Dirección: Av. Quevedo Km. 3 1/2 #1521
Telf.: (593) - 2 3704 - 017 / (593) - 2 3706 -151
R.U.C. 2390013380001
*E-mail: exporcafe@interactive.net.ec / expor_cafe@hotmail.com*

**EXPORTADORA MLOPEZ CIA. LTDA.**

# NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

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

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

EXPORTADORA MLOPEZ Cía. Ltda.

Dirección: Av. Quevedo Km. 3 1/2 #1521
Telf.: (593) - 2 3704 - 017 / (593) - 2 3706 -151
R.U.C. 2390013380001
E-mail: exporcafe@interactive.net.ec / expor_cafe@hotmail.com

**(Expresados en dólares)**

| **Diciembre 31,** | | **2013** | **2012** |
|---|---|---|---|
| **Activos** | | | |
| **Activos corrientes:** | | | |
| Efectivo. | 1 | 498,372.29 | 10,000.00 |
| Inversiones financieras. | 2 | 3,680.00 | 0.00 |
| Cuentas por cobrar. | 3 | 864,924.84 | 0.00 |
| Gastos y pagos anticipado. | 4 | 31,142.52 | 0.00 |
| Inventarios. | 5 | 867.12 | 0.00 |
| **Total activos corrientes.** | | 1,398,986.77 | 10,000.00 |
| Propiedad, planta y equipo. | 6 | 1,726.34 | 0.00 |
| Propiedades de inversión. | 7 | 0.00 | 0.00 |
| Total Activos. | | 1,400,713.11 | 10,000.00 |
| **Pasivos y patrimonio de los accionistas.** | | | |
| **Pasivos corrientes:** | | | |
| Prestamos a financieras. | 8 | 0.00 | 0.00 |
| Cuentas por pagar. | 9 | 107,621.77 | 0.00 |
| Obligaciones con los empleados. | 10 | 5,212.95 | 0.00 |
| Obligaciones por pagar fiscales. | 12 | 21,441.58 | 0.00 |
| **Total pasivos corrientes** | | 134,276.30 | 0.00 |
| Pasivos a Largo plazo. | 15 | 1,240,753.86 | 0.00 |
| **Total pasivos.** | | 1,375,030.16 | 0.00 |
| **Patrimonio de los accionistas:** | | | |
| Capital social. | 16 | 10,000.00 | 10,000.00 |
| Aporte para futuras Capitalizaciones. | | 0.00 | 0.00 |
| Reserva legal. | | 0.00 | 0.00 |
| Reserva facultativa. | | 0.00 | 0.00 |
| Superávit por Revaluación de PPyE | 21 | 0.00 | 0.00 |
| Utilidades acumuladas (pérdidas). | | 0.00 | 0.00 |
| Utilidades (Pérdidas) del ejercicio. | | 15,682.95 | 0.00 |
| **Total patrimonio de los accionistas.** | | 25,682.95 | 10,000.00 |
| | | 1,400,713.11 | 10,000.00 |
| | | 0.00 | 0.00 |

**Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.**

**BALANCE GENERAL**

Sr. Manuel López
Gerente

Ing. Cedeño Paz Indhira del Rocio
Contadora
RG 23090096

EXPORTADORA MLOPEZ Cía. Ltda.

Dirección: Av. Quevedo Km. 3 1/2 #1521
Telf.: (593) - 2 3704 - 017 / (593) - 2 3706 -151
R.U.C. 2390013380001
E-mail: exporcafe@interactive.net.ec / expor_cafe@hotmail.com

