

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

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018
(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, calle Antigua Vía a Conocoto, Sinchiroca 388 y calle N1, 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 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 elaboración de los presentes Estados Financieros.

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

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018

(En dólares americanos)

La preparación de los Estados Financieros conforme con las NIIF, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige la Gerencia 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 económica al 31 de diciembre del 2018 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 2018.

2.2. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACION

Las partidas incluidas 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

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018
(En dólares americanos)

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

2.4. PERIODO CONTABLE

- Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2018.
- Los Estados de Resultados por función reflejan los movimientos acumulados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2018.
- Los Estados de Cambios en el Patrimonio Neto, reflejan los movimientos ocurridos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2018.
- Los Estados de Flujo de Efectivo método directo refleja los movimientos ocurridos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2018.

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 o 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.

3. PRINCIPIOS, POLÍTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION.

En la elaboración de las cuentas anuales de la compañía correspondiente al ejercicio 2018, 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.

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

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018
(En dólares americanos)

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 activos financieros para préstamos y cuentas por cobrar, la compañía ha definido y valoriza 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 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 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. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Corresponden principalmente a crédito tributario (Anticipos pagados por impuestos), las cuentas se encuentran valorizadas a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generes la necesidad de presentarlos por separado.

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

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018
(En dólares americanos)

3.5. 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 precios 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 RE CONOCIMIENTO, MODELO DEL COSTO

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

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

METODO DE DEPRECIACION Y VIDA UTIL

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.

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

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

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018

(En dólares americanos)

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

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 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 evaluara si existe el defiero 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.

3.7. 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

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

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018
(En dólares americanos)

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

3.8. 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.

3.9. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto a renta corriente Y EL IMPUESTO DIFERIDO. Las tasas del impuesto a la renta por el presente año informado corresponden al 25%.

El gasto 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 periodo. En el presente ejercicio el valor correspondiente al mencionado impuesto es de \$423,67, correspondiente al anticipo calculado y pagado en la declaración Renta del año inmediato anterior para el presente año.

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.

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

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018

(En dólares americanos)

La compañía ha contabilizado la provisión jubilación patronal y desahucio.

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.

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. 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:

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

Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018

(En dólares americanos)

- **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.
- **FLUJOS DE EFECTIVO:** entradas y salidas de dinero y de sus equivalentes, entendiendo por estos; caja, bancos, inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

3.15. PRINCIPIO DE NEGOCIO EN MARCHA

Los Estados Financieros se preparan normalmente sobre la base de que la compañía está en funcionamiento y continuara 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

3.16. HECHOS PORTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE

Con posterioridad al 31 de diciembre del 2018 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.



Sr. Manuel de Jesús Criollo Aymara

REPRESENTANTE LEGAL