



INDUSTRIAL MERCANTIL ITMA-T CIA. LTDA.

1. INFORMACIÓN GENERAL.-

La empresa Industrial Mercantil Itma-T Cia. Ltda., es una Compañía legalmente constituida en el Ecuador, de nacionalidad Ecuatoriana y se registró por las leyes del País. El domicilio principal de la Compañía es el Distrito Metropolitano de Quito, pero podrá establecer sucursales y agencias dentro y fuera del País.

El número de RUC de la empresa es 1790561569001 fue constituida mediante escritura pública celebrada el dieciséis de noviembre del año 1982, ante el Notario Vigésimo Octavo del Cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil el 17 de Diciembre de 1982.

PLAZO DE DURACION: La compañía tendrá una duración de de cincuenta años

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA COMPAÑÍA: La compañía se encuentra ubicada en la Provincia de Pichincha, Cantón Quito, Parroquia Benalcazar, Barrio El Batán Calle Germán Alemán E12-28 y Juan Ramírez.

OBJETO SOCIAL: La compañía tiene por objeto dedicarse a las siguientes actividades: a) Elaboración de productos químicos para uso industrial y para servicios auxiliares de la industria, b) Elaboración de productos farmacéuticos para uso humano, veterinario y agrícola, c) Importación, exportación y comercialización de productos petroquímicos, minerales, así como también de bienes y servicios relacionados con el sector energético, d) Representación, agencia o asociación con personas naturales o jurídicas, nacionales o extranjeras que se dediquen a actividades afines o complementarias con el objeto social.

CAPITAL SUSCRITO, PAGADO Y AUTORIZADO: El capital suscrito y pagado de la compañía es de USD\$ 1.000 equivalente a 1.000 acciones de USD\$ 1 por acción.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

2.1. Base de Presentación.-

Los estados financieros de la compañía Industrial Mercantil Itma-T Cia. Ltda., se elaboran de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIFS para PYMES), preparados razonablemente en todos sus aspectos significativos y de acuerdo con los principios contables los cuales son las herramientas para medir y preparar los informes contables, siendo sus componentes:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados
- c) Estado de cambios en el Patrimonio
- d) Estado de flujos de efectivo
- e) Notas a los Estados Financieros

La unidad de medida monetaria para la contabilidad y para la información financiera es el dólar americano (US\$), moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo del año 2.000. Los estados financieros han sido elaborados bajo el principio del costo o valor histórico. Estas cifras son modificadas en el caso de ocurrir eventos posteriores que le hagan perder su significado.

En el balance de situación financiera se clasifica a los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes; en función de su vencimiento, corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

2.2. Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos y sobregiros bancarios.

2.3. Activos Financieros.-

2.3.1 Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes.-

Agrupar las sub cuenta que representa los derechos de cobro a terceros que se derivan de la venta de bienes o servicios que realiza la empresa en razón de su objeto de negocio. Con pagos fijos o determinados que no están cotizados en un mercado activo, están incluidos dentro de activos corrientes a excepción de aquellos cuyo vencimiento es superior a los doce meses posteriores a la fecha de balance en cuyo caso figura clasificado como activos no corrientes.

De acuerdo a la NIIF-Pymes SEC.11 .Los préstamos, cuentas por cobrar y las inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento son activos financieros no derivados y se registran a **su costo amortizado**, usando el método de interés efectivo o la tasa pasiva de la institución financiera, en el caso de la empresa esto no ha sido necesario ya que su cartera está dentro de los plazos establecidos, existen valores muy pequeños que estarían vencidos, sin embargo no se procedió a realizar ningún ajuste ya que el saldo de la cuenta Provisión para incobrables que mantiene la empresa es suficiente para cubrir cualquier eventualidad. La Empresa evalúa a cada fecha del Estado de Situación si existe evidencia objetiva de la desvalorización de un activo o grupo de activos financieros.

2.3.2. Provisión para Incobrables.-

La provisión de cuentas incobrables es del 1% de la cartera sin que supere el 10% según la Ley de Régimen Tributario Interno. Sin embargo en este ejercicio la empresa no ha considerado necesario provisionar valor alguno, ya que la provisión acumulada es suficiente.

