

ING. PATRICIO SEMPÉRTEGUI MBA

AUDITOR Y CONSULTOR

IMPORPING S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017

Y

DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE DE CUENTAS ANUALES

A los señores Accionistas de IMPORPING S.A.

1. He auditado el balance general adjunto de la compañía IMPORPING S.A., al 31 de diciembre del año 2017; el correspondiente Estado de Resultados, el Estado de cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y otras notas explicativas a los estados financieros, las mismas que son de responsabilidad exclusiva de la administración de la compañía.

Los Estados Financieros de la compañía al 31 de diciembre de 2016, fueron examinados y culminados con informe de fecha 31 de marzo de 2017, mismo que contiene una opinión limpia.

Responsabilidad de la administración sobre los Estados Financieros:

2. La Administración de la compañía IMPORPING S.A., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Ésta responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de errores importantes, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la compañía.

Responsabilidad de los Auditores Independientes:

3. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, la auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento. Estas normas requieren que cumpla con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluyen la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores importantes ya sea como resultado de fraude o de error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la compañía en la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias; pero con el propósito de expresar, una opinión sobre la efectividad del control interno de la compañía. Una auditoría incluye también la evaluación de si los principios de contabilidad utilizados son apropiados, además del cumplimiento de las normas

internacionales de información financiera, de las normas de carácter tributario vigentes, también incluye la evaluación de si las estimaciones importantes hechas por la administración de la compañía son razonables, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto.

Opinión:

4. Por lo manifestado es mi opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía IMPORPING S.A., al 31 de diciembre de 2017, los resultados de sus operaciones, de patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Interpretación Financiera NIIFs.

La compañía durante el año 2017, ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes. Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno.

Cuenca, 31 de marzo de 2018.

Atentamente,



Ing. Patricio Sempértegui. MBA.

Auditor Externo Reg. SC-RNAE-716

IMPORPING S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 (EXPRESADO EN DOLARES
DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA USD)

	<u>REF</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	F-1	25,74	25,74
OTROS ACTIVOS FINANCIEROS CORRIENTES	F-2	632.618,15	1.347.991,51
ACTIVOS FINANCIEROS	F-3	110.151,98	411.272,36
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	F-6	40.160,39	49.471,99
TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE		782.956,26	1.808.761,60
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO, NETO		3.200,00	4.100,00
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		3.200,00	4.100,00
TOTAL DEL ACTIVO		786.156,26	1.812.861,60
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
COMERCIALES	F-7	329.724,66	498.512,85
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	F-8	4.195,51	16.654,92
ANTICIPO CLIENTES	F-9	-	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE		333.920,17	515.167,77
PASIVO NO CORRIENTE			
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES			
FINANCIERAS		1.931,77	
OTROS PASIVOS NO CORRIENTES		123.582,77	968.005,16
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	F-10	125.514,54	968.005,16
TOTAL DEL PASIVO		459.434,71	1.483.172,93
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL		16.874,25	16.874,25
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES		218.856,61	218.856,61
RESULTADOS ACUMULADOS		93.957,81	80.223,77
RESULTADOS DEL EJERCICIO		-2.967,12	13.734,04
TOTAL DEL PATRIMONIO		326.721,55	329.688,67
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		786.156,26	1.812.861,60

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros.

IMPORPING S.A.
ESTADO DE RESULTADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 (EXPRESADO EN DOLARES
DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA USD)

	<u>REF</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
INGRESOS			
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	F-11	37.644,83	65.067,51
(-) COSTO DE VENTAS		-	37.377,94
UTILIDAD BRUTA		37.644,83	27.689,57
(+) OTROS INGRESOS			
TOTAL OTROS INGRESOS		-	-
(-) GASTOS			
GASTOS DE VENTAS Y ADMINISTRACION	F-12	40.611,95	6.596,11
TOTAL GASTOS		40.611,95	6.596,11
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION, IMPUESTO Y RESERVA		-2.967,12	21.093,46
GASTO DE PARTICIPACION LABORAL		-	3.164,02
GASTO DE IMPUESTO A LA RENTA		-	4.195,39
UTILIDAD NETA		-2.967,12	13.734,05

Las notas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

IMPORPING S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 (EXPRESADO EN DOLARES
DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA USD)

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL	16.874,25	16.874,25
APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION	218.856,61	218.856,61
GANANCIAS ACUMULADAS	93.957,81	80.223,77
GANANCIA NETA DEL PERIODO	-2.967,12	13.734,04
TOTAL PATRIMONIO	326.721,55	329.688,67

IMPORPING S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 (EXPRESADO EN DOLARES
DE LOS ESTADOS UNIDOS DE NORTEAMERICA USD)

