

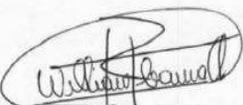
**IBAMOTORS CIA. LTDA.**

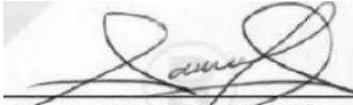
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**IBAMOTORS CIA LTDA.  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017  
(EXPRESADO EN \$USD DÓLARES)**

<b>ACTIVOS</b>	<b>Notas</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes	4	8,746.92	26,116.14
Cuentas y documentos por cobrar	5	76,751.81	128,004.86
Anticipos a proveedores	6	53,828.19	38,743.29
Otras cuentas por cobrar	7	60,207.61	91,072.13
Gastos pagados por anticipado		0.00	2,515.68
Inventarios	8	82,243.69	161,890.85
Credito Tributario de IVA	9	0.00	1,186.41
Credito Tributario de IR	9	15,386.34	7,068.68
<b>Total activos corrientes</b>		<b>297,164.56</b>	<b>456,598.04</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Propiedad planta y equipos (Depreciación acumulada)	10	58,370.80	264,208.11
		-17,696.39	-20,143.65
Activos por impuestos diferidos	12	13,596.59	0.00
Activos intangibles (Amortización acumulada)	11	5,000.00	5,000.00
		-1,166.62	-83.33
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>58,104.38</b>	<b>248,981.13</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>355,268.94</b>	<b>705,579.17</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas por pagar comerciales	13	22,687.18	94,974.15
Obligaciones con organismos de control		8,231.26	4,428.04
Obligaciones financieras		375.64	6,449.47
Anticipos de clientes		-	1,930.28
Gastos acumulados y otras cuentas por pagar		-	9,366.93
15% Participación trabajadores		-	779.49
Impuesto a la renta	14	6,712.72	1,240.27
Obligaciones con socios y terceros CP	15	60,000.00	161,167.14
Provisiones		3,693.87	1,574.42
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>101,700.67</b>	<b>281,910.19</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			
Provisiones laborales		0.00	4,134.00
Préstamos y obligaciones con socios	16	70,000.00	180,000.00
<b>Total Pasivo no Corriente</b>		<b>70,000.00</b>	<b>184,134.00</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>171,700.67</b>	<b>466,044.19</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
	17		
Capital pagado		10,000.00	10,000.00
Aportes Futuras Capitalizaciones		210,000.00	0.00
Reserva Legal		1,497.10	1,338.26
Reserva Facultativa		0.00	210,000.00
Pérdidas Acumuladas		-11,638.94	-11,638.94
Utilidades Retenidas de Ejercicios Anteriores		28,444.82	25,426.85
Ganancia y Pérdidas actuariales acumuladas		1,232.00	1,232.00
Utilidad (Pérdida) del periodo		-55,966.71	3,176.81
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>183,568.27</b>	<b>239,534.98</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>355,268.94</b>	<b>705,579.17</b>

