

IMPORDAU S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

1.- INFORMACION GENERAL.

IMPORDAU S.A. (La Compañía) es una sociedad anónima, constituida el 13 de marzo del 2006 en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, siendo inscrito en el Registro Mercantil el 23 de marzo del mismo año. Sus actividades principales son las de VENTA DE TODA CLASE DE VEHICULOS AUTOMOTORES , REPUESTOS Y ACCESORIOS. La Compañía no mantiene inversiones en acciones donde ejerza influencia significativa sobre otras entidades por lo que no actúa como una Unidad Controladora.

2.- BASES DE ELABORACION.

Los Estados Financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYME's) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) en julio del 2010. Los importes de los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda oficial de la Republica de Ecuador.

3.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES.

En algunos casos es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Las estimaciones y los supuestos utilizados son revisados en forma continua por la Administración considerando la información disponible sobre los hechos analizados.

La revisión de la estimaciones contables se reconocen en el periodo en el cual se revisa la estimación y/o prospectivamente, si la revisión afecta tanto los periodos actuales como futuros.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar alguno de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- a) Reconocimiento de ingresos y gastos
- b) Evaluación de posibles pérdidas por deterioro para determinados activos.
- c) Vida útil de las propiedades y equipos y,
- d) Calculo de provisiones por beneficios de los empleados.

4.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para las PYME's exige la determinación y aplicación consistente de políticas contable a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la Compañía se resumen a continuación:

IMPORDAU S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

4.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES (continuación)

Transición a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

- a) Aplicación de la sección 35.- De acuerdo con las Resoluciones de Superintendencia de Compañías # 08.G.DSC.010 y SC.Q.ICL.CPA.IFRS.11.01 de noviembre 20 del 2008 y enero 12 del 2011, respectivamente, las compañías como IMPORDAU S.A., perteneciente al tercer grupo de adopción, deben preparar sus primeros estados financieros bajo NIIF para las PYME's en el 2012 de acuerdo a lo indicado en la sección 35, por lo cual los estados financieros de IMPORDAU S.A., por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre del 2012 son los primeros estados financieros emitidos de acuerdo a la NIIF para las PYME's. hasta el año terminado el 31 de diciembre del 2011, la Compañía emitió sus estados financieros según Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), por cual las cifras de los estados financieros del 2011 han sido reexpresadas para ser presentadas con los mismos criterios y principios del 2012.

El período de transición a las NIIF de la Compañía fue enero 1 a diciembre 31 del 2011. La Compañía ha preparado su estado de situación financiera de apertura bajo NIIF para las PYMES a esa fecha.

- b) Excepciones y exenciones relacionadas con la sección 35.- La Compañía en cumplimiento de esta Sección, no aplicó las excepciones que tienen que ver con la prohibición de cambiar retroactivamente la contabilidad llevada a cabo según el marco de información financiera anterior; tampoco se ha acogido a las exenciones o alternativas particulares de registro que permite dicha sección por cuanto no son aplicables o porque siendo aplicables la Administración ha decidido aplicarlas a partir de enero 1 del 2012.

- c) Conciliación entre NIIF para las PYME's y NEC.-

c.1) Conciliación del patrimonio al 1 de enero del 2011 y 31 de diciembre del 2011. No fue necesario efectuar ajustes por cuanto los saldos de las principales cuentas del estado de situación financiera según NEC son similares a los requeridos según NIIF.

c.2) Conciliación del estado de resultados integral

Durante el año 2011, no fue necesario efectuar ajustes al estado de resultados por cuanto el saldo acumulado de los ingresos y gastos según NEC son similares a los requeridos según NIIF.

Cuentas por cobrar comerciales.

Las ventas de los repuestos y accesorios entre otros; son realizadas en condiciones de créditos normales sin el recargo de intereses. Al final de cada periodo sobre el que informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar comerciales se revisan para

IMPORDAU S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Maquinarias y equipos.

Las partidas de maquinaria y equipos se miden al costo menos la depreciación y cualquier eventual pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. La tasa anual de depreciación para, edificios es del 5% anual, muebles y enseres es del 10% anual, para equipos de computación 33,33% y para vehículos 20%.

La Compañía ha implementado como política de que, si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo se revise la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos no financieros.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan los activos no financieros para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y, se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una partida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que había sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (o grupo de activos relacionados) en años anteriores. Una reversión por una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

Cuentas por pagar comerciales.

Constituyen obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tienen intereses.

Beneficio a los empleados - post empleo.

La Compañía no cuenta con un plan de beneficios definidos post – empleo por cuanto la mayoría de sus trabajadores poseen una antigüedad menor a 10 años y cualquier efecto no es significativo.

Participación de los empleados en las utilidades.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, la Compañía provisiona al cierre del año el 15% de la utilidad anual por concepto de participación laboral en las utilidades. Para el ejercicio económico 2015, la compañía no reportó utilidades.

IMPORDAU S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

Impuesto a la renta.

Está conformado por el impuesto a la renta corriente, el cual es calculado según la Ley de Régimen Tributario Interno, la cual establece la tarifa de impuesto a la renta del 22% para el 2015. Si la utilidad del año es capitalizada total o parcialmente dentro del año siguiente, la tarifa por el valor capitalizado disminuye a 12%. En el caso de que el anticipo de impuesto a la renta determinado sea mayor que el impuesto causado calculado en base a los porcentajes indicados en la Ley de Régimen Tributario Interno, el impuesto se liquidará sobre el valor del anticipo determinado.