	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE UTILIZADOS EN		
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros procedentes de las ventas de bienes y servicios prestados	-144.739,90	-144.739,90
Pagos a proveedores y empleados	257.689,52	257.689,52
Otros pagos por actividades de operación	-	-
Otras entradas (salidas) de efectivo	-104.552,11	-104.552,11
Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Operación	8.397,51	8.397,51
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN)		
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisiciones de Propiedades Planta y Equipo	-	-
Otras entradas(salidas) de efectivo	-	-
Flujo de efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Inversión	-	-
FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN)		
ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Aumento en efectivo por aumento de capital		
entradas(salidas) por Préstamos	-8.768,11	-8.768,11
Otras entradas (salidas) de efectivo		
Flujo de Efectivo Procedentes de (Utilizados en) Actividades de Financiación	-8.768,11	-8.768,11
Incremento (disminución) Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-	-370,60
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Período	25,74	396,34
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Período	25,74	25,74

IMPORPING S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE
DEL 2017**

NOTA 1.- ANTECEDENTES

La compañía IMPORPING S.A., fue constituida en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas, mediante Escritura Pública celebrada en la Notaria Vigésima Quinta el Díez y Siete de Mayo de 2004 e inscrita en el Registro Mercantil el 01 de Junio del mismo año. El Registro Único de Contribuyentes asignado a la compañía es el No. 0992352531001

Al 31 de diciembre del 2017, las actividades económicas de la Compañía son: Construcción de obra civil, venta al por mayor de materiales, piezas y accesorios de construcción, venta al por mayor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores, venta al por mayor de productos diversos para el consumidor entre otras y se ha cumplido con las obligaciones tributarias pertinentes.

NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

- a) Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas en vigencia. Ley de Compañías, Ley de Régimen de Tributario Interno y sus Reglamentos, Código de Trabajo, Estatutos de la Empresa, y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (NIIFs).
- b) Los estados financieros básicos se preparan en base al valor de mercado, y los mismos deben de ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.
- c) Las depreciaciones de los activos fijos se cargan a resultados y se calculan de acuerdo a lo autorizada en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno,
- d) Las NIIF requieren ciertas revelaciones acerca de los instrumentos financieros que tienen relación con los diferentes riesgos que afectan a la compañía, tales como: Mercado.- La Compañía considera que no habrá efectos importantes en resultados o patrimonio por cambios en costos de obligaciones los cuales son cubiertos con el margen de ventas. Y Financiero.- Aproximadamente a partir del segundo semestre del año 2016, la compañía ha estado concursando en subasta para ser acreedora de un proyecto, se aspiró que en el año 2017 se consolide el proyecto pero aún no ha sido posible.
- e) Al 31 de diciembre del 2017 los diferentes rubros del balance general muestran los siguientes saldos:

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2017 y 31 de Diciembre 2016 es la siguiente:

<u>Clases de Efectivo y Equivalentes al Efectivo</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
(F-1) Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	25.74	25.74

NOTA 4.- OTROS ACTIVOS CORRIENTES

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2017 y al 31 de Diciembre de 2016 y corresponde a préstamos sin intereses a empleados y otros.

Otros Activos Corrientes	31/12/2017	31/12/2016
Otras Ctas. Y Doc. Por Cobrar Activos corrientes	632.618,15	1.296.584,22
Varios deudores	-	51.407,29
(F-2) Total Otros Activos Financieros Corrientes	632.618,15	1.347.991,51

Dentro de este tema, cabe mencionar que las Otras Cuentas y Documentos por Cobrar se desglosan de la siguiente manera:

Otras Ctas y Doc por cobrar	Valor
Zhong Xing	363.425,23
Conorcio Be&Bi	234.138,72
Préstamos empleados	3.274,35
Anticipo entregados años anteriores	31.779,85
Suman	632.618,15

NOTA 5.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES

La composición del rubro al 31 de Diciembre de 2017 y 31 de Diciembre 2016 es la siguiente:

Cuentas y documentos por Cobrar Comerciales	31/12/2017	31/12/2016
CLIENTES:		
Cuentas por Cobrar Clientes	121.459,40	415.426,63
(-) Provisión Acumulada de Cuentas Incobrables	(11.307,42)	(11.307,42)
(F-3) Total Cuentas y Doc. Por Cobrar Comerciales	110.151,98	411.272,36

Estas cuentas están registradas desde el inicio a su valor de transacción, procediéndose con posterioridad a reconocer con cargo a resultados del año una provisión para cubrir posibles pérdidas que pueda llegar a producirse en la recuperación de las cuentas por cobrar (clientes) en base a una evaluación de las mismas de acuerdo a lo establecido en las disposiciones tributarias legales vigentes.

NOTA 6.- CUENTAS POR COBRAR POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2017 y 31 de Diciembre de 2016 es la siguiente:

<u>Activos por Impuestos Corrientes</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Crédito Tributario por IVA	9.692,71	16.045,34
Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	498,95	650,68
CT. Impuesto a la Renta	29.968,73	32.775,97
(F-6) Total Activos por Impuestos Corrientes	40.160,39	49.471,99

NOTA 7.- PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Los Activos Fijos que tiene la Compañía: Vehículos, está presentado a su valor razonable sobre la base de tasación efectuada por profesionales calificados por la Superintendencia de Compañías. Los pagos por reparación y mantenimiento son cargados a gastos, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. Los activos son depreciados aplicando el método de línea recta considerando como base la vida útil estimada de estos activos. Las tasas de depreciación anual de propiedad planta y equipo, son las siguientes: Inmuebles 5%; Maquinarias, equipos, muebles y enseres 10%; Vehículos 20%; Equipos de computación 33.33%.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades, planta y equipos se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultado Integral.

