

PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

1. OPERACIONES.

IMPORTADORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION CIA. LTDA. IMACO., se constituyó el 11 de febrero de 1977 en Machala - Ecuador e inscrita el 11 de mayo de 1977 de ese mismo año en el Registro Mercantil del Cantón Machala. Su actividad principal es la importación, fabricación y comercialización de materiales para la industria de la construcción. Su oficina matriz está ubicada en la ciudad de Machala y una sucursal en la ciudad de Guayaquil donde también funciona la fábrica de planchas de acero.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación de estados financieros -

Los presentes estados financieros de IMPORTADORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION CIA. LTDA. IMACO, son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) que han sido adoptadas en Ecuador de acuerdo a la Resolución No. 08.G.DSC.010 emitida por la Superintendencia de Compañías en noviembre del 2008.

Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimados contables. También exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas en donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 Moneda Funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, e inversiones de corto plazo hasta noventa días.

2.4 Activos y pasivos financieros

Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: "cuentas por cobrar", los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: "pasivos financieros a valor razonable" y "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Al 31 de diciembre del 2012 y del 2011, la Compañía mantuvo activos financieros en la categoría de "cuentas por cobrar". De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "obligaciones financieras y "Cuentas y documentos por pagar" cuyas características se explican seguidamente:

- a) **Cuentas por cobrar:** representadas en el estado de situación financiera por los documentos y cuentas por cobrar a clientes y otros documentos y cuentas por cobrar: Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.
- b) **Pasivos financieros:** Representados en el estado de situación financiera por los préstamos con instituciones financieras, cuentas por pagar a proveedores locales y del exterior y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

Reconocimiento y medición inicial y posterior -

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial -

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior -

Cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a) Cuentas y documentos por cobrar clientes: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por la facturación de la mercadería, en el curso normal del negocio. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Debido a que la Compañía concede créditos a sus clientes estas cuentas se liquidan en el corto plazo y se registran a su valor nominal, que es equivalente a su costo amortizado, menos la provisión por deterioro correspondiente.
- b) Otros documentos y cuentas por cobrar: Representadas principalmente por impuestos por recuperar y anticipos otorgados al personal y proveedores que se liquidan en el corto plazo. Se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

Pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a) **Préstamos con instituciones financieras:** Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales en el rubro Otros gastos – financieros.

- b) **Documentos y cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar:**
Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales o del exterior en el curso normal del negocio. Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderos hasta 90 días.

Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus documentos y cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La morosidad mayor a 180 días, la existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

2.5 Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor, Para la determinación del costo de ventas la compañía utiliza el método periódico. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución

Las importaciones en tránsito se presentan al costo de las facturas del proveedor en el exterior más el Impuesto a las Salidas de Divisas (ISD), y otros cargos relacionados con la importación. En el caso del ISD para materia prima importada para el proceso industrial la compañía hace uso del IVA como crédito tributario.

2.6 Propiedades, planta y equipo -

Las propiedades, plantas y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos.

IMPORTADORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION CIA. LTDA. IMACO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los activos fijos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados integrales.

Cuando el valor en libros de un activo de propiedad y equipos excede a su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquél que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso, período que la Administración ha definido como mayor a un año.

Las tasas de depreciación anual de los activos, son las siguientes:

<u>Nombre del activo</u>	<u>% Depreciación</u>	<u>Años vida útil</u>
Vehículos	10%	10 años
Maquinarias y equipos	10%	10 años
Equipos de comunicación	20%	20 años
Equipos de computación	33,33%	3 años
Muebles y Enseres	10%	10 años

2.7 Pérdidas por deterioro de valor de los activos no financieros -

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podrán no recuperarse de su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que se genera flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

2.8 Impuesto a la renta e impuestos diferidos –

El resultados por impuesto a las ganancias del período, resulta de la aplicación del tipo de gravamen sobre la base imponible del período, una vez aplicadas las deducciones que tributariamente son admisibles, más la variación de los activos y

pasivos por impuestos diferidos y créditos tributarios, tanto por pérdidas tributarias como por deducciones.

Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos y su base tributaria generan los saldos de impuestos diferidos de activo o de pasivo, que se calculan utilizando las tasas impositivas que se espera estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

El impuesto corriente y las variaciones en los impuestos diferidos de activo o pasivo que no provengan de combinaciones de negocios, se registran en resultados o en rubros de patrimonio neto en el estado de situación financiera, en función de donde se hayan registrado las ganancias o pérdidas que lo hayan originado.

Los activos por impuestos diferidos y créditos tributarios se reconocen únicamente cuando se considera probable que existan ganancias tributarias futuras suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias y hacer efectivos los créditos tributarios.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias, excepto aquellas derivadas del reconocimiento inicial de plusvalías compradas y de aquellas cuyo origen está dado por la valorización de las inversiones en filiales y asociadas, en las cuales la Compañía pueda controlar la reversión de las mismas y es probable que no reviertan en un futuro previsible.