**Sr. Manuel López Ing. Cedeño Paz Indhira del Rocio**
**Gerente Contadora**

**RG 23090096**



## ESTADO DE RESULTADOS
**( Expresados en dólares )**

| **Año terminado en Diciembre 31,** | | **2013** | **2012** |
|---|---|---|---|
| Ventas Netas Exportaciones. | | 6,967,620.93 | 0.00 |
| Costo de ventas | | 6,394,414.92 | 0.00 |
| **Utilidad bruta en ventas** | | 573,206.01 | 0.00 |
| Gastos de administración | | 20,401.68 | 0.00 |
| Gastos de ventas | | 409,164.95 | 0.00 |
| **Utilidad (pérdida)en operación** | | 143,639.38 | 0.00 |
| **mas** | | | |
| Otros ingresos | | 128.98 | 0.00 |
| **menos** | | | |
| Gastos financieros, netos | | 116,098.87 | 0.00 |
| Otros gastos | | 3,227.43 | 0.00 |
| | | 24,442.06 | 0.00 |
| **Utilidad antes de participación trabajadores e impuesto a la renta** | | | |
| Participación trabajadores | 11 | 3,796.38 | 0.00 |
| Impuesto a la renta | 13 y 14 | 4,962.73 | 0.00 |

Sr. Manuel López
Gerente

Ing. Cedeño Paz Indhira del Rocio
Contadora
RG 23090096

EXPORTADORA MLOPEZ Cía. Ltda.

Dirección: Av. Quevedo Km. 3 1/2 #1521
Telf.: (593) - 2 3704 - 017 / (593) - 2 3706 -151
R.U.C. 2390013380001
E-mail: exporcafe@interactive.net.ec / expor_cafe@hotmail.com

| | | |
|---|---|---|
| **Utilidad (pérdida) Neta** | 15,682.95 | 0.00 |

**Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.**

**Sr. Manuel López Ing. Cedeño Paz Indhira del Rocio**
**Gerente Contadora**

**RG 23090096**



## ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
**( Expresados en dólares )**

| | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
|---|---|---|
| **INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO** | **488,372.29** | **0.00** |
| **FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN** | 493,943.36 | 0.00 |
| **Clases de cobros por actividades de operación** | 8,342,944.80 | 0.00 |
| Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios | 8,342,815.82 | 0.00 |
| Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias | 0.00 | 0.00 |
| Otros cobros por actividades de operación | 128.98 | 0.00 |
| **Clases de pagos por actividades de operación** | ( 7,849,001.44) | 0.00 |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios | ( 7,725,425.96) | 0.00 |
| Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar | 0.00 | 0.00 |
| Pagos a y por cuenta de los empleados | ( 12,707.53) | 0.00 |
| Intereses pagados | ( 110,867.95) | 0.00 |
| Intereses recibidos | 0.00 | 0.00 |
| Impuestos a las ganancias pagados | 0.00 | 0.00 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | 0.00 | 0.00 |
| **EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN** | ( 5,571.07) | 0.00 |
| Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios | 0.00 | 0.00 |
| Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control | 0.00 | 0.00 |
| Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras | 0.00 | 0.00 |
| Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades | 0.00 | 0.00 |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipo | ( 1,891.07) | 0.00 |

**Sr. Manuel López**
**Gerente**

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

EXPORTADORA MLOPEZ Cía. Ltda.

Dirección: Av. Quevedo Km. 3 1/2 #1521
Telf.: (593) - 2 3704 - 017 / (593) - 2 3706 -151
R.U.C. 2390013380001
E-mail: exporcafe@interactive.net.ec / expor_cafe@hotmail.com

| | | |
|---|---|---|
| Importes procedentes de ventas de activos intangibles | 0.00 | 0.00 |
| Otras entradas (salidas) de efectivo | ( 3,680.00) | 0.00 |
| **EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN** | 0.00 | 0.00 |
| Aporte en efectivo por aumento de capital | 0.00 | 0.00 |
| Financiación por préstamos a largo plazo | 0.00 | 0.00 |
| Pagos de préstamos | 0.00 | 0.00 |
| **EFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL E** | 0.00 | 0.00 |
| Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo | 0.00 | 0.00 |
| **INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO** | 488,372.29 | 0.00 |
| Efectivo y equivalente al efectivo al principio del periodo | 0.00 | 0.00 |
| **EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO** | 488,372.29 | 0.00 |

