beneficios Sociales</b>		
Decimo Tercer Sueldo	96.75	99.85
Decimo Cuarto Sueldo	659.00	767.00
15 % Participación Trabajadores	857.76	636.74
	<b>2,068.61</b>	<b>1,885.83</b>

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

**10.1 Movimiento de obligaciones con los Empleados**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>Participación de los trabajadores:</b>		
Saldo inicial	636.74	636.74
Provisión de año actual	857.76	0.00
Pagos efectuados de utilidades año anter	0.00	0.00
Pagos efectuados anticipos	( 636.74)	0.00
<b>Saldo Final</b>	<b>857.76</b>	<b>636.74</b>

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.

**10.2 Movimiento de beneficios sociales**

<b>Diciembre 31,</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Saldo inicial	866.85	0.00
Provisión de año actual	755.75	866.85
Pagos efectuados	( 866.85)	0.00
<b>Saldo Final</b>	<b>755.75</b>	<b>866.85</b>

**11. Obligaciones fiscales**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
<b>Cuentas Por Pagar Fiscales</b>		
Impuestos Al Valor Agregado	0.00	0.00
Retenciones Iva En Liq. Com Bie Y Ser 10	31.41	26.62
Reten Honorarios, Comisiones, Naturales	1.50	0.00
Reten Remuneracion Trabajadores Auto)	9.22	0.00
Reten Compras Bienes No Producidos 19	75.53	15.90
Reten Otras Aplicables El 2%	5.28	2.59
Iva Y Renta Por Pagar	0.00	0.00
	<b>122.94</b>	<b>45.11</b>

**12. Ingresos ordinarios**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

<b>Diciembre 31,</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Oficina principal		
Ventas 0% IVA	90,249.18	128,943.42
Pimienta propia	78,001.00	0.00
Ingresos no operacionales		
Ingresos no operacionales	77,797.08	79,835.94
Otros ingresos no operacionales	24,254.25	0.00
<b>Saldo final</b>	<b>270,301.51</b>	<b>208,779.36</b>

# EXPORTADORA IMPORTADORA INDUSTRIAL EXPORCAFE C. LTDA.

## Políticas Contables Significativas y Notas a los Estados Financieros

(Expresados en Dólares)

### 13. Costos de Venta

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>
Oficina principal		
Costo de venta	0.00	74,543.35
Descuento en compras con 0%	0.00	( 5.00)
<b>Oficina principal</b>		
Costo inventario inicial	19,418.92	0.00
Costo inventario final	( 11,723.77)	0.00
<b>Oficina principal</b>		
Compras con IVA 0%	83,500.35	0.00
<b>Saldo final</b>	<u><b>91,195.50</b></u>	<u><b>74,538.35</b></u>

### 14. 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.

### 15. 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. cuyo valor al 31 de diciembre de 2018 es de \$ 5,358.07.

### 16. Transacciones con relacionadas

Los saldos de las cuentas con partes relacionadas, fueron como sigue:

La NIC 24 obliga a las compañías a revelar la información necesaria para poner de manifiesto la posibilidad de que su situación financiera y resultados del periodo puedan haberse visto afectados por la existencia de partes relacionadas, así como por transacciones y saldos pendientes, incluyendo compromisos, con dichas partes. El alcance de esta norma se aplicará en: la identificación de relaciones y transacciones entre partes relacionadas; la identificación de saldos pendientes, incluyendo compromisos, entre una entidad y sus partes relacionadas; la identificación de las circunstancias en las que se requiere revelar información y la determinación de la información a revelar sobre todas esas partidas.

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

---

Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
<b>Por pagar</b>		
Ecuatoriana cuentas por pagar	7,587.13	0.00
Mlopez cuenta por pagar	501,100.00	500,000.00
Cuentas relacionadas Mlopez	0.00	0.00
	<b>508,687.13</b>	<b>500,000.00</b>

**17. Propiedad intelectual**

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

**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.

### **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 2018 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 2019



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



.....  
**Cedeño Paz Indhira del Roció**  
**Contadora**  
**RG 23090096**