

CACAO INALNAPO CIA . LTDA
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
(En dólares americanos)

INFORMACION GENERAL

CACAO INALNAPO CIA LTDA: (En adelante "La compañía").

Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 7 de septiembre del 2007, inscrita en el Registro Mercantil, notaría Trigésima Séptima del Cantón Quito, con fecha 21 de setiembre del 2007.

OBJETO SOCIAL: La Empresa se dedica a la exportación de productos alimenticios y agrícolas en general, los que podrán estar en estado natural, semi elaborados y elaborados.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA: Quito-Ecuador.

DOMICILIO FISCAL: En la ciudad de Quito, calle KNS41-68 y calle 1, ciudadela la arcadia, con RUC: 1792102138001.

2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES. A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos Estados Financieros.

2.1. BASE DE PRESENTACIÓN.

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO.

Los Estados Financieros de la Empresa han sido preparados de acuerdo con las normas Internacionales de información financiera para pequeñas y medianas entidades (NIFF), para la (PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (NIASV) adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La Gerencia declara que las NIF han sido aplicadas integralmente y sin reservas en la reparación de los presentes Estados Financieros.

La preparación de estos Estados Financieros conforme con las NIFF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

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

- Por la gerencia para conocimiento y aprobación de los señores socios en junta general.

CACAO JNALNAPO CIA . LTDA
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
(En dólares americanos)

- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de valoración de los Activos de aplicación obligatoria.
- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación Financiera al 31 de diciembre del 2014 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el Patrimonio neto y de los Flujos de efectivo, que se han producido en la empresa, en el ejercicio terminado en esa fecha.
- En la notas número 4. "Principios, políticas contables y criterios de valoración", se resumen principios contables y criterios de valoración de los activos más significativos aplicados en la preparación de los Estados Financieros del ejercicio 2015.

2.2. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN:

Las partidas incluidas en las cuentas anuales y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera, que es el dólar de los Estados Unidos de América.

2.3. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN:

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la Gerente General, ratificados posteriormente por la junta de socios.

En la presentación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas. Básicamente, estas estimaciones se refieren a:

1. Reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.
2. La vida útil de las propiedades, planta y equipo de valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados activos.

PERIODO CONTABLE:

- los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2014-2015
- Los Estados de Resultados por función reflejan los movimientos acumulados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2014 y al 31 de diciembre del año 2015;
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto, reflejan los movimientos ocurridos entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2014 y 2015.

CACAO INALNAPO CIA . LTDA
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
(En dólares americanos)

- Los Estados de flujo de efectivo método directo reflejan los movimientos ocurridos entre el 1 de enero y 31 de diciembre del año 2014. Y al 31 de diciembre del año 2015.

2.5.1 CLASIFICACION DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES:

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de su vencimiento, como corriente con vencimiento o igual o inferior a 12 meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corriente los mayores a ese período.

3 PRINCIPIO, POLITICAS CONTABLES Y CRITERIO DE VALORACION

En la elaboración de las cuentas anuales de la compañía correspondiente al ejercicio 2014, se han aplicado los siguientes principios y políticas contables y criterios de valoración.

3.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares y que no están restringido su uso, se registran en efectivo o equivalentes de efectivo: Caja, depósitos a la vista, inversiones a corto plazo de gran liquidez que son fácilmente convertibles, con un vencimiento original de tres meses o menos. Los sobregiros bancarios se clasifican como recursos ajenos en el pasivo corriente.

3.3 ACTIVOS FINANCIEROS

Los activos financieros dentro del alcance de las secciones 11 y 12 "instrumentos financieros". Presentación, reconocimiento y medición, son clasificados como activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la Compañía a definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES.

Documentos y cuentas comerciales incluyen principalmente las cuentas por cobrar clientes y relacionados y no relacionados. Son importantes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el transcurso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos, se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

CACAO INALNAPO CIA . LTDA
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
(En dólares americanos)

Se asume que no existe un componente de financiación, cuando las ventas se hacen con un período medio de cobro de corto plazo, lo que está en línea con la práctica de mercado, y las políticas de crédito de la empresa, por lo tanto se registra al precio de la factura.

Al final de cada período sobre el que se informa los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales, y otras por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperable. Si se identifica dicha evidencia se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor, en los resultados con la provisión de cuentas incobrables.

3.4 INVENTARIOS, los inventarios corresponden a la materia prima utilizada en el curso normal de negocio.

3.5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORIENTES.

Corresponden principalmente a crédito tributario (rentas y retenciones en la fuente efectuadas por sus clientes), las cuales se encuentran valorizadas a su valor nominal, y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

3.6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

MEDICION EN EL MOMENTO DEL RECONOCIMIENTO.