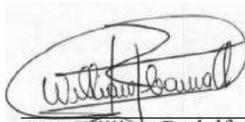
  
 Ing. William Rodolfo Ibarra Quiroz  
**GERENTE GENERAL**

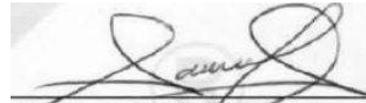
  
 Ing. Sebastián Simbaña P.  
**CONTADOR GENERAL**  
 Reg. N° 17-6196

## ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

**IBAMOTORS CIA LTDA.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**  
**(EXPRESADO EN \$USD DOLARES)**

	NOTAS	2017	2016
<b>INGRESOS ORDINARIOS:</b>			
Venta de bienes		290,247.72	1,221,657.92
Venta de servicios		60,043.32	83,890.68
Otros ingresos		38,599.85	87,152.81
(-) Descuentos y devoluciones		-3,057.02	-25,368.10
<b>TOTAL INGRESOS NETOS ORDINARIOS</b>		<b>385,833.87</b>	<b>1,367,333.31</b>
<b>COSTO DE VENTA</b>		<b>(238,198.69)</b>	<b>(1,106,407.89)</b>
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>		<b>147,635.18</b>	<b>260,925.42</b>
<b>GASTOS</b>			
<b>GASTOS DE VENTA</b>			
Gastos de personal		(43,714.77)	(45,500.39)
Gastos gestión de ventas		(5,865.16)	(9,822.84)
Gastos de viaje		(583.35)	(1,588.75)
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>			
Gastos de personal		(64,343.78)	(104,143.86)
Gastos generales		(45,713.68)	(26,908.00)
Servicios básicos		(2,114.52)	(2,667.19)
Depreciaciones y Amortizaciones		(11,720.37)	(11,523.13)
Impuestos, contribuciones y carga fiscal		(5,762.44)	(6,515.73)
Otros gastos		(2,498.48)	(1,623.82)
<b>UTILIDAD (PÉRDIDA) OPERATIVA</b>		<b>(34,681.37)</b>	<b>50,631.71</b>
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>			
Gastos Financieros		(28,169.21)	(45,435.14)
<b>PERDIDA ANTES DEL 15% TRABAJADORES E IMP. A LA RENTA</b>		<b>(62,850.58)</b>	<b>5,196.57</b>
15% Participación a Trabajadores		0.00	(779.49)
Gasto por Impuesto a la Renta			
Corriente	14	(6,712.72)	
Diferido	12	13,596.59	(1,240.27)
<b>UTILIDAD/(PERDIDA)NETA DEL PERIODO</b>		<b>(55,966.71)</b>	<b>3,176.81</b>
Otros resultados integrales		0.00	1,232.00
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>		<b>(55,966.71)</b>	<b>4,408.81</b>

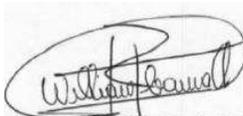
  
 Ing. William Rodolfo Ibarra Quiroz  
 GERENTE GENERAL

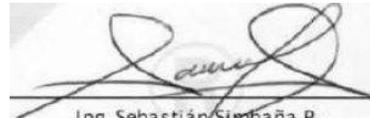
  
 Ing. Sebastián Simbaña P.  
 CONTADOR GENERAL  
 Reg. N° 17-6196

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

**IBAMOTORS CIA LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**  
 (Expresado en dólares)

DESCRIPCIÓN	NOTAS	CAPITAL	RESERVA LEGAL	APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION	RESERVA FACULTATIVA	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	RESULTADOS ACUMULADOS	UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	TOTAL
<b>SALDO AL 31-12-2016</b>		<b>10,000.00</b>	<b>1,338.26</b>	<b>-</b>	<b>210,000.00</b>	<b>-</b>	<b>13,787.91</b>	<b>4,408.81</b>	<b>239,534.98</b>
<b>MAS (MENOS )</b>									
CAPITAL									-
RESERVA LEGAL									-
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES									-
RECLASIFICACIÓN PATRIMONIAL	17		158.84	210,000.00	(210,000.00)	1,232.00	3,017.97	(4,408.81) <sup>F</sup>	0.00
UTILIDAD O PÉRDIDA DEL EJERCICIO								(55,966.71)	(55,966.71)
OTROS RESULTADOS INTEGRALES									
<b>SALDO AL 31-12-2016</b>		<b>10,000.00</b>	<b>1,497.10</b>	<b>210,000.00</b>	<b>-</b>	<b>1,232.00</b>	<b>16,805.88</b>	<b>-55,966.71</b>	<b>183,568.27</b>

  
 Ing. William Rodolfo Ibarra Quiroz  
 GERENTE GENERAL

  
 Ing. Sebastián Simbaña P.  
 CONTADOR GENERAL  
 Reg. N° 17-6196

## ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

IBAMOTORS CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en U.S. Dólares)

### FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:

Recibido de clientes  
Pagado a proveedores y empleados  
Ingresos financieros  
Intereses pagados  
15% participación trabajadores  
Impuesto a la renta

485,816.26
(439,363.35)
35,929.85
(421.98)
(779.49)
(1,240.27)

**Efectivo neto utilizado en actividades operativas**

79,941.02

### FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:

Compra de propiedades planta y equipo  
Compra de intangibles

(3,776.41)
-

**Efectivo neto usado en actividades de inversión**

(3,776.41)

### FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:

Obligaciones bancarias  
Porción corriente deuda largo plazo  
Préstamos a largo plazo

375.64
(6,449.47)
(87,460.00)

**Efectivo neto usado en actividades de financiamiento**

(93,533.83)

Disminución neta en efectivo y sus equivalentes  
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año

(17,369.22)  
26,116.14

**Efectivo y sus equivalentes al final del año**

4

**8,746.92**

### CONCILIACION DE LA UTILIDAD (PERDIDA) NETA CON EL EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Utilidad (pérdida) antes de impuestos

(62,850.58)

Ajustes por:

Depreciación de propiedades, planta y equipo  
Provisión para cuentas incobrables  
Provisión para jubilación patronal  
Provisión para desahucio  
Provisión deterioro por VNR  
Amortizaciones  
(Ganancia) en provisión beneficios definidos  
(Ganancia) por reversión deterioro VNR  
Intereses por pagar

