

### **2.3.3.1 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a 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, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

### **2.3.4 PRÉSTAMOS Y ANTICIPOS A EMPLEADOS**

Los préstamos y cuentas a cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables entre las partes interesadas, se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Los Anticipos a Empleados se liquidarán en el momento en que se haga efectivo el derecho a ser descontado. Estas cuentas serán manejadas en base a los procedimientos que tiene la compañía.

### **2.3.5 INVENTARIOS**

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, transportes, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables. Los inventarios de la compañía están clasificados en: inventario de suministros y materiales a ser consumidos en el proceso de producción.

### **2.3.6 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Se registrarán los seguros, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

### **2.3.7 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta, Anticipo por Impuesto a la Renta, Impuesto a la Salida de Capital.

Estos rubros se presentarán, en el Estado de Situación Financiera, en el grupo de Activo Corriente, atendiendo a su liquidez con respecto a las demás partidas de este grupo.

### 2.3.8 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los costos posteriores se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos del activo fijo vayan a fluir a la Sociedad y el costo del elemento pueda determinarse de forma fiable. El valor del componente sustituido se da de baja contable. El resto de reparaciones y mantenciones se cargan en el resultado del ejercicio en que se incurre.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

ACTIVOS PPE	AÑOS
TERRENOS	
EDIFICIOS	20
MUEBLES Y ENSERES	10
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10
EQUIPO DE CÓMPUTACIÓN Y SOFTWARE	3
VEHÍCULOS	5

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

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

Cabe mencionar que la compañía considerará como Propiedad, Planta y Equipo a todo bien que sirva para generar beneficios económicos de más de 12 meses a la empresa y que el costo de ellos pueda ser medido con fiabilidad siempre y cuando estos superen los US\$500. Dependiendo del tipo de activos según el cuadro de activos, todos aquellos bienes de propiedad, planta y equipo que no cumplan con las condiciones estipuladas anteriormente serán considerados como gastos, pero los mismos serán controlados o administrados con un sistema de control de bienes.

### **2.3.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

### **2.3.10 OBLIGACIONES BANCARIAS**

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

### **2.3.11 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las

disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 23% sobre las utilidades gravadas.

### **2.3.12 ANTICIPO DE CLIENTES**

Se registrará todos los fondos recibidos por parte de los clientes, en las cuales se deben medir al costo.

### **2.3.13 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

### **2.3.14 RECONOCIMIENTO DE GASTOS Y COSTOS**

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

### **2.3.15 Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias está basado en la ganancia fiscal del año.

### NOTA 3 - AJUSTES POR TRANSICIÓN

El periodo que termina el 31 de Diciembre del 2012 es el primer período contable que **INMEIRASA S. A.** presenta sus Estados Financieros bajo NIIF, por lo que las siguientes revelaciones son requeridas en el año de transición:

La entidad debe preparar Estados Financieros comparativos y realizar una Conciliación del Patrimonio a la fecha de transición a NIIF. La fecha de transición a NIIF es de 1 de enero del 2011 al 31 de diciembre del 2011.

Las exenciones señaladas en la NIIF 1 que la Compañía ha decidido aplicar en su proceso de adopción de NIIF son las siguientes:

La empresa al 01 de enero del 2012 registró un aumento en Propiedad Planta y Equipos por un valor de \$ 539.634,58 se ajusto para reconocer el valor razonable de Propiedad planta y equipos, se registro la provisión por Jubilación Patronal y Desahucio por \$7.131,00, se dio de baja al Crédito tributario de IVA año 2011 por \$30.461,50, ajustes en Depreciaciones acumuladas por \$9.596,90 y cuenta por cobrar de \$302,00

#### 3.1 CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO AL 1 DE ENERO DE 2011 Y 31 DE DICIEMBRE DE 2011 (FECHA DE TRANSICIÓN A NIIF).

Explicación resumida de los ajustes por conversión a NIIF con efectos patrimoniales:

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 01/01/2011	AJUSTES NIIF		SALDOS NIIF PARA LAS PYMES 01/01/2011
		DEBITOS	CREDITO	
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>				
Activos	726.491,01			726.491,01
Pasivos	584.981,52			584.981,52
Patrimonio	141.509,49			141.509,49

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/12/2011	AJUSTES NIIF		SALDOS NIIF PARA LAS PYMES 01/01/2012
		DEBITOS	CREDITO	
<b>ESTADO DE SITUACION FINANCIERA</b>				
<b>Activos</b>	691.821,63	549.512,98	50.238,80	<b>1.191.095,81</b>
<b>Pasivos</b>	523.350,12	0,00	7.131,00	<b>530.481,12</b>
<b>Patrimonio</b>	168.471,51	57.369,80	549.512,98	<b>660.614,69</b>