2.3.3 Cuentas por cobrar relacionadas

Las cuentas por cobrar relacionadas, son reconocidas inicialmente a su valor nominal y se contabilizan al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectivo o la tasa legal de mercado. Las cuentas por cobrar a empresas relacionadas no generan intereses. Para el caso de la empresa no se ha considerado ningún interés implícito ya que el valor es mínimo, al igual que la fecha en que el anticipo fue entregado.

2.4. Inventarios

Agrupar las sub cuentas que representan los bienes adquiridos por la empresa (Importaciones, compras locales) para ser destinados a la venta, sin someterlos a proceso de transformación.

- a) Las compras locales se registran a su costo de adquisición, y los costos incurridos para poner la mercadería en almacén se registran a resultados.
- b) Para la salida de los Inventarios se aplica la fórmula de costeo "**Promedio ponderado**".
- c) Para efectos de la medición al cierre del periodo los inventarios deberán ser valorados al precio del costo o valor neto de realización (el menor).

En el caso de los inventarios de la compañía al cierre, estos están medidos al costo, al igual que los suministros utilizados. Los inventarios de la empresa se realizan dentro de un periodo de 120 días.

Todas las adquisiciones de mercadería son efectuadas en las mejores condiciones, revisando calidad, precios, tiempos de entrega y plazos de pago estas son autorizadas por gerencia general.

Se respalda los ingresos de mercadería con la factura de compra, si corresponden a importaciones estas tienen un respaldo completo de todos los costos incurridos según ordenes de pedido además de tener las autorizaciones establecidas por el SRI.

Las salidas de mercadería están respaldadas con las facturas comerciales de venta.

2.5. Servicios y Otros pagos anticipados

Agrupan las sub cuentas que representan los servicios contratados a recibir en el futuro, o que habiendo sido recibidos, los beneficios asociados se extienden a más de un ejercicio económico, así como las primas pagadas por opciones financieras cuyo vencimiento es posterior, se registran anticipo compras y servicios, los seguros, fondo entregados por rendir a terceros, depósitos en garantía y otros pagos realizados por anticipado.

La empresa registra seguros pagados por anticipado, los mismos que se devengan en el siguiente ejercicio económico.

2.6. Activos por Impuestos corrientes

Los Activos por Impuestos corrientes abarca aquellos valores que son resultado de Retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta, Anticipo de Impuesto a la Renta y Crédito tributario por Compras.

2.7. Propiedad, Planta y Equipo.

Se agrupa a los activos tangibles que posee la empresa para su uso con propósitos administrativos, los cuales se espera usar durante más de un periodo.

El tiempo de vida y las tasas de depreciación se los determina mediante una análisis y/o determinado por un especialista en la rama, la depreciación del bien comienza desde el momento que está en uso de la administración, el **método de depreciación** de los activos fijos es **en línea recta** (Costo Histórico - valor residual dividido para los años de vida útil), el valor residual deberá ser considerado o estimado dependiendo de las características del activo fijo. Cada activo se deprecia en forma independiente.

En la depreciación de las propiedades, planta y equipo que tiene la empresa se utiliza las siguientes tasas:

Instalaciones	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo de computación y software	33,33%
Vehículos	Depende de la vida útil estimada no menor a 5 años

2.8. Impuestos Diferidos

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 a la cuales se las conoce como diferencias temporarias.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos.

2.9. Acreedores comerciales

Es una subclasificación de la cuenta pasivos Financieros, en este rubro se registran las obligaciones basadas en condiciones de crédito normales en las cuales no se registran ningún tipo de intereses. En el caso de la compañía estas obligaciones son satisfechas dentro de los 90 días.

2.10. Obligaciones con Instituciones Financieras

Al igual que la cuenta acreedores comerciales en este rubro se ubican los créditos que la empresa mantienen con instituciones financieras, sea por créditos que se hayan concedido a favor de la empresa, o valores que se originen de sobregiros bancarios, las mismas que aparecen en el cierre del ejercicio fiscal.

2.11. Otras obligaciones corrientes

En este rubro se ubican aquellas cuentas u obligaciones de corto plazo, en el caso de la empresa en esta cuenta ha ubicado las siguientes obligaciones:

- Obligaciones corrientes con la administración tributarias,
- Obligaciones corrientes con el IESS
- Obligaciones corrientes con los empleados

Estas son cuentas de pago inmediato.

2.12. Otros Pasivos financieros

Es la última subclasificación de la cuenta de Pasivos financieros, aquí se ubican las cuentas siguientes:

- Préstamos por Pagar a Socios
- Cuentas por Pagar Compañías Relacionadas
- Sueldos y Salarios por Pagar
- 15% Utilidades trabajadores por pagar.