11,720.37
989.76
-
-
745.44
1,083.29
(2,670.00)
-
27,747.23

Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo:

(Aumento) disminución en cuentas por cobrar  
(Aumento) disminución en documentos por cobrar  
(Aumento) disminución en anticipos de proveedores  
(Aumento) disminución en inventarios  
(Aumento) disminución en gastos anticipados y otras cuentas por cobrar  
(Aumento) disminución en otros activos  
Aumento (disminución) en cuentas por pagar  
Aumento (disminución) en anticipos de clientes  
Aumento (disminución) en gastos acumulados y otras cuentas por pagar  
Aumento (disminución) 15% participación trabajadores  
Aumento (disminución) 22% impuesto a la renta

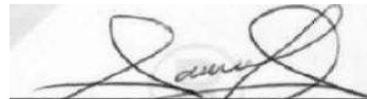
50,263.29
90,249.23
(15,084.90)
78,901.72
3,338.58
(7,131.25)
(88,502.86)
(1,930.28)
(4,908.26)
(779.49)
(1,240.27)

Efectivo neto proveniente de actividades operativas

**79,941.02**

4

  
Ing. William Rodolfo Ibarra Quiroz  
GERENTE GENERAL

  
Ing. Sebastián Simbaña P.  
CONTADOR GENERAL  
Reg. N° 17-6196

## **1. Información General**

La empresa es una compañía limitada, regulada por la Ley de compañías, fue constituida el 04 de septiembre de 2013, en la ciudad de San Francisco de Quito, Distrito Metropolitano, Capital de la República del Ecuador, ante el Dr. Guido Andrade Cevallos, Notario Trigésimo del Cantón Quito.

La actividad principal de la compañía es lo siguiente: a) La importación, distribución y comercialización de vehículos pesados, chasis, repuestos automotrices, llantas, aceites. b) Importación, distribución y comercialización de equipo caminero, maquinaria para uso en la industria de la construcción.

La Compañía tiene su domicilio al sur de la ciudad de Quito, Av. Pedro Vicente Maldonado S62-55 y Calle F, sector de Guamaní. Al 31 de diciembre de 2017, la compañía por decisión de la junta general de socios cesó sus operaciones liquidando a todo el personal con fecha 31 de octubre del 2017, esto considerando la grave situación económica por la que atravesó el país en todos los sectores económicos incluyendo el sector dedicado a la comercialización de automotores.

La fecha de aprobación de los estados financieros con corte al 31 de Diciembre de 2017, por parte de la gerencia corresponde al 02 de Abril del 2018 y serán presentados a la Junta General de Socios para su aprobación y emisión. En opinión de la gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

## **2. Bases de presentación**

### **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros de Ibamotors Cia. Ltda., por el ejercicio económico comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre 2017 se han elaborado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### **Base de medición**

Los estados financieros de la compañía han sido preparados en base al costo histórico.

Los estados financieros se presentan en dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para la PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Los hechos y variaciones contables más importantes se establecen a partir de la nota 4. Adicional se debe considerar que las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en años anteriores.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de IBAMOTORS CIA. LTDA. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar políticas contables y que tengan relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecerán en notas adicionales, en el caso de que sean requeridas.

### **3. Resumen de Políticas contables significativas**

Las principales políticas contables aplicadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

#### **Efectivo y equivalentes de efectivo:**

Se considera efectivo y equivalentes de efectivo los valores recaudados y efectivo en caja y caja chica los depósitos en cuentas bancarias y los depósitos a corto plazo con vencimiento de 3 meses o menos, de gran liquidez y fácilmente convertibles en efectivo sujetos a riesgos no significativos de cambios en su valor.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos a la vista e inversiones financieras a las vista; altamente líquidas y que pueden transformarse en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

#### **Activos financieros:**

Los activos financieros son registrados en la fecha en que la Compañía forma parte de la transacción. Son reconocidos inicialmente a su costo o precio de transacción, que sean directamente atribuibles a la compra o emisión del instrumento financiero. La compañía a clasificado como activos financieros básicamente las cuentas comerciales por cobrar, mismas que al ser consideradas irrecuperables son dadas de baja en el momento en que son identificadas. La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen costo por intereses.

Las cuentas por cobrar al final de cada periodo sobre el que se informa, son sometidas a una evaluación para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. En el 2017 la cartera ha sido afectada por la provisión del deterioro correspondiente al riesgo de incobrabilidad, dicha provisión se ha realizado en consideración de un análisis de riesgo crediticio real sobre la posibilidad de recuperación de la cartera pendiente de cobro, para dicha evaluación se ha considerado el historial interno con el que cuenta la empresa de cada uno de sus clientes definiendo un perfil de morosidad para cada una de sus cuentas por cobrar comerciales.