**CONCILIACION DEL PATRIMONIO:**

<b>PATRIMONIO NEC AL 1 DE ENERO DEL 2012</b>	<b>168.471,51</b>
Ajustes (Detallar)	
(+) Ajuste costo atribuido PPE	539.634,58
(-) Ajuste Ctas por cobrar	302,00
(-) Ajuste Impuesto Anticipado	30.461,50
(-) Ajuste Dep. Acumuladas PPE	9.596,90
(-) Provisión Patronal Desahucio	7.131,00
<b>PATRIMONIO NIIF PARA PYMES AL 01 DE ENERO DEL 2012</b>	<b>660.614,69</b>

## NOTA - 4 PRINCIPALES CUENTAS

INMEIRASA S.A.  
ANEXO CAJA BANCOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>51.100,85</b>
<b>CAJA</b>	<b>2,79</b>
Efectivo	2,79
<b>BANCOS LOCALES</b>	<b>51.098,06</b>
Banco Machala Cta. Aho. 1070761129	265,63
Banco Machala Cta. Cte. 1070739492	50.832,43

INMEIRASA S.A.  
ANEXO ACTIVOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>	<b>369.310,98</b>
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>66.741,00</b>
Facturas x Cobrar Clientes Locales	66.741,00
<b>CHEQUES POR COBRAR CLIENTES</b>	<b>198.626,76</b>
Cheques Postfechados-Oficina Central	95.017,70
Cheques protestados	13.956,57
Cheques en Custodia	86.312,40
cheques x cobrar	4.007,50
provision ctas incobrables	- 667,41
<b>CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS</b>	<b>91.690,97</b>
Idalca	91.690,97
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>12.252,25</b>
Prestamo empleados	10.975,65
anticipos	1.276,60

INMEIRASA S.A.  
ANEXO ACTIVOS IMPUESTOS ANTICIPADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

<b>IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>	<b>151.114,83</b>
<b>CREDITO TRIBUTARO ISD</b>	<b>102.642,34</b>
2% ISD 2010	11.638,54
2% ISD 2011	29.743,33
2% ISD 2012	61.260,47
<b>CREDITO TRIBUTARO RENTA</b>	<b>44.058,79</b>
1% Retención en la Fuente 2010	8.441,26
1% Retención en la Fuente 2011	13.790,64
1% Retención en la Fuente 2012	21.826,89
<b>Anticipo Impuesto Renta 2012</b>	<b>4.413,70</b>

**INMEIRASA S.A.**  
**ANEXO INVENTARIOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

<b>INVENTARIOS</b>	<b>150.926,63</b>
Inventario productos en proceso	128.715,84
Inventario de herramientas y suministros	9.883,91
Inventario de huevos	12.326,88

**INMEIRASA S.A.**  
**ANEXO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>803.758,38</b>
Terreno	309.825,00
Edificio	79.958,00
Maquinarias	432.814,25
Equipos	3.188,65
Muebles y Enseres	3.146,78
Vehículos	73.946,92
Equipos de computación	3.974,40
Depreciación Acumulada	-103.095,62

**INMEIRASA S.A.**  
**ANEXO CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

<b>CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR</b>	<b>277.105,61</b>
Proveedores Varios	22.810,01
Bolívar Cía. de Seguros	292,00
Corina Sánchez	36,95
Anticipo Cliente	44,65
Proveedores del exterior	253.922,00

**INMEIRASA S.A.**  
**ANEXO OBLIGACIONES BANCARIAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

<b>OBLIGACIONES BANCARIAS</b>	<b>189.125,38</b>
<b>TARJETAS DE CREDITO</b>	<b>8.273,67</b>
Diners	4.711,06
Visa	3.562,61
<b>SOBREGIRO BANCARIO</b>	<b>18.689,53</b>
Banco del Pichincha	3.665,99
Banco Machala	15.023,54
<b>PRESTAMOS</b>	<b>162.162,18</b>
Prestamos Banco Pichincha	20.560,75
Prestamos CFN	141.601,43

**INMEIRASA S.A.**  
**ANEXO OBLIGACION CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**OBLIGACION CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA**

<b>TRIBUTARIA</b>	<b>29.867,60</b>
Retención Fuente	1.030,18
Retención IVA	2.431,28
Imppto Renta	26.406,14

**INMEIRASA S.A.**  
**ANEXO PASIVOS NO CORRIENTES**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**PASIVOS NO CORRIENTES**

<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>307.147,40</b>
Provisión Jubilación Patronal	8.293,75
Provisión Desahucio	2.093,51
Préstamo CFN	117.345,99
Cta x Pagar Accionista	179.414,15

**INMEIRASA S.A.**  
**ANEXO PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

**PATRIMONIO**

<b>PATRIMONIO</b>	<b>700.736,50</b>
<b>CAPITAL PAGADO</b>	<b>150.000,00</b>
Anamaria Castro Castro	149.880,00
Javier Guillermo Castro Castro	120,00
<b>Utilidades Acumuladas</b>	<b>26.962,02</b>
Resultado del ejercicio	31.631,30
Adpcion NIIF	492.143,18