**Sr. Manuel López Ing. Cedeño Paz Indhira del Rocio**
**Gerente Contadora**

**RG 23090096**



**Sr. Manuel López**
**Gerente**

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

| | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
|---|---|---|
| **GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA** 24,442.06 0.00 | | |
| **AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:** | 8,923.84 | 0.00 |
| Ajustes por gasto de depreciación y amortización | 164.73 | 0.00 |
| Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados del pe | 0.00 | 0.00 |
| Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada | 0.00 | 0.00 |
| Pérdidas en cambio de moneda extranjera | 0.00 | 0.00 |
| Ajustes por gastos en provisiones | 0.00 | 0.00 |
| Ajuste por participaciones no controladoras | 0.00 | 0.00 |
| Ajuste por pagos basados en acciones | 0.00 | 0.00 |
| Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable | 0.00 | 0.00 |
| Ajustes por gasto por impuesto a la renta | 0.00 | 0.00 |
| Ajustes por gasto por participación trabajadores | 8,759.11 | 0.00 |
| Otros ajustes por partidas distintas al efectivo | 0.00 | 0.00 |
| **CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:** | 460,577.46 | 0.00 |
| (Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes | 0.00 | 0.00 |
| (Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar | ( 864,924.84) | 0.00 |
| (Incremento) disminución en anticipos de proveedores | ( 30,175.63) | 0.00 |
| (Incremento) disminución en inventarios | ( 867.12) | 0.00 |
| (Incremento) disminución en otros activos | ( 966.89) | 0.00 |
| Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales | 85,818.18 | 0.00 |
| Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar | 1,262,557.45 | 0.00 |
| Incremento (disminución) en beneficios empleados | 7,915.91 | 0.00 |
| Incremento (disminución) en anticipos de clientes | 0.00 | 0.00 |
| Incremento (disminución) en otros pasivos | 1,220.40 | 0.00 |
| **Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación** | 493,943.36 | 0.00 |

**Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.**

# ECUATORIANA DE EXPORTACIÓN E IMPORTACIONES SANTO DOMINGO DE LOS COLORADOS CIA. LTDA.

# ECUATORIANA CIA. LTDA.

(Expresados en dólares)

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

| EN CIFRAS COMPLETAS US $ | CAPITAL SOCIAL | APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN | RESERVA LEGAL | RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA | PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO | GANANCIAS ACUMULADAS | (-) PÉRDIDAS ACUMULADAS | GANANCIA NETA DEL PERIODO | (-) PÉRDIDA NETA DEL PERIODO | TOTAL PATRIMONIO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 301 | 302 | 30401 | 30402 | 30502 | 30601 | 30602 | 30701 | 30702 | |
| SALDO AL FINAL DEL PERIODO | 10,000.000 | 0.000 | 0.000 | 0.000 | 0.00 | 0.000 | 0.000 | 15,682.953 | 0.00 | 25,682.95 |
| SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR ANTERIOR | 10,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | |
| SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR | 10,000.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | | 0.00 | | 10,000.00 |
| CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES: | | | | | | | | | | |
| CORRECCION DE ERRORES: | | | | | | | | | | |
| CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO: | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 15,682.95 | 0.00 | 15,682.95 |
| Aumento (disminución) de capital social | | 0.00 | | | | | | | | |
| Aportes para futuras capitalizaciones | | | | | | | | | | |
| Transferencias entre cuentas patrimoniales | | | | | | | | | | |
| Otros cambios (detallar) | | | | 0.00 | | | | | | |
| Resultado Total del Año Ganancia del ejercicio | | | | | | | | 15,682.95 | | |

EXPORTADORA MLOPEZ CIA. LTDA.

**Descripción del negocio.**

La compañía fue constituida en la ciudad de Santo Domingo, capital de provincia de Santo domingo de los Tsáchilas, república del Ecuador , el día 11 de octubre del 2012. La compañía tendrá por objeto social el cultivo, producción, comercialización, importación, exportación al por mayor o menor del cacao, café y más productos alimenticios para el consumo de personas y/o animales.

**Bases de elaboración y políticas contables.**

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

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

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

**Políticas de presentación.**

**Políticas de presentación de los balances.**

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

**Políticas de presentación del estado de resultado integral.**

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

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

**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**

**Sistema de inventario periódico**: no requiere conocer el coste de cada una de las ventas, por lo que los registros contables no informan de manera directa, ni de las existencias disponibles en cada momento ni del coste de la mercancía vendida. Utilizando este sistema, cada vez que se desee conocer estos datos, será preciso realizar un inventario físico de las existencias disponibles y proceder a su valoración.