2.13. Beneficios a empleados

En la cuenta Beneficios a empleados se registran las obligaciones que el empleador tiene con sus empleados a los que se ha denominado **planes de beneficios post-empleo**.

Los planes de beneficios post-empleo para el caso de la empresa se clasifican en planes de beneficios definidos según sus principales términos y condiciones.

La empresa reconocerá las aportaciones por pagar para un período:

- a) como un pasivo, después de deducir cualquier importe ya pagado. Si los pagos por aportaciones exceden según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, la entidad reconocerá ese exceso como un activo; o
- b) como un gasto

El método de la unidad de crédito proyectada se basa en salarios futuros, el método de la unidad de crédito proyectada requerirá que un actuario mida sus obligaciones por beneficios definidos sobre una base que refleje los incrementos de salarios futuros estimados.

La compañía provisiona estos beneficios post-empleo para todos sus empleados inclusive para aquellos que no tienen 10 años o más.

3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EJERCICIO 2012

1. ACTIVOS

1.01.01. Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

Esta cuenta está compuesta de los siguientes rubros y saldos al 31 de Diciembre del 2012:

DETALLE	VALOR US\$
<i>Caja General</i>	5.159,50
Subtotal Caja	5.159,50
BANCOS LOCALES	
<i>Banco Internacional</i>	317,50
<i>Banco Pichincha</i>	745,60
<i>Banco de la Producción</i>	631,50
<i>Banco Pacifico</i>	24,40
Subtotal Bancos	1.719,10
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	6.878,60

1.01.02. Activos Financieros

El resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de Diciembre del 2012 es como sigue:

DETALLE	Parcial	VALOR US\$
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados		0,00
<i>De actividades ordinarias que generan intereses</i>		0,00
De actividades ordinarias que no generan intereses		73.676,82
<i>Cuentas por Cobrar Clientes Locales</i>	30.432,45	
<i>Cuentas por Cobrar Clientes del Exterior</i>	43.224,37	
<i>Cuentas por Cobrar Clientes Relacionadas</i>		0,00
Otras Cuentas por Cobrar Relacionadas		2.974,64
<i>Anticipos Sueldos y Empleados</i>	2.449,14	
<i>Cuentas por Cobrar Socios</i>	525,50	
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionadas		1.340,00
<i>Sra. María Elena Arroyo Garantía Arriendo</i>	1.340,00	
<i>Provisión Cuentas Incobrables</i>		-4.425,38
TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS		73.566,08

1.01.03. Inventario suministros o Materiales

Los Inventarios al 31 de Diciembre del 2012 constan de los siguientes productos:

<i>DETALLE</i>	<i>Parcial USD\$</i>	<i>VALOR US\$</i>
<i>Inv. de suministros o materiales a ser consumidos en la prestación-</i>		3.477,69
<i>Cajas de cartón cafés Macadamia</i>	131,60	
<i>Cajitas Macadamia 100 Gamos</i>	3.346,09	
<i>Inv. De prod. term. y mercadería en almacén-comprados a terceros</i>		40.728,73
<i>Macadamia enchocolatada</i>	439,82	0,00
<i>Nuez de Castilla Pelada</i>	313,33	0,00
<i>Nuez de Macadamia an Natural Kg.</i>	39.377,03	0,00
<i>Nuez de Macadamia Cajitas 100 gramos</i>	598,55	0,00
TOTAL INVENTARIOS		44.206,42

1.01.04. Servicios y Otros Pagos Anticipados

Se refiere al siguiente detalle:

<i>DETALLE</i>	<i>VALOR US\$</i>
<i>Seguros pagados por anticipado</i>	175,41
<i>Arriendo pagado por anticipado</i>	0,00
TOTAL SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	175,41

1.01.05. Activos por Impuestos Corrientes

Los Activos por Impuestos corrientes al 31 de Diciembre del 2012 están compuestos de la siguiente manera:

<i>DETALLE</i>	<i>Parcial US\$</i>	<i>VALOR US\$</i>
<i>Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)</i>		575,08
<i>Retenciones IVA</i>	35,60	
<i>12% CT por adquisiciones y Pagos</i>	539,48	
<i>Crédito Tributario a favor de la empresa (I. Renta)</i>		430,01
<i>CT por Retención IR</i>	430,01	0,00
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		1.005,09