### **Pasivos Financieros:**

Los pasivos financieros se reconocen inicialmente a su costo neto, de los costos que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida del pasivo de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, cuando los términos incluyen crédito mayor de un año.

La entidad da de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones la Compañía.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

La Compañía clasifica sus pasivos financieros como sigue:

- Préstamos por fondos recibidos de bancos locales y del exterior, con interés.
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar, incluyen facturas por compra de bienes y prestación de servicios, con plazos normales menores a un año, no generan interés.
- Cuentas por pagar a socios incluyen préstamos para capital de trabajo, sin fecha específica de vencimiento y generan interés.

Los préstamos y las cuentas por pagar a socios se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

### **Inventarios**

Los inventarios están registrados al costo de producción o compra o a su valor neto realizable el que resulte menor. Están valuados en base al método promedio ponderado. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos estimados de terminación y los gastos necesarios para la venta.

La Compañía realiza una evaluación del valor neto realizable de los inventarios al final del período, constituyendo la oportuna provisión cuando los mismos se encuentren sobrevalorados. Cuando las circunstancias, que previamente causaron la rebaja, hayan dejado de existir, o cuando exista clara evidencia de incremento en el valor neto realizable debido a un cambio en las circunstancias económicas, se procede a revertir el valor de la misma.

### **Propiedad, planta y equipo:**

Los bienes registrados en Propiedad, planta y equipo se miden al costo de adquisición, menos la depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda.

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función del tiempo real de uso de los activos considerando lo que establecen las NIIF para Pymes, pero este porcentaje de depreciación en ninguno de los casos ha sido fijado por sobre los porcentajes establecidos en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno para cada grupo de activos fijos.

Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones ordinarias se cargan directamente a resultados.

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

La vida útil estimada y valor residual de los elementos de propiedades y equipos son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación son como sigue:

<b>Grupos Propiedad Planta y Equipo</b>	<b>Años de vida útil estimada</b>
Instalaciones	10
Muebles y enseres	10
Maquinarias y equipos	10
Equipos de computación	5
Mejoras en local arrendado	40

### **Intangibles**

Los activos intangibles corresponden principalmente al sistema de programas informáticos, los cuales se presentan al costo de adquisición, son amortizados en un período de cinco años y se registran con un porcentaje del 20% en los resultados integrales del año.

La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año.

### **Impuesto a la Renta Corriente y Diferido**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del gasto de impuesto a la renta corriente y el gasto de impuesto diferido.

### *Impuesto Corriente*

El impuesto a la renta corriente es el impuesto a la renta que se espera pagar o recuperar de las autoridades tributarias por la utilidad o pérdida imponible del período corriente, usando las tasas impositivas vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo de un 22% para el año 2017.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

### *Impuesto Diferido*

El impuesto a la renta diferido es reconocido por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósito de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Los pasivos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen las utilidades imponibles en el futuro.

Los activos por impuesto a la renta diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan las utilidades imponibles en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de las utilidades imponibles estimadas futuras, es probable que se recuperen.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

### **Provisión por Beneficios Definidos a empleados**

Las obligaciones por los beneficios definidos a los empleados están estipuladas en el Código de Trabajo del Ecuador y las constituyen:

- La jubilación patronal, pagadero en el momento de la jubilación de los empleados que por veinte años o más presten servicios continuados o interrumpidos a la Compañía
- La bonificación por desahucio, pagadera en caso de terminación de la relación laboral por desahucio solicitada por la Compañía o por un empleado mediante solicitud, a cambio de sus servicios proporcionados a la Compañía en el período actual y períodos pasados.

Los pasivos por estos beneficios que se han incluido en el balance representan el valor actual de la reserva matemática, determinado por un actuario independiente, en base al método de unidad de crédito proyectada. Las principales consideraciones actuariales utilizadas incluyen la tasa de descuento (tipo de interés de bonos del estado pagaderos en plazos similares a los de las

correspondientes obligaciones); tasas de incremento salarial, mortalidad y cesantía; edad; sexo; años de servicios; y monto mínimo de pensiones jubilares.

El incremento anual de estas provisiones representa el costo de los beneficios definidos cargados a los resultados del período. Este costo está constituido por el costo del servicio presente, el interés sobre el pasivo neto por beneficios de empleados y las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes por la experiencia y cambios en los supuestos actuariales.