**Las existencias** se valoran por su coste de adquisición, que incluye el precio de compra neto facturado por el proveedor más los gastos adicionales necesarios para que la empresa pueda disponer de las mercancías.

**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:

**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:

| **Activo** | **Tasas** |
|---|---|
| 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

**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.

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.

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

**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.

**Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.**

Mediante Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, el Superintendente de Compañías estableció el cronograma de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" por parte de las compañías y entes sujetos al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, determinando tres grupos;

Con resolución No.SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 del 27 de enero del 2011 la Superintendencia de Compañías en su art. primero califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

a) Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
b) Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares;
c) Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Se considerará como base los estados financieros del ejercicio económico anterior al período de transición.

Para el caso de la compañía está obligada a aplicar las NIIF completas por el volumen de ventas que supera lo dispuesto en los puntos anteriores.

La Superintendencia de Compañías estableció un cronograma de aplicación obligatoria, para el caso de la compañía es el periodo 2012 y se tomará como periodo de transición el año 2011.

En la misma resolución indica que cuando la legislación tributaria describa una forma diferente de registrar transacciones, será considerada como un ajuste en la conciliación tributaria y aplicada solo para efectos tributarios.

**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 al 30 de junio de 2012 y son aplicables a los períodos anuales que comienzan el 1 de enero de 2013.

| 1 | Efectivo | Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: | | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
| | | **Banco Bolivariano Cta Cte # 1005026930** | | |
| | | Caja Chica Guayaquil | 497.86 | 0.00 |
| | | Banco Internacional Cta Cte # 4000609983 | 1,421.98 | 0.00 |
| | | Banco Bolivariano Cta Cte # 1005026930 | 496,452.45 | 10,000.00 |
| | | | 498,372.29 | 10,000.00 |

| 2 | Inversiones Financieras | Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: | | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
| | | **GARANTÍA** | | |
| | | Póliza de Inversión | 3,680.00 | 0.00 |
| | | | 3,680.00 | 0.00 |

| 3 | Cuentas por por cobrar | Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: | | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
| | | **Cuentas por Cobrar** | | |
| | | Clientes Comerciales Exterior | 572,070.36 | 0.00 |
| | | **Compañías Relacionadas** | 0.00 | 0.00 |
| | | Cuenta por cobrar FERRILOPEZ CIA.LTDA. | 292,854.48 | 0.00 |
| | | | 0.00 | 0.00 |
| | | | 864,924.84 | 0.00 |

| 4 | Pagos Anticipados | Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: | | |
|---|---|---|---|---|
| | | | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
| | | **Servicios y otros Pagos Anticipados** | | |
| | | Anticipo a Proveedores | 30,175.63 | 0.00 |
| | | **Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta** | 0.00 | 0.00 |
| | | 1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal | 964.95 | 0.00 |
| | | 2% Servicios | 0.33 | 0.00 |
| | | Otras Retenciones Aplicables al Cód. 343 | 1.61 | 0.00 |
| | | | 31,142.52 | 0.00 |





| El movimiento de propiedad y edificios, fue como sigue: | | |
|---|---|---|
| **Costo :** | 31/12/2013 | 31/12/2012 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **5** | **Inventarios** | | Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: | | |
| | | | Saldo inicial | 0.00 | 0.00 |
| | | | Mas adiciones del año | 1,891.07 | 0.00 |
| | | | Inventario de cacao | 1,891.07 | 0.00 |
| | | | **El movimientos de la depreciación , fue como sigue:** | | |
| | | | Depreciación: | 867.12 | 0.00 |
| | | | Saldo inicial | 0.00 | 0.00 |
| | | | Mas gasto del año | ( 164.73) | |
| **6** | **Propiedad y edificios** | | Un resumen de esta cuenta, fue como sigue: | | |
| | | | Saldo final | ( 164.73) | 0.00 |
| | | | | | |
| **7** | **Cuentas por pagar** | | **Propiedad, Planta y Equipos** | 0.00 | 0.00 |
| | | | Equipo de computación | 1,891.07 | 0.00 |
| | | | | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
| | | | **Proveedores** | 0.00 | 0.00 |
| | | | Proveedores Locales | 85,496.46 | 0.00 |
| | | | Menos Depreciación acumulada | ( 164.73) | 0.00 |
| | | | Proveedores locales | 1,726.34 | 0.00 |
| | | | **Cuenta por Pagar Socios o Accionistas** | 0.00 | 0.00 |
| | | | Manuel Lopez | 19,803.59 | 0.00 |
| | | | Carlos Lopez | 2,000.00 | 0.00 |
| | | | | 107,621.77 | 0.00 |