1.02. ACTIVO NO CORRIENTE

1.02.01. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo de la empresa está compuesto de los siguientes ítems:

DETALLE	PARCIA USD\$	VALOR US\$
Instalaciones		851,88
Muebles y Enseres		60,03
Máquinas y Equipos		2.593,64
Equipo de Oficina	2.593,64	0,00
Equipo de Computación		6.306,28
Vehículos y Equipos de Transportes		6.500,00
Total Costo Propiedad, planta y equipo		16.311,83
(-) Depreciación acumulada Propiedades, planta y equipo		-10.189,78
Total Depreciación Acumulada		-10.189,78
NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO(neto)		6.122,05

1.02.05. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Los Activos por Impuestos Diferidos son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros relacionados con Diferencias Temporarias deducibles. El saldo al 31 de Diciembre del 2012 es el siguiente.

DETALLE	VALOR US\$
Jubilación Patronal empleados menos de 10 de años	95,46
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	95,46

2. PASIVOS

2.01.03. Cuentas y Documentos por Pagar

Al 31 de Diciembre del 2012 el saldo de Cuentas por Pagar proveedores Locales cuyos vencimientos no superan los 60 días quedó de la siguiente manera:

DETALLE	Parcial US\$	VALOR US\$
Proveedores Locales		36.421,83
López Tapia Rubén Polivio	4.061,95	
Pecuaría Agroindustrial La Vía Láctea S.A.	31.036,29	
Varias Cuentas Por Pagar	1323,59	
TOTAL CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		36.421,83

2.01.03.01. Obligaciones con Instituciones Financieras

En lo que se refiere a Obligaciones con instituciones financieras el saldo que la empresa mantiene por créditos capital de trabajo con instituciones financieras es:

DETALLE	VALOR US\$
Obligaciones Bancos locales	
Banco Pichincha	6.618,66
TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS LOCALES	6.618,66

2.01.07. Otras Obligaciones corrientes

En esta cuenta se registra valores para cubrir obligaciones presentes como resultados de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro tenga que desprenderse de recursos. Incluyen también las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa. El saldo al 31 de Diciembre del 2012 es:

DETALLE	Parcial US\$	VALOR US\$
Con la Administración Tributaria		1.096,06
12% IVA Ventas	19,40	
70% Retenciones IVA por Pagar	454,18	
100% Retenciones IVA por Pagar	80,36	
8% Retenciones I.Renta Predomina Intelcto	423,74	
2% Retenciones I.Renta Entre Sociedades	0,59	
1% Retenciones I.Renta Transporte	0,69	
1% Retenciones I.Renta Transferencia de Bienes Muebles	51,03	
8% Retenciones I.Renta Arrendamiento de bienes Inmuebles	53,57	
2% Retenciones I.Renta Otras Retenciones	12,50	
Obligaciones con el IESS		1.315,50
Aportes por Pagar	948,40	
Préstamos por Pagar	367,10	
Por Beneficios de Ley a empleados		1.422,03
Provisión Décimo Tercer Sueldo	204,73	
Provisión Décimo Cuarto Sueldo	486,67	
Provisión Vacaciones	730,63	
TOTAL OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES		3.833,59

2.01.09. Otros pasivos Financieros No corrientes

2.01.09.01. Préstamos Accionistas

Corresponden a obligaciones con entidades relacionadas que no provienen de operaciones comerciales, se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados. En el caso de la empresa estos están medidos al costo, y el detalle es el siguiente:

DETALLE	Parcial US\$	VALOR US\$
Cuentas relacionadas por pagar		28.849,91
<i>Sr. Matthias Tapernoux</i>	15.028,07	
<i>Ing. Vladimir Torres Tejada</i>	10.314,56	
<i>Sra. María Isabel Torres León</i>	1.753,64	
<i>Eco. Wladimir Torres León</i>	1.753,64	
TOTAL CUENTAS RELACIONADAS LOCALES		28.849,91

2.01.12. Provisión por Beneficios a empleados

Incluye la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post empleo, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la empresa. Los saldos al 31 de Diciembre del 2012 son:

DETALLE	Parcial US\$	VALOR US\$
Provisión Jubilación Patronal		18.334,24
<i>Fanny Chicaiza</i>	9.209,84	
<i>María Isabel Torres</i>	6.912,72	
<i>Jorge Varela</i>	1.807,21	
<i>Verónica Hernández</i>	404,47	
Otros beneficios no corrientes para los empleados (Desahucio)		7.150,06
<i>Fanny Chicaiza</i>	3.921,05	
<i>María Isabel Torres</i>	2.797,41	
<i>Jorge Varela</i>	388,49	
<i>Verónica Hernández</i>	43,11	
TOTAL PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS		25.484,30

3. PATRIMONIO

3.01. CAPITAL

El capital Social de la empresa está constituido por 1.000 participaciones de \$ 1,00 dólar de los Estados Unidos de América, cada una. El capital está completamente pagado.

DETALLE	VALOR US\$
Capital Suscrito o asignado	
<i>Ing. Vladimir Torres Tejada</i>	350,00
<i>Sr. Matthias Tapernoux</i>	400,00
<i>Eco. Wladimir Torres León</i>	50,00
<i>María Isabel Torres León</i>	50,00
<i>Daniel Torres León</i>	50,00
<i>Andrés Tapernoux</i>	50,00
<i>Christian Tapernoux</i>	50,00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	1.000,00

3.04. RESERVAS

3.04.01. Reserva Legal

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de compañías, se reservará el 5% o 10% de las utilidades líquidas anuales. En el caso de la compañía está ya llevo hasta el 50% del capital social, y el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2012 es:

DETALLE	VALOR US\$
Reserva Legal	533,55
Reserva Facultativa y Estatutaria	0,00
TOTAL RESERVAS	533,55

3.04.03. Resultados Acumulados

Resolución N° S.S.ICLCPAIFRS.G.11 07 del 9 de Septiembre del 2011 Resuelve: los saldos acreedores de las cuentas Reserva de Capital, Revaluación por Donaciones, Reserva por Valuación y superávit por revaluación de Inversiones, deben ser transferidos al patrimonio a la cuenta "Resultados Acumulados", saldos que solo podrán ser capitalizados en la parte que excede al valor de las pérdidas acumuladas y las del ultimo ejercicio económico concluido. El saldo de Resultados Acumulados al 31 de Diciembre del 2012 es:

DETALLE	VALOR US\$
Ganancias acumulados	28.336,77
Menos Dividendos	0,00
Menos transferencias a Reserva Legal	0,00
(-) Pérdidas Acumuladas	0,00
Resultados acumulados por adopción NIIF	5.652,03
Reserva de capital	3.683,29
Reserva por Donaciones	0,00
Reserva por Valuación	0,00
Superávit por revaluación de Inversiones	
TOTAL RESULTADOS ACUMULADOS	37.672,09

4. INGRESOS

4.1. Ingresos de Actividades ordinarias

Los ingresos totales por actividades ordinarias correspondientes al ejercicio 2012 son:

DETALLE	Parcial US\$	VALOR US\$
Ventas de Bienes		299.176,79
Macadamia enchocolatada	1.647,62	
Nuez de Macadamia al Natural Kg.	267.084,53	
Almendras y Nueces	23.719,46	
Pasas	4.317,00	
Pasas Ciruelas	1.125,00	
Pistachos	1.283,18	
Devolución en Ventas		-6.414,31
Exportación de Servicios		90.758,28
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		383.520,76

4.2. Otros Ingresos Gravados

Otros ingresos gravados corresponden a ingresos diferentes a los ordinarios

DETALLE	VALOR US\$
Otros Ingresos Gravados	2.974,37
Intereses Financieros	0,00
Otras Rentas	0,00
TOTAL OTROS INGRESOS	2.974,37

5. COSTO Y GASTOS POR SU NATURALEZA

Se presenta un resumen de los costos y gastos operativos reportados en los estados financieros:

DETALLE	VALOR US\$
Costo de Ventas	233.263,00
Gastos de Venta	50.225,28
Gastos Administrativos	104.504,43
Depreciaciones y amortizaciones	2.171,03
TOTAL	390.163,74

5.1. Gastos Financieros

El detalle de este rubro es el siguiente:

DETALLE	VALOR US\$
Intereses	2.184,21
Comisiones	0,00
Otros Gastos Financieros	0,00
TOTAL	2.184,21

Elaborado por:

Sra. Fanny Chicaiza
CONTADORA

Aprobado por

Sr. Matthias Tapernoux
GERENTE GENERAL