En el periodo 2017, la administración no ha contratado servicios actuariales, ni tampoco ha registrado provisión alguna por concepto de desahucio ni jubilación patronal, esto considerando el cese de las operaciones de la empresa y la liquidación de todos los colaboradores de la empresa, dentro de esta liquidación se ha devengado la provisión acumulada de desahucio registrada y se ha revertido con cargo a resultados el total de la provisión de jubilación patronal.

### **Reserva Legal**

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos del 5% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 20% del capital pagado en el caso de las compañías de responsabilidad limitada. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas

### **Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto pueda ser medido confiablemente. Las ventas son reconocidas netas de devoluciones y descuentos, cuando se ha entregado el bien y se han transferidos los derechos y beneficios inherentes.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

Los ingresos provenientes de servicios son registrados en el momento de prestar los mismos

### **Costos y Gastos**

El costo de venta se registra cuando se entregan los bienes, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

## **Provisiones**

Una provisión es reconocida cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera desembolsar en el futuro a una tasa antes de impuesto que refleje el valor del dinero en el mercado y los riesgos específicos de la obligación.

## **Otros resultados integrales**

Otros resultados integrales representan partidas de ingresos y gastos que no son reconocidas en el resultado del período, si no directamente en el patrimonio por disposición técnica de las NIIF para las PYMES.

Incluyen las pérdidas o ganancias actuariales que surgen de las nuevas mediciones de las obligaciones por planes de beneficios definidos provenientes de los ajustes por experiencia (los efectos de las diferencias entre las suposiciones actuariales previas y los sucesos ocurridos en el año) y los efectos de los cambios en los supuestos actuariales.

## **4. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la información del efectivo y equivalentes de efectivo se formaba de la siguiente manera:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<i>(US Dólares)</i>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Caja	300.00	11,800.00
Bancos	8,446.92	14,316.14
Total	<b>8,746.92</b>	<b>26,116.14</b>

Se considera dentro del saldo de bancos al cierre del 2017, la suma de los saldos en libros registrados en las dos cuentas Pichincha y Bolivariano que maneja la empresa.

## **5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, la información de los deudores comerciales se formaba de la siguiente manera:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<i>(US Dólares)</i>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Cientes locales	79,439.89	130,526.08
Provisión para cuentas dudosas	(3,510.98)	(2,521.22)
<b>Total</b>	<b>75,928.91</b>	<b>128,004.86</b>

La Compañía ha realizado un análisis individual de la cartera vencida para poder determinar los porcentajes a ser provisionados para cada caso con una antigüedad superior a 90 días, en función de la experiencia de incumplimiento de la contraparte y el análisis de la posición financiera de la contraparte. Del análisis se realizó una provisión por sobre el 1% determinado por la LRTI considerado el historial interno con el que cuenta la empresa así como el nivel de morosidad de cada uno de sus clientes definiendo un perfil para cada una de sus cuentas por cobrar comerciales.

A la fecha de la aprobación de la emisión de los estados financieros el 75% de la cartera al 31 de diciembre del 2017, ha sido recuperada.

## 6. ANTICIPOS A PROVEEDORES

Un detalle de la conformación de los anticipos pagados a proveedores al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es como sigue:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<i>(US Dólares)</i>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Anticipo a proveedores</b>	<b>53,828.19</b>	<b>38,743.29</b>
Carrocerías Guzman	53,828.19	38,743.29
<b>Total</b>	<b>53,828.19</b>	<b>38,743.29</b>

Al cierre del año 2017 se han entregado anticipos adicionales por un valor de \$USD 15.084,9 a Carrocerías Guzmán a parte del saldo inicial correspondiente al saldo del anticipo entregado en el 2016, este saldo será devengado por completo en el 2018, con la entrega del bus carrozado sobre un chasis Hino AK, que de acuerdo a la planificación será entregado en el primer trimestre del 2018.

## 7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de otras cuentas por cobrar es como sigue:

		<b>31 de Diciembre</b> <i>(US Dólares)</i>	
		<b>2017</b>	<b>2016</b>
Anticipos al personal remuneraciones		0.00	249.23
Anticipos a rendir cuentas		0.00	0.00
Cuentas por cobrar accionistas	<b>(a)</b>	60,207.61	0.00
Cheques protestados		0.00	822.90
Cuentas por cobrar por reconocimiento de Ing. Ordinarios	<b>(b)</b>	0.00	90,000.00
<b>Total</b>		<b>60,207.61</b>	<b>91,072.13</b>

- (a) Los socios mediante junta general extraordinaria de fecha 21 de diciembre del 2017, decidió realizar la compensación de obligaciones que mantenía Ibamotors a favor del Socio Sr. Carlos Renán Ibarra Parra, con el costo del activo de construcción y adecuación en propiedad de terceros que correspondía a la inversión inicial realizada para adecuar el concesionario Ibamotors, dicha inversión se hizo sobre el inmueble de propiedad del Sr. Ibarra Parra. Como resultado de esta operación de compensación de obligaciones se generó una diferencia a favor de Ibamotors por lo que se constituyó una cuenta por cobrar con el Socio Sr. Carlos Ibarra por \$USD 60.207.61.
- (b) El total de la provisión de ingresos registrada en el 2016, por los servicios de mantenimiento y repuestos brindados a la Empresa Pública Metropolitana de Movilidad y Obras Públicas EPMMOP en los meses de Enero a Abril del 2016, se devengó por completo en el 2017, con la emisión de la facturación correspondiente.