Las rebajas que se puedan aplicar al monto determinado como pasivo por impuesto corriente, se imputan en resultados como un abono al rubro impuestos a las ganancias, salvo que existan dudas sobre su realización tributaria, en cuyo caso no se reconocen hasta su materialización efectiva, o correspondan a incentivos tributarios específicos, registrándose en este caso como subvenciones.

En cada cierre contable se revisan los impuestos diferidos registrados, tanto activos como pasivos, con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

En el proceso de adopción de las NIIF, la compañía no aplicó la NIC 12 Impuestos Diferidos, basándose en que la Institución que regula y controla las obligaciones tributarias en el País no ha emitido ninguna Resolución sobre el tratamiento a los Impuestos Diferidos. Esta política aplicará en la empresa cuando exista regulación por parte del Servicio de Rentas Internas. En el periodo 2012 la compañía reverso el valor de \$ 530,75 correspondiente al Impuesto a la Renta Diferido calculado en el período de transición a las NIIF.

2.9 Beneficios a los empleados -

Beneficios de corto plazo: Se registran en el rubro de Pasivos acumulados del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- a) **Participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. y se carga a los resultados del año en que se devenga con base a la suma por pagar exigible.
- b) **Vacaciones:** Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base del devengado, calculando el 4,16% sobre las remuneraciones mensuales
- c) **Décimo tercer y décimo cuarto sueldo:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador. Su provisión es sobre el método del devengado y se registra mensualmente, calculando el 8,33% sobre los ingresos mensuales.
- d) **Fondo de Reserva:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador. Algunos empleados reciben este beneficio de manera mensual otros se les acredita en el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).
- e) **Aporte patronal – Secap - Iece:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador. Se calcula el 12,15% sobre los valores reportados al IESS cada mes.

Beneficios de largo plazo (Jubilación Patronal y Desahucio):

- f) **Provisiones de jubilación patronal y desahucio (no fondeados):** La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios prestados a la misma empresa o empleador, este beneficio se denomina desahucio.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se reconocen con cargo a los gastos operativos del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representa el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una tasa de 7%

anual equivalente a la tasa promedio de los bonos de gobierno, publicada por el Banco Central del Ecuador que están denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones por pensiones hasta su vencimiento.

Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incrementos futuros de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a resultados en el periodo en el que surgen.

Los costos de los servicios prestados se reconocen inmediatamente en resultados del año. Al cierre del año las provisiones cubren a todos los trabajadores que se encontraban trabajando para la Compañía.

2.10 Provisiones

En adición a lo que se describe en el punto 2.9 la Compañía registra provisiones cuando (i) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Estas provisiones que se muestran en el rubro Proveedores y otras cuentas por pagar están formadas principalmente por estimados para el pago de costos de bienes y servicios recibidos.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.11 Reconocimiento de ingresos -

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de mercaderías en el curso normal de las operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas, descuentos y devoluciones.

Los ingresos son reconocidos en la medida en que es probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la Compañía hace entrega de su mercadería al cliente y en consecuencia transfieren, los riesgos y beneficios inherentes a la prestación de esos servicios y no mantiene el derecho a disponer de ellos, ni a mantener un control sobre los mismos.

3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

(a) *Deterioro de cuentas por cobrar*

La estimación para cuentas dudosas es determinada por la gerencia de la Compañía, en base a la evaluación de los saldos por cobrar antiguos mayores a 180 días y la posibilidad de recuperación de los mismos. La provisión para cuentas dudosas se carga a los resultados del año y las recuperaciones de cuentas provisionadas se acreditan a otros ingresos.

(b) *Vida útil de las propiedades, plantas y equipos*

Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúan al cierre de cada año. Ver Nota 2.6.

(c) *Provisiones por beneficios a empleados a largo plazo*

Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Desahucio - Para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes. (Nota 2.9).

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos auditados en el período que terminó al 31 de diciembre del 2012 y comparativo con los saldos al 31 de diciembre del 2011, son los siguientes:

	<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
Efectivo en caja (a)	2.998	4.995
Bancos (b)	1.965	8.960
Total	<u>4.963</u>	<u>13.955</u>

- a) Comprende el efectivo proveniente de las recaudaciones diarias, pendientes de depositar y fondos de caja chica.
- b) Saldo en el Banco Internacional. Al cierre del período los Bancos: Pacifico, del Austro y Machala presentan en la conciliación bancaria sobregiro por un valor de USD\$199.478,24 el cual fue reclasificado en el pasivo en la cuenta obligaciones financieras. Ver nota 10.

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Los saldos auditados en el período que terminó al 31 de diciembre del 2012 y comparativo con los saldos al 31 de diciembre del 2011, son los siguientes:

	<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
Cuentas por cobrar clientes (a)	5.543	13.778
Otras cuentas por cobrar (b)	59.500	48.820
Total	<u>65.043</u>	<u>62.598</u>

- a) Saldos de clientes a quienes la empresa le vende a crédito y cuya rotación está dentro de los plazos de crédito aprobados por la compañía. El saldo es totalmente corriente, es decir está dentro de las políticas de crédito que se otorga a los clientes, razón por la que no se presente su cuadro por vencimiento.