# EXPORTADORA MLOPEZ CIA. LTDA.

**Notas a los Estados Financieros**
**( Expresadas en dólares )**

**8 Obligaciones por pagar sociales**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| Diciembre 31, | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
|---|---|---|
| **Nominas** | | |
| Sueldos por Pagar | 455.37 | 0.00 |
| **Retenciones del I.E.S.S.** | 0.00 | 0.00 |
| 9.35% Aportes Individuales | 123.23 | 0.00 |
| Prestamos Quirografarios | 72.94 | 0.00 |
| **Beneficios Sociales por Pagar** | | |
| Provision Décimo Tercer Sueldo | 149.98 | 0.00 |
| Provision Décimo Cuarto Sueldo | 454.92 | 0.00 |
| 11.15% Aportes Patronales I.E.S.S. | 146.96 | 0.00 |
| 1% Secap - Iece | 13.17 | 0.00 |
| participacion a trabajadores | 3,796.38 | 0.00 |
| | 5,212.95 | 0.00 |

**9 Obligaciones Con los Trabajadores**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| Diciembre 31, | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
|---|---|---|
| **Participación de los trabajadores:** | | |
| Saldo inicial | 0.00 | |
| Provisión de año actual | 3,796.38 | 0.00 |
| Pagos efectuados de utilidades año anterior | | |
| Pagos efectuados anticipos | 0.00 | |
| Saldo Final | 3,796.38 | 0.00 |

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

**10 Obligación fiscal**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| Diciembre 31, | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
|---|---|---|
| **Retenciones en la Fuente de Impuestos a la Renta** | | |
| 1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal | 8,851.83 | 0.00 |
| 2% Servicios | 6,656.04 | 0.00 |
| 10% Honorarios Profesionales y Dietas | 56.00 | 0.00 |
| **Retenciones del Impuesto al Valor Agregado** | | |
| 100% Exportadores | 914.98 | 0.00 |
| Impuesto a la renta | 4,962.73 | 0.00 |
| | 21,441.58 | 0.00 |

# EXPORTADORA MLOPEZ CIA. LTDA.

**Notas a los Estados Financieros**
**( Expresadas en dólares )**

# EXPORTADORA MLOPEZ CIA. LTDA.

**Notas a los Estados Financieros**
**( Expresadas en dólares )**

# EXPORTADORA MLOPEZ CIA. LTDA.

**Notas a los Estados Financieros**
**( Expresadas en dólares )**

| La conciliación del impuesto a la renta calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal es como sigue: | **31/12/2013** | **31/12/2012** |
|---|---|---|
| **Descripción** | | |
| **CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO** | | |
| **UTILIDAD (PÉRDIDA) CONTABLE ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA Y PARTICIPACIÓN LABORAL** | 24,442.06 | 0.00 |
| **Menos:** | | |
| Amortización de Pérdidas Tributarias (Art. 11 LRTI) | | |