## 8. INVENTARIOS

La composición de los inventarios de la compañía al cierre del 2017 y 2016, se formaba de la siguiente manera:

		<b>31 de Diciembre</b> <i>(US Dólares)</i>	
		<b>2017</b>	<b>2016</b>
Inventario de Buses y Maquinaria		69,259.11	122,622.19
Inventario de repuestos Ibamotors		14,190.71	27,844.96
Inventario proformado EPMMOP		0.00	11,884.39
(-) Provisión por deterioro VNR		-1,206.13	-460.69
<b>Total</b>		<b>82,243.69</b>	<b>161,890.85</b>

Al 31 de Diciembre del 2017 y 2016, no existen inventarios asignados en garantías y dentro del grupo Inventario de Buses y Maquinaria que es el más representativo con un 75.70% de participación sobre el total del inventario, se encuentra registrado un chasis HINO AK 2018, que se encuentra en proceso de carrozado en Carrocerías Guzmán, Cuenca .

## 9. CRÉDITO FISCAL

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, el saldo del crédito fiscal por IVA y retenciones se formaba de la siguiente manera:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<i>(US Dólares)</i>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Crédito tributario IVA	0.00	1,186.41
Crédito tributario Renta	15,386.34	7,068.68
<b>Total</b>	<b>15,386.34</b>	<b>8,255.09</b>

El crédito tributario de Impuesto a la Renta está compuesto por retenciones que le han realizado en sus ventas a Ibamotors Cía. Ltda. por \$USD 2.845,25 ,un saldo a favor por impuesto a la renta de años anteriores por \$ USD 5.828,41 y la suma de las cuotas del anticipo de impuesto a la renta pagado en los meses de julio y septiembre por un total de \$USD 6.712,68.

## 10. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de los movimientos de propiedades, planta y equipos al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es como sigue:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<i>(US Dólares)</i>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Saldo netos al comienzo de año	264,208.11	260,551.22
Adquisiciones	3,776.41	3,656.89
Ventas	0.00	0.00
Bajas y reclasificaciones	(209,613.72)	
Depreciación	(17,696.39)	(20,143.65)
<b>Saldos netos al fin de año</b>	<b>40,674.41</b>	<b>244,064.46</b>

Dentro de este grupo es importante detallar el movimiento que ha tenido la depreciación acumulada durante el periodo 2017.

<b>Depreciación acumulada</b>	<b>31 de Diciembre</b>	
	<i>(US Dólares)</i>	
	<b>2017</b>	
Saldo netos al comienzo de año	(20,143.65)	
Gasto por depreciación del periodo	(11,720.37)	
Ventas	0.00	
Bajas	14,167.63	
<b>Saldos netos al fin de año</b>	<b>(17,696.39)</b>	

Un detalle numérico de los totales por grupos de activos fijos que mantiene la entidad se presenta de la siguiente manera:

Tipo Activo Fijo:	Grupo de activos	Costo	Valor	Costo Neto
		Historico	Depreciado	
Total EC	Equipos de computación	8,744.00	5,233.47	3,510.53
Total HE	Herramientas y Equipos	16,222.80	2,875.13	13,347.67
Total IN	Instalaciones	8,893.19	2,326.20	6,566.99
Total ME	Muebles y enseres	24,510.80	7,261.59	17,249.21
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>58,370.79</b>	<b>17,696.39</b>	<b>40,674.40</b>

## 11. ACTIVOS INTANGIBLES

Un detalle de la conformación de los activos intangibles al 31 de diciembre del 2017 es como sigue:

	<b>31 de Diciembre</b> <i>(US Dólares)</i>
	<b>2017</b>
Saldo netos al comienzo de año	0.00
Adquisiciones	5,000.00
Ventas	0.00
Amortización acumulada	(1,166.62)
Saldos netos al fin de año	<b><u>3,833.38</u></b>

Se ha reconocido dentro del grupo de Activos Intangibles el software contable administrativo adquirido a la empresa Austral Cia. Ltda., mismo que permite a la entidad manejar los recursos contables, así como mantiene integrada la operación del almacén, las bodegas de mercadería y la generación de ordenes de trabajo por servicio técnico prestado en el taller.