El saldo de las cuentas por cobrar al cierre del período son el producto de las ventas netas realizadas por USD\$ 14'515.153.

IMPORTADORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION CIA. LTDA. IMACO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

- b) Saldo de anticipos otorgados a los empleados sobre el 15% de la utilidad del período. Estos valores fueron descontados del pago realizado en el período 2013.

6. INVENTARIOS

Los saldos auditados en el período que terminó al 31 de diciembre del 2012 y comparativo con los saldos al 31 de diciembre del 2011, son los siguientes:

		<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
Inventario de mercaderías	(a)	8.363.354	6.452.280
Importaciones en tránsito	(b)	311.770	498.310
Total		<u>8.675.123</u>	<u>6.950.590</u>

- a) El inventario está conformado de las siguientes líneas: vigas de acero, planchas calientes, planchones, planchas frías, planchas galvanizadas, bobinas, ángulos, ejes de acero, planchas de zinc. La compañía mantiene puntos de inventarios en sus dos locales en la matriz ubicada en la ciudad de Machala, en la fábrica y sucursal en la ciudad de Guayaquil.
- b) Saldo comprende las importaciones aún no liquidadas y cuyo saldo está integrado: Por la factura del proveedor del exterior (FOB), seguro y flete de las importaciones Impuesto a la Salida de Divisas (ISD), más los gastos incurridos localmente para su desaduanización. Esta cuenta se transfiere a las cuentas de costo de ventas o activos fijos según corresponda una vez cancelada la liquidación de aduana y se proceda a la liquidación del costo unitario de los bienes importados. En el caso del ISD para materia prima utilizada en la fabricación de planchas se utiliza como crédito fiscal.

El inventario de la compañía representa el 78% del total de sus activos. En el período 2012, la compañía transfirió a resultados el valor de USD \$ 13'222.957 por concepto de costo de venta.

IMPORTADORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION CIA. LTDA. IMACO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

7. IMPUESTOS POR RECUPERAR

Los saldos auditados en el período que terminó al 31 de diciembre del 2012 y comparativo con los saldos al 31 de diciembre del 2011, son los siguientes:

		<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
Anticipo de Impuesto a la Renta	(a)	16.225	18.688
Retenciones de Impuesto a la Renta 1%,2%	(b)	127.701	83.925
Impuesto a la Salida de Divisas	(c)	95.090	-
Crédito Tributario - Retenciones IR	(d)	349.599	274.083
Total		<u>588.616</u>	<u>376.696</u>

- a) El Anticipo de impuesto a la renta corresponde al determinado en el período 2011 y que fue cancelado en las cuotas correspondientes por la empresa de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno en el año 2012. Este valor fue utilizado en la liquidación del impuesto a la renta causado sobre las utilidades gravables del periodo 2012.
- b) Retenciones de Impuesto a la Renta realizado por los clientes. Estos valores son utilizados para el pago del Impuesto a la Renta causado sobre las utilidades gravadas del período. Se utilizó para el pago del impuesto a la renta el valor de USD \$ 26.827.
- c) ISD cancelado por la importación de materia prima utilizada en la fabricación de planchas.
- d) Crédito tributario de años anteriores utilizado en la liquidación del impuesto a la renta causado.

8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Las propiedades planta y equipos de IMACO S.A., representan el 20,5% del total de sus activos, y su movimiento en el período 2011, comprende:

Movimiento de Propiedad, Planta y Equipo al costo – Período 2011

- La compañía cargo a resultados por el gasto de depreciación de los activos fijo en el período 2011 la cantidad de USD \$ 135.307.

IMPORTADORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION CIA. LTDA. IMACO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

- Las adquisiciones en el período 2011 incrementaron el valor de la propiedad, planta y equipo por un valor de USD\$ 412.965.

A continuación el movimiento de cada una de las cuentas de los activos que conforman el rubro de Propiedad, Planta y Equipos

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2010</u>	<u>Compras</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2011</u>
Obras en Proceso	578.776	268.170	846.946
Vehículos	683.137	86.220	769.357
Maquinarias y Equipos varios	4.768	19.900	24.668
Máquina Cortadora en Flex (Suting)	159.037	-	159.037
Máquina cortadora de planchas	192.478	-	192.478
Máquina conformadora de perfiles	197.104	4.750	201.854
Puente Grua y accesorios	116.071	29.018	145.089
Equipo de comunicación - alarma	2.078	-	2.078
Equipo de computación	11.104	3.163	14.267
Muebles y Enseres varios	6.078	1.745	7.823
Subtotal	1.950.632	412.965	2.363.597
Depreciación Acumulada (-)	316.775	135.307	452.082
Propiedad, planta y equipo - Neto	1.633.856	277.658	1.911.515

Movimiento de Propiedad, Planta y Equipo al costo – Período 2012

- La compañía cargo a resultados por el gasto de depreciación de los activos fijo en el período 2012 la cantidad de USD \$ 187.873, de acuerdo a los porcentajes de la ley de Régimen Tributario Interna.
- Las adquisiciones en el período 2012 incrementaron el valor de la propiedad, planta y equipo por un valor de USD\$ 1'023.071.
- La compañía registró en los resultados del período 2012 USD \$ 147.299,76 por concepto de mantenimiento de activos fijos, combustibles, repuestos.