# EXPORTADORA MLOPEZ CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros
## ( Expresadas en dólares )

| | | |
|---|---|---|
| 15% Participación a trabajadores (d) | 3,796.38 | 0.00 |
| 100 % Dividendos Exentos | | |
| 100% Otras Rentas Exentas (Art. 9 LRTI) | | |
| 100 % Otras Rentas Exentas Derivadas del COPCI (Art. 9, 9.1 LRTI ) | | |
| Exoneración por rentas generadas en el extranjero sometidas a imposición en otro Estado (Art. 49 LRTI) (f) | | |
| **Más:** | | |
| Gastos no deducibles locales | 1,045.06 | |
| Gastos no deducibles del exterior | | |
| Gastos Incurridos para Generar Ingresos Exentos | | |
| 15 % Participación de trabajadores atribuibles a ingresos exentos | | |
| Ajuste por precios de transferencia | | |
| **UTILIDAD GRAVABLE / PÉRDIDA** | **21,690.74** | **0.00** |
| **BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 23% (Art. 37 LRTI; Arts. 47 y 51 RALRTI)** | 21,690.74 | 0.00 |
| **BASE IMPONIBLE PARA EL IMPUESTO A LA RENTA TARIFA 13% (Art. 37 LRTI; Arts. 47 y 51 RALRTI )** | 0.00 | 0.00 |
| **IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO** | **4,771.96** | **0.00** |
| **CÁLCULO DEL IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR / SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE** | | |
| **IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO** | 4,962.73 | 0.00 |
| **Menos:** Anticipo Determinado Correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente (e) | 0.00 | 0.00 |
| **IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO** | **4,962.73** | **0.00** |
| **Mas:** | | |
| Saldo del Anticipo Pendiente de Pago | | 0.00 |
| **Menos:** | | |
| Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal | 966.89 | 0.00 |
| Retenciones por dividendos anticipados (Art. 126 RALRTI) | | |
| Retenciones por ingresos provenientes del exterior con derecho a crédito tributario (f) | | |
| Anticipo de Impuesto a la Renta pagado por espectáculos públicos | | |
| Crédito Tributario de Años Anteriores | | |
| Crédito Tributario Generado por Impuesto a la Salida de Divisas | | |
| Exoneración y Crédito Tributario por leyes especiales (b) | | |
| **IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR** | **3,995.84** | **0.00** |
| **SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE** | **0.00** | **0.00** |

# EXPORTADORA MLOPEZ CIA. LTDA.

## Notas a los Estados Financieros
## ( Expresadas en dólares )

**14 Capital social**

Según resolución de la superintendencia de compañías No SC.IJ DJC. 12.005727 aprueba la creación de la compañía y fue registrada en el Registro Mercantil del Cantón Santo Domingo 11 de octubre del 2012 capital autorizado de $ 10,000.00 suscrito pagado dividido en 10.000 acciones de $1 cada una.

**15 Reserva Legal**

La ley de compañías del Ecuador requiere como mínimo el 5% de la utilidad liquida 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.

**Transacciones relacionadas**

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

**16**

**13 Pasivos a Largo Plazo**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

| Diciembre 31, | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
|---|---|---|
| **Cuentas por Pagar relacionados** | | |
| Cuenta por Pagar ECUATORIANA CIA. LTDA | 1,045,194.12 | 0.00 |
| Cuenta por pagar Exporcafé cia, ltda. | 195,559.74 | 0.00 |
| | 0.00 | 0.00 |
| | 1,240,753.86 | 0.00 |

| con | Diciembre 31, | 31/12/2013 | 31/12/2012 |
|---|---|---|---|
| **Compañías Relacionadas** | | | |
| Cuenta por cobrar FERRILOPEZ CIA.LTDA. | | 292,854.48 | 0.00 |
| **Cuentas por Pagar relacionados** | | 0.00 | 0.00 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | Cuenta por Pagar ECUATORIANA CIA. LTDA | 1,045,194.12 | 0.00 |
| | Cuenta por pagar Exporcafé cia, ltda. | 195,559.74 | 0.00 |
| | | 1,533,608.34 | |

**Propiedad intelectual** La compañía tiene las autorizaciones respectivas para el uso y explotación de los sistemas



## 20 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 y 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 facturas pendientes de pago.

**22 Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de este informe que indica al final de la nota la compañía realizo un convenio de facilidades de pago con el SRI por el anticipo de año 2013 excepto por lo anterior 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, 10 del 2014

**23 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron revisados por la Junta General Extraordinaria de Accionistas y autorizados para su emisión, publicación el

16 Abril del 2014

Sr. Manuel López
Gerente

Ing. Cedeño Paz Indhira del Rocio
Contadora
RG 23090096