## 12. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al cierre de balance correspondiente al periodo 2017, la compañía ha reconocido activos por impuestos diferidos de acuerdo a los establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES en su sección 29, de acuerdo al siguiente detalle:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<i>(US Dólares)</i>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>Activo por impuestos diferidos</b>		
Por provision de VNR gasto no deducible	186.36	0.00
Por amortización fiscal de pérdidas	13410.23	0.00
<b>Total</b>	<b>13,596.59</b>	<b>0.00</b>

Se han reconocido activos por impuestos diferidos por la diferencia temporaria sobre la provisión de VNR cargada a resultados por un valor de \$USD 186.36 y por la deducción fiscal correspondiente a la amortización de pérdidas de ejercicios anteriores que será aplicada en posteriores ejercicios en función de las utilidades un valor de \$USD 13.410,23.

### **13. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 las cuentas por pagar comerciales se formaban de la siguiente manera:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<i>(US Dólares)</i>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Cuentas por pagar comerciales	22,687.18	94,974.15
<b>Total</b>	<b>22,687.18</b>	<b>94,974.15</b>

El saldo corresponde a los saldos pendientes de pago a los diversos proveedores de bienes y servicios de la empresa, en relación al saldo al cierre del 2016 el mismo disminuyó en un 76.11%.

### **14. IMPUESTO A LA RENTA**

La provisión para el impuesto a la renta corriente está constituida a la tasa del 22%.

Sin embargo en el caso de que exista participación directa o indirecta de socios, accionistas, partícipes, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, la tarifa de impuesto a la renta sobre su proporción será de 25%, y en el caso de que la participación sea igual o mayor al 50%, la tarifa será del 25% sobre todos los ingresos de la sociedad. Esta tarifa de 25% también se aplicará a toda la base imponible de la sociedad si se incumple el deber de informar la composición societaria de los accionistas, partícipes, contribuyentes, beneficiarios o similares

Un detalle de la conciliación tributaria, así como del impuesto a la renta causado corriente cargado a resultados al 31 de diciembre del 2017 y 2016 es como sigue:

<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b>	<b>31 de Diciembre</b>	
	<i>(US Dólares)</i>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Utilidad (Pérdida) según estados financieros	(62,850.58)	5,196.57
(-) Provisión del 15% Participación Laboral	0.00	(779.49)
<b>Utilidad antes de Impuesto a la renta</b>	<b>(62,850.58)</b>	<b>4,417.08</b>
(-) Ingresos Exentos	(2,670.00)	(949.73)
(+) Gastos no deducibles	12,737.39	3,260.89
(+) Ajustes por ingresos exentos	3,104.93	946.66
(-) Amortización de pérdidas tributarias	0.00	(2,037.33)
(-) Deducciones y beneficios de acuerdo a la ley	0.00	0.00
Base imponible de Impuesto a la Renta	<b>(49,678.26)</b>	<b>5,637.57</b>
(x) Tarifa de Impuesto a la renta vigente	<b>22%</b>	<b>22%</b>
Impuesto a la renta causado	<b>0.00</b>	1,240.27
Anticipo de impuesto a la renta generado del periodo	10,588.78	0.00
(-) Tercera cuota pendiente de pago	(3,876.06)	0.00
<b>Impuesto a la renta corriente cargado a resultados</b>	<b>6,712.72</b>	<b>1,240.27</b>

A partir del año 2010, de acuerdo a lo establecido por la LRTI y su respectivo reglamento, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0,4% del activo; 0,2% del patrimonio; 0,4% de ingresos gravados y 0,2% de costos y gastos deducibles.

Si el impuesto causado en el período corriente es inferior al valor del anticipo declarado en el período anterior, dicho valor del anticipo se convierte en el causado que deberá ser cancelado.

De acuerdo con el Decreto Ejecutivo No. 210 del 20 de Noviembre del 2017 se establece una rebaja del saldo del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al periodo fiscal 2017, cuyas ventas o ingresos brutos anuales de ese año sean como sigue:

- Iguales o menores a \$US 500,000 el 100% de rebaja del saldo del anticipo IR.
- Mayores a \$US 500,000 hasta \$US 1,000,000 el 60% de rebaja del saldo del anticipo IR.
- Mayores a \$US 1,000,000 el 40% de rebaja del saldo del anticipo de IR .