A continuación el movimiento de cada una de las cuentas de los activos que conforman el rubro de Propiedad, Planta y Equipos

IMPORTADORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION CIA. LTDA. IMACO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2011</u>	<u>Compras</u>	<u>Reclasif.</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2012</u>
Obras en Proceso	846.946	14483	861429	-
Naves Industriales	-	861429	-	861.429
Vehículos	769.357	123858	-	893.215
Maquinarias y Equipos varios	24.668	4911	-	29.578
Máquina Cortadora en Flex (Suting)	159.037	-	-	159.037
Máquina cortadora de planchas	192.478	-	-	192.478
Máquina conformadora de perfiles	201.854	-	-	201.854
Puente Grúa y accesorios	145.089	-	-	145.089
Bomba de agua de inmersión	-	2042	-	2.042
Equipo de comunicación - alarma	2.078	9768	-	11.846
Equipo de computación	14.267	6581	-	20.848
Muebles y Enseres varios	7.823	-	-	7.823
Subtotal	2.363.597	1.023.071	861.429	2.525.239
Depreciación Acumulada (-)	452.082	187.873	-	639.956
Propiedad, planta y equipo - Neto	1.911.515	835.198	861.429	1.885.284

Movimiento de la depreciación acumulada de Propiedad, Planta y Equipo – Período 2012

	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2011</u>	<u>Depreciación</u>	<u>Saldo al</u> <u>31/12/2012</u>
Inmuebles	-	38.764	38.764
Vehículos	286.048	70.308	356.356
Maquinarias y Equipos varios	150.218	74.599	224.816
Equipo de comunicación - alarma	1.302	188	1.490
Equipo de computación	10.663	2.860	13.522
Muebles y Enseres varios	3.852	1.155	5.007
Total depreciación acumulada	452.083	187.873	639.956

9. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Los saldos auditados en el período que terminó al 31 de diciembre del 2012 y comparativo con los saldos al 31 de diciembre del 2011, son los siguientes:

	<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
Sobregiros Bancarios (a)	199.478	321.568
Total	<u>199.478</u>	<u>321.568</u>

- a) Sobregiro contable corresponde a cheques girados y no cobrados al 31 de diciembre de 2012, corresponden a las siguientes instituciones financieras: Banco del Pacífico USD\$ 106.301, Banco del Austro USD\$ 21.459 y Banco de Machala USD\$ 71.719. Para efectos del Informe de los Auditores Independientes el sobregiro ha sido reclasificado como obligaciones financieras.

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los saldos auditados en el período que terminó al 31 de diciembre del 2012 y comparativo con los saldos al 31 de diciembre del 2011, son los siguientes:

		<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
Proveedores	(a)	178.259	1.718.148
Obligaciones con el IESS	(b)	1.439	2.748
Importaciones por pagar	(c)	9.872.629	6.607.775
Otras cuentas por pagar		989	2.290
15% Participación trabajadores	(d)	63.760	55.725
Total		<u>10.117.075</u>	<u>8.386.687</u>

- a) Saldo por pagar a proveedores locales, todos son de saldo corriente y se encuentran dentro de los plazos de vencimientos exigidos por los proveedores.

El total de las compras e importaciones que se realizaron durante el período fueron:

- Monto de Compras netas locales USD \$ 4'111.766

IMPORTADORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION CIA. LTDA. IMACO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

- b) Valores correspondientes a descuentos incluidos el 9,35%, de aportes personales y préstamos quirografarios pendientes de pagar al IESS. La compañía está al día con el cumplimiento de las obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

En el período 2012, la compañía canceló fondo de reserva y aporte patronal por USD \$ 12.606 y USD \$ 26.225 respectivamente.

- c) Saldo corresponde a las importaciones pendientes de pago, las mismas que se detallan a continuación por línea:

<u>Línea</u>	<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
Vigas de acero	603.231	991.578
Planchas fria	43.728	407.696
Plancha caliente	2.591.583	1.774.184
Planchones	1.633.560	1.137.724
Bobinas planchas calientes	2.241.086	1.266.089
Planchas antideslizante	262.207	358.771
Planchas de Zing	213.839	213.693
Planchas Galvanizada	522.242	458.039
Planchas de acero	34.194	-
Plancha de aluminio lisa	23.676	-
Plancha naval	68.313	-
Ángulos	28.216	-
Ejes de acero	34.275	-
Otros	1.572.478	-
Total	<u>9.872.629</u>	<u>6.607.775</u>

- d) La compañía ha cumplido con el pago de las utilidades a sus trabajadores en la fecha que corresponde y ha presentado los reportes al Ministerio de Relaciones Laborales.