A continuación la composición de los Activos fijos al 31 de Diciembre del 2017:

Detalle	%	Saldo al 31-12-16	Adiciones	Transf	Ventas	Deprec acum	Valor al 31-12-2017
Depreciables							
Vehiculos	20%	5.000,00	0	0	0	1.800,00	3.200,00
Total Activos Depreciables		5.000,00	-	-	-	1.800,00	3.200,00

NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2017 y 31 de Diciembre de 2016 es la siguiente:

<u>Cuentas y Documento por Pagar Comerciales</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Proveedores Locales	329.724,66	490.344,48
Otras Ctas y doc por pagar	-	8.168,37
(F-7) Total Cuentas y Doctos por Pagar Comerciales	329.724,66	498.512,85

Las cuentas por pagar comerciales en su mayor parte corresponden a los proveedores tanto locales como del exterior, quienes nos proveen de los materiales, suministros para la venta y nos prestan sus servicios.

NOTA 9.- OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2017 y 31 de Diciembre 2016 es la siguiente:

Otras Obligaciones corrientes	31/12/2017	31/12/2016
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA		
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR EL EJERCICIO	-	4.195,39
Provisión Impuesto por Pagar	-	-
CON EL IESS	1.197,35	553,36
OTRAS PROVISIONES	2.998,16	8.742,15
PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	-	3.164,02
(F-8) Total Otras Obligaciones Corrientes	4.195,51	16.654,92

NOTA 10.- OTROS PASIVOS NO CORRIENTES

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2017 y 31 de Diciembre 2016 es la siguiente:

Otros Pasivos no corrientes	31/12/2017	31/12/2016
Obligaciones con Instituciones Financieras	1.931,77	1.231,83
Préstamos de terceros	-	-
Préstamos Accionistas y Rel	123.582,77	968.005,16
(F-10) Total Otros Pasivos no Corrientes	125.514,54	969.236,99

El detalle de estos pasivos se hace constar a continuación y corresponden a obligaciones de pago por compra de bienes y servicios, y por financiamiento de capital de trabajo:

Obligaciones con Accionistas y otros				
Nombre	Monto	Tasa	Plazo	Garantías
Zhong Xing	123.582,77	11%	72 meses	L/C

NOTA 11.- RESULTADO DEL EJERCICIO

El resultado del Ejercicio al 31 de diciembre del 2017 y 31 de diciembre del 2016 es el siguiente:

	31/12/2017	31/12/2016
UTILIDAD - PERDIDA ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTOS	2.967,12	21.093,45
(-) 15% Participación Trabajadores	-	3.164,02
(-) Impuesto a la Renta	-	4.195,39
UTILIDAD NETA	2.967,12	13.734,04

NOTA 12.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

La composición de este rubro al 31 de Diciembre de 2017 y 31 de Diciembre 2016 es la siguiente:

<u>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Ventas Tarifa 12%	37.644.83	65.067.51
Utilidad en venta de Activos Fijos	-	-
(F-11) Total Ingresos de Actividades Ordinarias	37.644.83	65.067.51

Se realiza todo tipo de transferencia de bien y/o servicio a precio de mercado.

NOTA 13.- GASTOS DE SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES

El siguiente es el detalle de los gastos del personal para los ejercicios terminados al 31 de Diciembre de 2017 y 2016:

<u>Costos / Gastos de Sueldos y Beneficios</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2016</u>
Gasto de Sueldos y Otras Remuneraciones	18.826,72	17.727,94
Gasto de Beneficios Sociales	3.468,77	3.185,43
Aportes a la Seguridad Social y Fondo de Reserva	3.847,02	3.509,82
Total Gastos de Sueldos y Beneficios	26.142,51	24.423,19

NOTA 14.- COMENTARIO SOBRE ACONTECIMIENTOS QUE PUDIERON AFECTAR LA TRANSACCIONALIDAD DURANTE EL EJERCICIO:

A partir del año 2015, la disminución sustancial en el precio del petróleo ha afectado la economía del país, cuyos impactos principales son: disminución de depósitos en el sector financiero, incremento de índices de desempleo, incremento de la morosidad de la cartera de crédito, restricción al acceso de las líneas de crédito, barreras arancelarias como es el caso de las salvaguardias, etc, estos factores han impedido durante los años 2016-2017 importar productos por el elevado costo de importación, afectándose los ingresos operacionales en este ejercicio.

En la actualidad, las autoridades económicas han elaborado diferentes alternativas para hacer frente la situación tales como: financiamiento a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros (China); o de priorizar inversiones.

NOTA 15.- CONCLUSIONES

De la auditoría realizada se llega a la conclusión que IMPORPING S.A. tiene una estructura legal, administrativa y contable satisfactoria y con sujeción a las normas y procedimientos vigentes en sus varios aspectos.



Ing. Patricio Sempértegui. MBA.

Auditor Reg. SC-RNAE-716