

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

**1. 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, Notaria Trigésima Séptima del Canto Quito, con fecha 21 de septiembre 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, Barrio Sta. Mónica, calle Sinchoroca 388 y calle N, con RUC: 1792102138001.

**2. BASES DE PRESENTACION DE LAS CUENTAS ANUALES.**

A continuación se describen las principales bases contables acogidas en la preparación de estos Estados Financieros.

**2.1. BASE DE PRESENTACION**

**DECLARACION 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 (NIIF), para (PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (NIASV) adoptadas por la Superintendencia e Compañías del Ecuador.

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

Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, y la Compañía presenta sus Estados Financieros del año 2014 bajo las

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

Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), además la Gerencia exige que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las 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.
- 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 2017 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 las notas numero 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 2017.

## **2.2. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION**

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

## **2.3. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACION**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del 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:

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

- Reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos.

**2.4. PERIODO CONTABLE**

- Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2017.
- Los Estados de Resultados por función reflejan los movimientos acumulados entre el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2017.
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto, reflejan los movimientos ocurridos entre el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2016 y 2017.
- Los Estados de Flujo de Efectivo método directo refleja los movimientos ocurridos entre el 1 de enero al 31 de diciembre del año 2017.

**2.5. 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, igual o inferior a 12 meses, contados desde la fecha de cierre de los Estados Financieros y como no corriente los mayores a éste periodo mencionado.

**3. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION.**

En la elaboración de las cuentas anuales de la compañía correspondiente al ejercicio 2017, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

**3.1. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.**

Se registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la empresa para sus operaciones regulares que no están restringiendo 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.

**3.2. ACTIVOS FINANCIEROS**

Los activos financieros dentro del alcance de las secciones 11 y 12 "Instrumentos Financieros". Presentación, reconocimiento y medición, son clasificados como

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

activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la compañía ha definido y valora sus activos financieros de la siguiente forma:

**3.3. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES.**

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

Se asume que no existe un componente de financiación, cuando las ventas se hacen con un periodo 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 periodo 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 del negocio.

**3.5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.**

Corresponden principalmente a crédito tributario (rentas y retenciones en la fuente efectuadas por sus clientes), las cuentas se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que genere 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

En cada fecha sobre la que se informa, se revisaran 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, con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el

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

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

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

#### METODO DE DEPRECIACION Y VIDA UTIL

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

#### MEDICION POSTERIOR AL RECONOCIMIENTO, MODELO DEL COSTO

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.

(En dólares americanos)

## CACAO INALNAPO CIA. LTDA POLITICAS CONTABLES Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

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 se informa, se evaluará si existe diferencia del valor de los inventarios, comparando el importe de libros de cada partida del inventario, 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 u obsoletos en este caso se reducen el importe en libros, con la provisión de inventarios por deterioro físico.

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 con los proveedores en el curso ordinarios del negocio. Las cuentas a pagar clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos, en caso contrario se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen inicialmente a valor nominal ya que un 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

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

**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. BENEFICIOS SOCIALES**

Los planes de beneficios a los empleados por 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 por empleo son estimados por un perito independiente e inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías.

**3.11. 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 su valor razonable de la contrapartida recibida o derivada de los mismos. El ingreso por actividades ordinarias se presenta neto de impuesto, descuentos, devoluciones o rebajas.

**3.12. RECONOCIMIENTO DE COSTOS**

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

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

**3.13. RECONOCIMIENTO DE GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA**

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

**3.14. MEDIOAMBIENTE**

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

**3.15. 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 intereses pagados, ingresos financieros y en general todos aquellos flujos que no están definidos como inversión y financiamiento.

En los Estados 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 FINANCIACION:** 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.

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

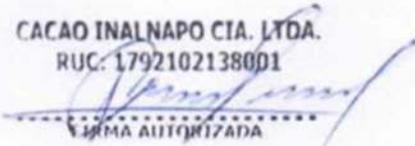
**3.16. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA**

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 la necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones

**3.17. HECHOS PORTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE**

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2017 y hasta la 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.

CACAO INALNAPO CIA. LTDA.  
RUC. 1792102138001



.....  
FIRMA AUTORIZADA

Sr. Manuel de Jesús Criollo Aymara  
REPRESENTANTE LEGAL.