11. IMPUESTOS POR PAGAR

Los saldos auditados en el período que terminó al 31 de diciembre del 2012 y comparativo con los saldos al 31 de diciembre del 2011, son los siguientes:

IMPORTADORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION CIA. LTDA. IMACO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

		<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
Retenciones del impuesto a la renta	(a)	5.293	4.828
Retenciones del IVA	(b)	1.476	3.492
Impuesto a la Renta por Pagar	(c)	79.650	76.668
Total		<u>86.419</u>	<u>84.988</u>

- a) Corresponde a las retenciones de impuesto a la renta del 1%, 2%, 5% y 8% realizadas a los proveedores, y empleados en relación de dependencia que se liquidan en el mes siguiente ante el Servicio de Rentas Internas SRI.
- b) Retenciones de Impuesto al Valor Agregado del 30%, 70% y 100% realizadas a los proveedores y que se liquidan al mes siguiente.
- c) Impuesto a la Renta causado sobre la utilidad gravable del periodo 2012, ver nota 15.

La compañía ha declarado mensualmente sus obligaciones tributarias.

12. PASIVOS ACUMULADOS

Los saldos auditados en el período que terminó al 31 de diciembre del 2012 y comparativo con los saldos al 31 de diciembre del 2011, son los siguientes:

	<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
Décimo Tercer Sueldo	2.010	1.512
Décimo Cuarto Sueldo	7.907	6.626
Vacaciones	6.732	4.582
Fondo de Reserva	1.773	1.071
Total	<u>18.423</u>	<u>13.791</u>

- a) Corresponde a beneficios sociales cuya provisión se efectúa mensualmente y se cancelan de acuerdo a la fecha de pago estipulada en el Código de Trabajo, tales como el décimo tercer sueldo, décimo cuarto sueldo, vacaciones, y fondo de reserva.
- b) La empresa registra mensualmente la provisión de estos beneficios sociales calculados sobre el valor de la nómina declarada al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. El valor de la provisión se carga los resultados de la empresa. A

IMPORTADORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION CIA. LTDA. IMACO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

continuación se indica el movimiento de provisión y pagos efectuados para cada uno de los conceptos que abarca esta nota.

	Décimo Tercero		Décimo Cuarto		Vacaciones		Fondo de Reserva		Total
	Machala	Guayaquil	Machala	Guayaquil	Machala	Guayaquil	Machala	Guayaquil	
Saldo 1 de enero 2012	992	520	3.889	2.737	3.066	1.515	-	-	12.720
Provisiones	10.353	8.942	5.662	5.446	4.096	4.134	7.447	6.231	52.311
Pagos	9.481	9.317	5.008	4.818	2.599	3.480	7.807	4.098	46.607
Saldo al 31 de Diciembre del 2012	1.864	146	4.543	3.365	4.563	2.169	(360)	2.133	18.423

- c) La compañía en el período 2012, registró con cargo a los resultados el valor de USD\$ 81.475 de los cuales USD\$ 26.225 pertenecen al aporte patronal que no se provisiona sino que se lo registra directamente en el resultado al momento de cancelarlo al IESS y las cancelaciones ascendieron a USD \$ 52.311.
- d) Los gastos de personal en la compañía representan sobre el total de gastos el 40% y del margen comercial representa el 27%, clasificado por departamento de ventas y administración.

13. PASIVO NO CORRIENTE

Los saldos auditados en el período que terminó al 31 de diciembre del 2012 y comparativo con los saldos al 31 de diciembre del 2011, son los siguientes:

	<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
Jubilación Patronal	17.914	11.837
Indemnización Desahucio	2.556	1.794
Total	<u>20.470</u>	<u>13.631</u>

- a) La compañía contrato los servicios actuariales, y en base a sus proyecciones matemáticas (cálculo actuarial) procedió a registrar la obligación por jubilación patronal y desahucio, que la compañía tiene con sus empleados de acuerdo al tiempo de antigüedad. En el período 2012 la empresa registró con cargo a los resultados el valor de USD \$6.077 y \$ 762 respectivamente.

IMPORTADORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION CIA. LTDA. IMACO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

14. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Los saldos auditados en el período que terminó al 31 de diciembre del 2012 y comparativo con los saldos al 31 de diciembre del 2011, son los siguientes:

		<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
Capital	(a)	200.000	200.000
Reserva legal	(b)	10.000	10.000
Resultados acumulados	(c)	285.507	53.751
Utilidad del ejercicio. Nota 15		281.657	239.108
Total		<u>777.164</u>	<u>502.859</u>

a) Capital

El capital social de la compañía, está representado por 2.000 participaciones sociales, iguales, e indivisibles y no negociables de cien dólares de los Estados Unidos de Norteamérica cada una, capital que se encuentra íntegramente suscrito y pagado por los socios que son los siguientes:

