

1

IMPLEMENTOS Y
MAQUINARIAS
AGROPECUARIAS Y
AVICOLAS S.A.
IMAGROSA

POLITICAS
CONTABLES Y NOTAS A
LOS ESTADOS
FINANCIEROS

IMPLEMENTOS Y MAQUINARIAS AGROPECUARIAS Y AVICOLAS S.A. IMAGROSA

Políticas de Contabilidad

IMPLEMENTOS Y MAQUINARIAS AGROPECUARIAS Y AVICOLAS S.A. IMAGROSA es una compañía legalmente constituida en Ecuador. La dirección de su domicilio y centro de actividad principal se encuentran ubicados en la Av. Juan Tanea Marengo km 0.5 Cda. Adape # 316, su RUC es **0990159955001**, expediente 5695.

Los estados financieros presentados por **IMPLEMENTOS Y MAQUINARIAS AGROPECUARIAS Y AVICOLAS S.A. IMAGROSA** corresponderán a la información contable, que es de manera razonable.

Toda la información financiera expresada en este informe se encuentra presentada en USD (Dólares Estadounidenses). Los estados financieros consolidados han sido preparados desde el 2012 de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primarios 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.

Bases de presentación

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes), emitida por el Consejo de Normas Internacional de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de las compañías han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

Los estados financieros de la compañía emitidos hasta el 31 de diciembre del 2011 se prepararon de acuerdo a Norma Ecuatoriana de Contabilidad (NEC), los cuales fueron convertidos a NIIF (año de transición) para ser presentados en forma comparativa con los estados financieros al 31 de diciembre del 2012.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la compañía.

A continuación se describen las políticas y prácticas contables más importantes seguidas por la compañía:

IMPLEMENTOS Y MAQUINARIAS AGROPECUARIAS Y AVICOLAS S.A. IMAGROSA

Políticas de Contabilidad

Efectivo y equivalentes de efectivo -

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

Documentos y Cuentas por Cobrar - Clientes -

Estas cuentas por cobrar son los montos adeudados que se generan en el curso normal del negocio por los clientes. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Se presentan a su valor nominal, menos los cobros realizados. Se registra una provisión para cubrir el deterioro de los mismos el cual se carga a los resultados del año. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas, a criterio de la gerencia.

Documentos y Cuentas por Cobrar - Crédito Tributario -

Corresponde a las retenciones practicadas por los Clientes sobre las facturas de ventas emitidas por la Compañía durante el ejercicio.

Inventario

Comprenden todos los artículos adquiridos con propósito de comercializar; el método de costo de los inventarios es por el método promedio. La conciliación de los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos se la lleva a cabo al menos tres veces al año, de manera obligatoria por motivos internos. El tratamiento del inventario es como lo indica la sección 13 de las NIIF para la PYMEs, también se toma referencia de la NIC 2.

Propiedad, Planta y Equipo -

Están expresadas al costo de adquisición y se deprecian de acuerdo con el método de línea recta, la depreciación de los activos se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, así tenemos:

<u>Activo</u>	<u>Tasas</u>
Equipos de Computo	33%
Vehículos	20%
Instalaciones y Equipos de Oficina	10%
Muebles y Enseres	10%
Edificios	5%

IMPLEMENTOS Y MAQUINARIAS AGROPECUARIAS Y AVICOLAS S.A. IMAGROSA

Políticas de Contabilidad

Documentos y Cuentas por pagar – Proveedores -

Representan los montos adeudados a los Proveedores por adquisiciones de bienes y servicios realizadas 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 presentan a su valor nominal menos los pagos realizados y no devengan intereses.

Provisiones -

Se reconoce una provisión solo cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requiera recurso para cancelar la obligación y se puede estimar razonablemente su importe. Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha de los estados financieros.

Reconocimiento de Ingresos -

Los ingresos comprenden el valor de las ventas al por mayor y menor de maquinarias y equipos agrícolas, neto de impuestos a las ventas, de rebajas y descuentos. Se reconocen cuando se transfiere la propiedad y derechos de los mismos, su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la entidad en el futuro y la transacción cumple con los siguientes criterios:

- i. La compañía ha entregado el producto al cliente,
- ii. El cliente ha aceptado el producto, y
- iii. La cobranza de las cuentas por cobrar está razonablemente asegurada

Reconocimiento Costos y Gastos -

Los costos y gastos en general se reconocen en el estado de resultados en el momento en que se incurren independientemente de la fecha en que realiza el pago.