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente al costo, el costo de los activos comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento, según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento, y retiro del elemento por rehabilitación de la ubicación del activo, en caso de ser necesario.

MEDICION POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO. MODELO DEL COSTO.

Después del reconocimiento inicial los activos fijos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor si existiera.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en el que se producen.

METODO DE DEPREACION Y VIDAS UTILIES.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal.

CACAO INALNAPO CIA . LTDA
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
(En dólares americanos)

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 un activo de forma prospectiva. A continuación se presentan las principales partidas de activos fijos y las tasas de depreciación anuales en el cálculo de la depreciación.

CONCEPTO	VIDA UTIL
Inmuebles (excepto terreno)	20 años
Maquinaria y Equipo	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años
Vehículos y Equipos de Transporte	5 años

3.7. PERDIDAS POR DETERIORO DE VALOR DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisarán las propiedades planta y equipo, para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro del valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor se estima y se 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 reconocerá una pérdida por deterioro del valor en resultados si existiere.

De forma similar, en cada fecha sobre la que informa, se evaluará si existe el deterioro del valor de los inventarios, comparando el importe de libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares), con su precio de venta menos sus costos de terminación y ventas. Si una partida del inventario se ha deteriorado. Se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos y gastos de terminación y ventas. Y se reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultado por la provisión de inventario por el valor neto de realización si existiere.

De igual manera en cada fecha sobre la que se informa, en base a un inventario físico se evalúa los artículos dañados o obsoletos en este caso se reducen el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico.

CACAO INALNAPO CIA . LTDA
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
(En dólares americanos)

Es una cuenta de evaluación del activo, con el gasto respectivo. En caso de aplicar.

En el caso de los activos que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la empresa tiene definida una política para el registro de provisión del deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista una particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad.

3.8. CUENTAS COMERCIALES A PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.

Las cuentas comerciales a pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen el ciclo normal del negocio si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen inicialmente a valor nominal ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como; obligaciones patronales y tributarias son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

3.9. PARTICIPACION A TRABAJADORES.

La compañía reconoce con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga el 15% de participación a los trabajadores en las utilidades de conformidad con lo establecido en el código de trabajo de la república del Ecuador.

3.10. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

El gasto por Impuesto a la Renta comprende el Impuesto a Renta corriente pagar corriente y el impuesto diferido. Las tasas del impuesto a la renta por los años 2013 y 2014 son del 22% respectivamente.

El gato por Impuesto a la Renta corriente se determina sobre la base corriente y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada período, la empresa no causa impuesto, por cuanto presenta pérdidas.

CACAO INALNAPO CIA . LTDA
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
(En dólares americanos)

3.11. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.

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

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y pos empleo son estimados por un perito independiente, e inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías.

La compañía a contabilizado la provisión jubilación patronal y desahucio.

3.12. INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Los ingresos por actividades ordinarias se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía durante el ejercicio económico, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios puedan ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir derivada de los mismos. El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas.

3.13. RECONOCIMIENTO DE COSTOS.

Los costos de ventas son registrados basándose en el principio del devengado, incluye todos aquellos rubros relacionados con la venta de los recursos vendidos. Neto de devoluciones efectuadas de cada período.

3.14 RECONOCIMIENTO DE GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA.

Los gastos son registrados basándose en el principio de devengado, es decir, todos los gastos son reconocidos en el momento en que conoce el uso o recepción de un bien o servicios, corresponden principalmente a las erogaciones relacionadas con: Pago de bienes y servicios y además gastos asociados a la actividad administrativa y ventas.

3.15 MEDIOAMBIENTE

La actividad de la empresa no se encuentran dentro de las que pudieran afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes

CACAO INALNAPO CIA . LTDA
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
(En dólares americanos)

Estados Financieros no tienen comprometidos recursos ni se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas, municipales u otros a organismos fiscalizadores.

3.16 ESTADOS DE FLUJO DE EFECTIVO.

Flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los interés parados, los ingresos financieros y en general todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión y financiamiento.

En el Estado de Flujo de Efectivo según el método directo, se utiliza las siguientes expresiones:

- **ACTIVIDADES OPERATIVAS.** Actividades típicas de la compañía, según el objeto social, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- **ACTIVIDADES DE INVERSION.** Las de adquisición enajenación o disposición de otros medios de activos a largo plazo, especialmente, propiedad, planta y equipo.
- **ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:** actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- **FLUJOS DE EFECTIVO:** Entradas y salidas de dinero de efectivo y de sus equivalentes, entendiéndose por estos; caja, bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

3.17. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA.

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto la compañía no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.

ECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

CACAO INALNAPO CIA . LTDA
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
(En dólares americanos)

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2015, y hasta fecha de emisión de este informe no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.



Sr. Mantel de Jesús Criollo Aymara

REPRESENTANTE LEGAL