Socios	USD Capital	No. Participaciones	Dólares % Participación
Sra. Gioconda Orellana M.	104.000	1.040	52,00%
Dra. Gioconda Espinoza Orellana.	48.000	480	24,00%
Ing. Oswaldo Espinoza Orellana	48.000	480	24,00%
Total	<u>200.000</u>	<u>2.000</u>	<u>100,00%</u>

b) Reserva Legal

La Ley de compañías requiere que se transfiera a la cuenta de Reserva Legal el 5% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva represente el 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o capitalizarse o en su efecto ser devuelto a los socios en caso de liquidación. El saldo al 31 de diciembre del 2012 es de \$ 10.000.

c) Resultados acumulados.- Presenta el siguiente detalle

IMPORTADORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION CIA. LTDA. IMACO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

c) **Resultados acumulados.**- Presenta el siguiente detalle

	<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
Ganancias acumuladas	258.359	26.073
Resultados acumulados por aplicación NIIF	27.148	27.678
Total	<u>285.507</u>	<u>53.751</u>

- Valores conformados por las utilidades netas no distribuidas a los socios.
- Impacto neto por los ajustes realizados durante el período 2010 de transición en el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Al 31 de diciembre del 2012 la compañía reverso el cálculo del impuesto diferido determinado en el periodo de transición 2010.

15. IMPUESTO A LA RENTA

- a) **Impuesto a la renta.**- El impuesto a la renta del periodo 2012 se calculó a la tasa del 23 % sobre la utilidad imponible, y el 24% en el 2011.
- b) **Conciliación tributaria.**- La declaración del impuesto a la renta sobre la utilidad del ejercicio 2012 y 2011, comparativa con el que se presenta al Servicio de Rentas Internas fue:

IMPORTADORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION CIA. LTDA. IMACO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

	<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
Utilidad del ejercicio	425.067	371.501
15% Participación Trabajadores	63.760	55.725
Utilidad contable	361.307	315.775
Más: Gastos no deducibles	14.156	3.673
Menos: Dedución por pago a trabajadores con discapacidad	-29.160	0
Utilidad Gravable	346.303	319.448
23 % y 24% de Impuesto a la Renta causado	79.650	76.668
Menos:		
Anticipo Determinado ejercicio fiscal corriente	100.150	0
Impuesto a la Renta Causado mayor al anticipo determinado	0	
Saldo del anticipo pendiente de pago	83.925	76.967
Retenciones en la fuente ejercicio fiscal	100.875	83.925
Crédito tributario de años anteriores	0	0
Crédito tributario por ISD	95.090	0
Saldo a favor del Contribuyente	-112.040	-6.958

IMPORTADORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION CIA. LTDA. IMACO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

16. VENTAS Y COSTOS DE VENTAS

EL margen comercial de los períodos 2012 y 2011 son los que a continuación se detallan:

	<u>Período 2012</u>	<u>%</u>	<u>Período 2011</u>	<u>%</u>
Ventas				
Machala	7.543.622	51,97%	6.296.077	51,94%
Guayaquil	6.996.268	48,20%	5.840.119	48,18%
(-) Transporte en ventas	-24.737	-0,17%	-14.663	-0,12%
Total	14.515.153	100%	12.121.533	100%
(-) Costo de Venta (a)	13.222.957	91%	11.050.372	91%
Margen Bruto	<u>1.292.196</u>	<u>9%</u>	<u>1.071.161</u>	<u>9%</u>

- a) Para la determinación del costo de ventas la compañía utiliza el método periódico, el cual consiste en la siguiente forma de cálculo:

	<u>31-dic-12</u>	<u>31-dic-11</u>
Inventario inicial	6.452.280	4.904.625
Mas: Compras locales	4.152.814	4.108.435
Transporte en compras	2.378	4.837
Menos: Descuentos en compras	-43.426	-25.781
Mas: Importaciones	10.674.520	8.336.981
Gastos de importaciones	11.638	2.980
Impuestos a la Salida de Divisas	336.106	170.576
Menos: Inventario final	-8.363.354	-6.452.280
	<u>13.222.957</u>	<u>11.050.372</u>

El impuesto a las Salidas de Divisas se considera dentro de las importaciones a partir del 2013, excepto aquel ISD que se cancela para materia prima utilizada en el proceso de producción. Para determinar el costo de ventas del período 2012, el gasto del ISD que estaba registrado como gasto de ventas se reclasificó por parte del auditor independiente, como Costo de Ventas.

17. GASTOS OPERATIVOS

Los gastos de administración, ventas y depreciación de la compañía IMACO CIA. LTDA., se presentan a continuación por su naturaleza y funcionabilidad relacionados porcentualmente contra el total de los gastos operativos que suman USD \$ 862.579 y USD \$ 692.645 en el 2012 y 2011 respectivamente.