**IMPLEMENTOS Y MAQUINARIAS AGROPECUARIAS Y
 AVICOLAS S.A. IMAGROSA**
 Notas a los estados financieros
 Al 31 de diciembre del 2013
 En dólares estadounidenses

1. Efectivo y equivalentes de efectivo

Caja	130,00
Banco Pacifico Cta. Cte. 10836-7	266,94
Banco Bolivariano Cta. Cte. 511354-9	291,43
Saldo final	688,37

2. Documentos y Cuentas por Cobrar

<u><i>Clientes</i></u>	
Milton Anibal Gallardo Portilla	5.785,00
Alfredo Baamendes Guerrero Castillo	2.972,72
Flor De Oro Plantaciones	728,34
Otros menores a US\$ 500,00	1.615,01
<u><i>Otras</i></u>	
Empleados	141,31
Jacobs	349,83
Anticipos Proveedores	808,86
Saldo final	12.401,57

3. Documentos y Cuentas por Cobrar – Crédito Tributario

Iva Retenido	116,02
Retención 1%	2.783,26
Retención 2%	84,02
Iva Pagado	6.355,36
Crédito Tributario Renta	3.024,84
<u>Anticipo Impuesto a la Renta</u>	<u>2.625,50</u>
Saldo final	14.989,00

4. Inventarios

Productos Terminados	168.473,10
<u>Mercadería en Tránsito</u>	<u>31.172,66</u>
Saldo final	199.645,76

**IMPLEMENTOS Y MAQUINARIAS AGROPECUARIAS Y
AVICOLAS S.A. IMAGROSA**
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2013
En dólares estadounidenses

5. Propiedad, Planta y Equipo

Muebles y Enseres	7.531,73
Equipos de Computación	8.866,86
Equipos de Oficina	2.300,00
(-) Depreciación Acumulada	(16.381,12)
Saldo final	2.317,47

6. Documentos y Cuentas por Cobrar Ip

<u>Relacionadas</u>	
Agronacui S.A.	71.813,10
<u>Otras</u>	
Depósitos en garantía	1.015,51
Saldo final	72.828,61

7. Documentos y Cuentas por pagar corto y largo plazo

<u>Proveedores No Relacionados</u>	
Incomavie Cia. Ltda.	16.390,39
Comercializadora Vioplastica C.I.lda.	4.345,43
Importquímica S.A.	2.084,94
Federico Mujica Medina	1.720,00
Setx. Auditores Independientes	1.540,00
Industrial Y Comercial Trilex C.A.	999,30
Ernesto Vicente Villamar Caballero	983,68
Otros menores a US\$ 900,00	1.478,07
<u>Otras cuentas</u>	
Rodriguez Peralta Max Franklin	30.000,00
Isabel Inez Freyre Idrovo	5.000,10
Acreedores varios	6.884,98
Otras cuentas	1.713,09
<u>Proveedores Relacionados</u>	
Inmobiliaria Quiisa S.A.	93.417,53
Laboratorios Aroma	3.954,80
<u>Prestamos de accionistas</u>	
Rodriguez Adolfo	14.268,71
Saldo final	184.780,92

**IMPLEMENTOS Y MAQUINARIAS AGROPECUARIAS Y
AVICOLAS S.A. IMAGROSA**

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2013

En dólares estadounidenses

8. Impuesto a la Renta y Participación Trabajadores

Impuesto a la Renta causado	3.673,38
Participación Trabajadores	1.047,28
Saldo final	4.720,66

9. Documentos y Cuentas por Pagar – Provisiones

Sueldos y Salarios	262,54
Decimo Tercer Sueldo	138,72
Decimo Cuarto Sueldo	795,00
Vacaciones	1.213,69
Fondo De Reserva	73,22
Aportes Personal	155,63
Aportes Patronal	185,60
Aporte Icce y Secap	16,67
Retencion 1%	14,74
Retencion 8%	88,00
Retencion 2%	119,38
Retencion 10%	88,00
Impuestos Al Valor Agregado	676,87
Iva Retenido 30%	2,24
Iva Retenido 100%	267,10
Sri Anticipo Impuesto A La Renta	1.165,28
Otras Provisiones Varias	497,21
Saldo final	5.759,89

10. Patrimonio de los Accionistas

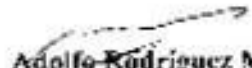
Capital Social

El capital social suscrito de la compañía está dividido en 40.000 participaciones de US\$0.20 cada una.

**IMPLEMENTOS Y MAQUINARIAS AGROPECUARIAS Y
AVICOLAS S.A. IMAGROSA**
Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre del 2013
En dólares estadounidenses

<u>Accionistas</u>	<u>Acciones</u>	<u>US\$</u>
Rodriguez Arcos Maria Auxiliadora	12.823	2.564,60
Rodriguez Arcos Maria de Lourdes	12.823	2.564,60
Rodriguez Matos Adolfo José	12.823	2.564,60
Moro Fleine Tomas	1.531	306,20
Total		8.000,00

Sin perjuicio de lo anteriormente expuesto **IMPLEMENTOS Y MAQUINARIAS AGROPECUARIAS Y AVICOLAS S.A. IMAGROSA**, lleva sus Estados Financieros enmarcados a las leyes tributarias vigentes en el Ecuador, así como a las NIIF para PYMES, y entidades de control a las que se deba.


Adolfo Rodríguez Matos
GERENTE GENERAL