La Compañía, no ha identificado activos o pasivos por impuesto a la renta diferido que debiera reconocerse en los estados financieros.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios de impresión y diseño de artes gráficas se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

Reconocimiento de gastos.

Los gastos se imputan a las cuentas de resultados en función del criterio del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

5.- EFECTIVO.

Al 31 de diciembre del 2015, representan saldos en cuentas corrientes en los bancos que mantiene la compañía cuentas activas. Tales depósitos no generan interés.

6.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIAL Y OTRAS.

Al 31 de diciembre del 2015, se presentan como sigue:

	(US dólares)	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Cuentas por cobrar, Clientes	8.788,43	135.765,05
Otras	<u>6.328,06</u>	<u>54723,59</u>
Subtotal	15.116,49	190.488,64
Provisión cuentas incobrables	(0,00)	(0,00)
Total	<u>15.116,49</u>	<u>190.488,64</u>

IMPORDAU S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014****7.- INVENTARIOS.**

Al 31 de diciembre del 2015, se presentan como sigue:

	(US dólares)	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Materias primas	0,00	0,00
Productos en proceso	0,00	0,00
Productos terminados	<u>588.908,63</u>	<u>623.758,43</u>
Total	<u>588.908,63</u>	<u>623.758,43</u>

8.- IMPUESTOS RETENIDOS.

Al 31 de diciembre del 2015, se presentan como sigue:

	(US dólares)	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Retenciones en la fuente	<u>37.621,18</u>	<u>20.754,14</u>
Total	<u>37.621,18</u>	<u>20.754,14</u>

9.- MAQUINARIAS Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2015, se presentan como sigue:

	(US dólares)	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Inmuebles (excepto terreno)	27.000,00	27.000,00
Muebles y enseres	6.452,45	6.452,45
Equipos de computación	8.100,39	7.982,25
Vehículos	<u>79.317,18</u>	<u>115.692,23</u>
Subtotal	120.870,02	157.126,93
Depreciación acumulada	<u>(78.203,17)</u>	<u>(56.321,76)</u>
	<u>42.666,85</u>	<u>100.805,17</u>

10.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES Y OTRAS.

Al 31 de diciembre del 2015, se presentan como sigue:

IMPORDAU S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014**

	(US dólares)	
	<u>2015</u>	<u>2014</u>
Proveedores locales	0,00	238.903,51
Impuestos y retenciones	6.068,84	8.919,56
Participación a trabajadores	0,00	10.658,06
Otras	263.344,80	498.328,08
Total	<u>269.413,64</u>	<u>756.809,21</u>

11.- OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2015, representa préstamos efectuado por las instituciones financieras nacionales, con vencimiento en un promedio de tres años y tasa de interés promedios del 14% anual. Tal préstamo está garantizado con firmas solidarias de los accionistas.

12.- CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS

Al 31 de diciembre del 2015, la compañía no presenta deudas hacia los accionistas.

13.- CAPITAL SUSCRITO.

El capital suscrito, al 31 de diciembre del 2015, está constituido por 800 acciones de USD 1,00 cada una.

14.-COMPROMISOS Y CONTINGENCIAS.**a) Compromisos**

Al 31 de diciembre del 2015, la Administración revela que no existen contratos o convenios de importancia suscritos con terceras personas que comprometan activos de la compañía a esa fecha.

b) Contingencias

La Administración de la Compañía revela que no existen contingencias tributarias, laborales u operativas que pudieran originar eventuales pasivos contingentes al 31 de diciembre del 2015.

15.- SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La compañía no mantiene partes relacionadas, por ende no se registran saldos pendientes.

16.- PAGO A LA NOMINA DE EMPLEADOS

Respecto a las remuneraciones del personal clave de la Compañía, se han cancelados sueldo y beneficios sociales u honorarios a principales ejecutivos y directivos por USD \$54.482,26 (USD \$37.577,85 En el 2014).

IMPORDAU S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

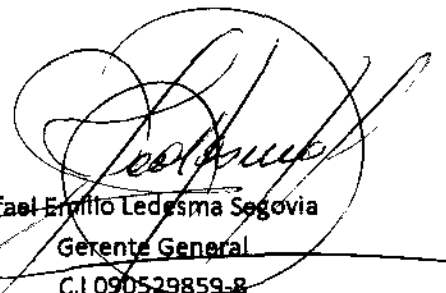
POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 Y 2014

17.- EVENTOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA.

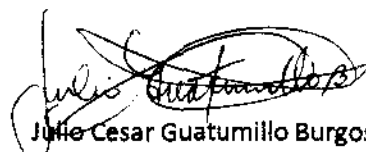
Entre diciembre del 2015 (fecha de cierre de los estados financieros) y marzo 14 (fecha de culminación de los estados financieros), la Administración considera que no han existido eventos importantes que revelar o que pudiera alterar o modificar los estados financieros al cierre del año.

18.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

La emisión de los estados financieros correspondientes al ejercicio económico 2015, ha sido aprobada por la Administración de la Compañía en marzo 18 de 2016 y serán sometidos a la posterior aprobación de la Junta General de Accionistas.



Rafael Emilio Ledesma Segovia
Gerente General
C.I. 090529859-8



Julio Cesar Guatumillo Burgos
Contador
C.I. 092359427-9