Los gastos más representativos sobre los costos totales de le empresa son los siguientes:

Tipo de Gasto	Período 2012	Período 2011
Gasto de Personal	39.38%	38.22%
Mantenimientos (mantenimiento, repuestos, combustible, lubricantes, y otros relacionados)	17.08%	16.01%
Arriendos	11.95%	9.87%

IMPORTADORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION CIA. LTDA. IMACO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

	2012		2011		Total		2012		2011		Total	
	Adm.	Ventas	Adm.	Ventas	2012	2011	Gasto Adm. %/ Gastos	Gasto Ventas %/ Gastos	Gasto Adm. %/ Gastos	Gasto Ventas %/ Gastos	2012	2011
Gastos de personal	59.204	280.459	87.730	177.383	339.664	265.114	6,86%	32,51%	12,67%	25,61%	39,38%	38,28%
Servicios Básicos	6.954	24.701	819	13.158	31.655	13.978	0,81%	2,86%	0,12%	1,90%	3,67%	2,02%
Útiles de oficina	9.586	-	4.177	-	9.586	4.177	1,11%	0,00%	0,60%	0,00%	1,11%	0,60%
Publicidad	486	2.749	400	25.032	3.235	25.432	0,06%	0,32%	0,06%	3,61%	0,38%	3,67%
Guardiana y seguridad	3.164	2.427	-	2.956	5.592	2.956	0,37%	0,28%	0,00%	0,43%	0,65%	0,43%
Adecuaciones varias	20	574	-	737	594	737	0,00%	0,07%	0,00%	0,11%	0,07%	0,11%
Contribuciones Sup. Intendencia	7.776	-	4.763	-	7.776	4.763	0,90%	0,00%	0,69%	0,00%	0,90%	0,69%
Gastos de Gerencia	2.778	-	2.568	-	2.778	2.568	0,32%	0,00%	0,37%	0,00%	0,32%	0,37%
Materiales de aseo	460	403	776	538	864	1.314	0,05%	0,05%	0,11%	0,08%	0,10%	0,19%
mantenimiento, combustibles, repuestos y otros	906	146.394	830	110.035	147.300	110.865	0,10%	16,97%	0,12%	15,89%	17,08%	16,01%
Gastos de traslado a otras ciudades	-	144	-	20	144	20	0,00%	0,02%	0,00%	0,00%	0,02%	0,00%
Impuestos y cuotas	-	13.709	-	5.048	13.709	5.048	0,00%	1,59%	0,00%	0,73%	1,59%	0,73%
Patente y vía pública	-	2.515	-	1.907	2.515	1.907	0,00%	0,29%	0,00%	0,28%	0,29%	0,28%
Formularios de ventas	-	1.270	-	1.488	1.270	1.488	0,00%	0,15%	0,00%	0,21%	0,15%	0,21%
Gastos de gestión	2.717	-	740	-	2.717	740	0,31%	0,00%	0,11%	0,00%	0,31%	0,11%
Pagos a notarios	-	-	197	-	-	197	0,00%	0,00%	0,03%	0,00%	0,00%	0,03%
Gastos de Internet	2.774	-	1.211	-	2.774	1.211	0,32%	0,00%	0,17%	0,00%	0,32%	0,17%
Gastos no deducibles	-	9.092	-	-	9.092	-	0,00%	1,05%	0,00%	0,00%	1,05%	0,00%
Arriendos	-	85.100	-	82.800	85.100	82.800	0,00%	9,87%	0,00%	11,95%	9,87%	11,95%
Monitoreo de alarma computarizada	-	1.315	-	1.399	1.315	1.399	0,00%	0,15%	0,00%	0,20%	0,15%	0,20%
Maquila de bobina	-	1.858	-	21.682	1.858	21.682	0,00%	0,22%	0,00%	3,13%	0,22%	3,13%
Alimentación	-	-	-	77	-	77	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%
Gastos de transporte	-	-	-	6.616	-	6.616	0,00%	0,00%	0,00%	0,96%	0,00%	0,96%
Envío de correspondencia	-	-	-	36	-	36	0,00%	0,00%	0,00%	0,01%	0,00%	0,01%
Otros gastos administrativos	1.165	-	-	-	1.165	-	0,14%	0,00%	0,00%	0,00%	0,14%	0,00%
Otros gastos de ventas	-	4.006	-	2.213	4.006	2.213	0,00%	0,46%	0,00%	0,32%	0,46%	0,32%
Total	97.990	576.716	104.211	453.127	674.706	557.338	11,36%	66,86%	15,05%	65,42%	78,22%	80,47%

La depreciación tiene el siguiente impacto sobre los gastos operativos totales. Este gasto no se imputa al proceso de fabricación de la compañía.

IMPORTADORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION CIA. LTDA. IMACO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2012 y 2011

	2012	Gasto Dep. %/ Gastos	2011	Gasto Dep. %/ Gastos
Depreciaciones	187,873	21.78%	135,307	19.53%

A continuación el reporte de los gastos administrativos y de ventas, clasificados por oficina matriz en la ciudad de Machala y por la sucursal en la ciudad de Guayaquil. Los gastos están analizados relacionándolos contra el total de gasto administrativo y de ventas, según corresponda en valores absolutos y porcentuales.

	2012											
	Administración		Ventas		Total		Gasto Adm. Machala %/ Gastos Adm.	Gasto Adm. Gye %/ Gastos Adm.	Gasto Ventas Machala %/ Gastos Vtas.	Gasto Ventas Gye %/ Gastos Vtas.	Adm.	Vtas.
	Machala	Gye.	Machala	Gye.	Adm.	Ventas						
Gastos de personal	49.597	9.607	134.844	145.615	59.204	280.459	50,61%	9,80%	23,38%	25,25%	60,42%	48,63%
Servicios Básicos	214	6.740	16.699	8.002	6.954	24.701	0,22%	6,88%	2,90%	1,39%	7,10%	4,28%
Útiles de oficina	7.191	2.395	-	-	9.586	-	7,34%	2,44%	0,00%	0,00%	9,78%	0,00%
Publicidad	-	486	2.019	730	486	2.749	0,00%	0,50%	0,35%	0,13%	0,50%	0,48%
Guardiana y seguridad	-	3.164	50	2.377	3.164	2.427	0,00%	3,23%	0,01%	0,41%	3,23%	0,42%
Adecuaciones varias	-	20	574	-	20	574	0,00%	0,02%	0,10%	0,00%	0,02%	0,10%
Contribuciones Sup. Intendencia	7.776	-	-	-	7.776	-	7,94%	0,00%	0,00%	0,00%	7,94%	0,00%
Gastos de Gerencia	2.778	-	-	-	2.778	-	2,83%	0,00%	0,00%	0,00%	2,83%	0,00%
Materiales de aseo	-	460	28	375	460	403	0,00%	0,47%	0,00%	0,07%	0,47%	0,07%
mantenimiento, combustibles, repuestos y otros	481	424	34.118	112.277	906	146.394	0,49%	0,43%	5,92%	19,47%	0,92%	25,38%
Gastos de traslado a otras ciudades	-	-	144	-	-	144	0,00%	0,00%	0,02%	0,00%	0,00%	0,02%
Impuestos y cuotas	-	-	1.147	12.562	-	13.709	0,00%	0,00%	0,20%	2,18%	0,00%	2,38%
Patente y vía pública	-	-	1.884	631	-	2.515	0,00%	0,00%	0,33%	0,11%	0,00%	0,44%
Formularios de ventas	-	-	1.270	-	-	1.270	0,00%	0,00%	0,22%	0,00%	0,00%	0,22%
Gastos de gestión	607	2.110	-	-	2.717	-	0,62%	2,15%	0,00%	0,00%	2,77%	0,00%
Pagos a notarios	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Gastos de Internet	2.432	342	-	-	2.774	-	2,48%	0,35%	0,00%	0,00%	2,83%	0,00%
Gastos no deducibles	-	-	9.061	31	-	9.092	0,00%	0,00%	1,57%	0,01%	0,00%	1,58%
Arriendos	-	-	41.400	43.700	-	85.100	0,00%	0,00%	7,18%	7,58%	0,00%	14,76%
Monitoreo de alarma computarizada	-	-	835	480	-	1.315	0,00%	0,00%	0,14%	0,08%	0,00%	0,23%
Maquila de bobina	-	-	1.858	-	-	1.858	0,00%	0,00%	0,32%	0,00%	0,00%	0,32%
Alimentación	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Gastos de transporte	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Envío de correspondencia	-	-	-	-	-	-	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
Otros gastos administrativos	11	1.153	-	-	1.165	-	0,01%	1,18%	0,00%	0,00%	1,19%	0,00%
Otros gastos de ventas	-	-	97	3.909	-	4.006	0,00%	0,00%	0,02%	0,68%	0,00%	0,69%
Total	71.087	26.903	246.026	330.689	97.990	576.716	72,55%	27,45%	42,66%	57,34%	100,00%	100,00%

18. CONCILIACIÓN DE SALDOS ENTRE EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE LA COMPAÑÍA IMPORTADORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION CIA. LTDA. IMACO, Y EL AUDITOR EXTERNO

El auditor externo para efectos de elaborar su Informe ha reclasificado algunas cuentas del estado de situación financiera, para cumplir con políticas de registro contable, según se demuestra a continuación.

	ACTIVO	PASIVO	PATRIMONIO
Saldo según cliente	<u>10.708.312</u>	<u>9.934.068</u>	<u>774.244</u>
Más:			
Reclasificación de sobregiros bancarios	199.478	199.478	-
Impuesto diferido	(531)	-	(531)
Reclasificación de Importaciones por pagar	311.770	311.770	-
Total reclasificaciones	<u>510.717</u>	<u>511.248</u>	<u>(531)</u>
Saldo Informe de auditoria externa	<u>11.219.029</u>	<u>10.445.315</u>	<u>773.713</u>

Los \$ 311.770 fueron reclasificados en la cuenta Importaciones en tránsito dentro del rubro de inventarios. Ver nota 6.

19. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de preparación del presente informe, 31 de mayo del 2013, según la administración de la compañía, no se han presentado eventos internos y externos que afecten de manera significativa la lectura de los estados financieros de IMPORTADORA DE MATERIALES DE CONSTRUCCIÓN IMACO CIA. LTDA.