Al 31 de Diciembre del 2017, la Compañía se acogió a este beneficio reduciendo el saldo del anticipo de impuesto a la renta en un 100% por el valor de \$USD 3.876,06

## 15. OBLIGACIONES CON SOCIOS Y TERCEROS DE CORTO PLAZO

Un detalle de las obligaciones con socios y terceros al 31 de diciembre del 2017 y 2016 respectivamente es como sigue:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<i>(US Dólares)</i>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Ing. William Ibarra Quiroz	40,000.00	60,000.00
Sr. Carlos Ibarra Parra	0.00	50,000.00
Sr. Carlos Ibarra/Imezcla Cia. Ltda.	0.00	22,560.00
Ing. Belgica Ibarra Quiroz	20,000.00	20,000.00
Otras cuentas por pagar C. Ibarra	0.00	8,607.14
<b>Total</b>	<b>60,000.00</b>	<b>161,167.14</b>

Se debe revelar que sobre la variación en \$US 20.000,00 en la cuenta por pagar del Ing. William Ibarra, corresponde a la compensación realizada por la compra en conjunto del bus IBIMCO con el Sr. Carlos Ibarra, por esto en la cuenta del señor Ibarra Parra se observa la variación en \$US 50.000, 00. Con respecto de los saldos adicionales por pagar al Sr. Carlos Ibarra se observa la reducción de \$US 22.560 y \$US 8.607,14 que corresponden a la compensación de obligaciones aprobada mediante junta de socios del 21 de diciembre del 2017.

De acuerdo a las proyecciones de la gerencia se ha decidido mantener todas las obligaciones que se presentan en el detalle dentro del corto plazo ya que para el año 2018 se provee realizar un cronograma paulatino de devoluciones de estos préstamos de acuerdo a la liquidez que se vaya generando en dicho periodo, es importante recalcar que sobre estos préstamos la Junta general de socios ha resuelto reconocer intereses a razón de una tasa efectiva anual del 10%.

## 16. PRÉSTAMOS Y OBLIGACIONES CON SOCIOS DE LARGO PLAZO

Un anexo de la conformación de este grupo de cuentas al 31 de diciembre de 2017 y 2016 es como sigue:

	<b>31 de Diciembre</b>	
	<i>(US Dólares)</i>	
	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Ing. William Ibarra Quiroz	70,000.00	100,000.00
Sr. Carlos Ibarra Parra	0.00	80,000.00
<b>Total</b>	<b>70,000.00</b>	<b>180,000.00</b>

La variación corresponde en \$US 30.000,00 de la cuenta del Ing. William Ibarra por la compra en conjunto del Bus Internacional-Ibimco realizada por los señores Carlos Ibarra y William Ibarra a Ibamotors con el acuerdo de compensar los préstamos concedidos a la empresa con la venta del

bus, en el caso del Sr. Ibarra Parra \$US 10.000,00 fueron compensados en este sentido y los \$ US 70.000,00 restantes por la compensación de obligaciones a favor del socio con la cuenta de las inversiones realizadas por Ibamotors en el inmueble de propiedad del Sr. Carlos Ibarra.

## **17. PATRIMONIO**

**Capital Social.-** El capital social autorizado consiste en 10.000 participaciones sociales, de US\$1,00 valor nominal unitario.

**Reserva Legal.-** La Ley de compañías requiere que por lo menos el 5 % de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Al 31 de diciembre del 2017 no se ha destinado ningún valor para Reserva Legal considerando la pérdida contable que ha tenido la empresa.

**Reserva Facultativa.-** De acuerdo al acta de junta de fecha 21 de diciembre de 2017, misma que reposa en los libros sociales de la compañía, se ha procedido a registrar la reclasificación aprobada por la Junta general de socios, del saldo total de la cuenta de reserva facultativa a la cuenta de aportes para por un valor total de \$ 210.000.

**Pérdidas acumuladas.-** Se registra el saldo de la pérdida correspondiente al ejercicio económico 2014.

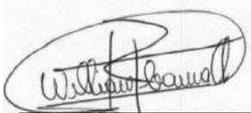
**Utilidades retenidas de ejercicios anteriores.-** se ha registrado una variación en \$USD 3.017,97 que corresponde a la retención de la utilidad líquida del año 2016 de acuerdo a lo aprobado por la junta general de socios de Ibamotors. Cia. Ltda.

**Ganancias y pérdidas actuariales acumuladas.-** se presenta un saldo de \$USD 1.232,00 al 31 de diciembre del 2017, que corresponde al cierre de otros resultados integrales con cargo al patrimonio, en este caso este ORI proviene de ganancias actuariales, dicho valor se ha definido y registrado en función de lo informado en el Estudio Actuarial 2016, por parte del actuario debidamente calificado.

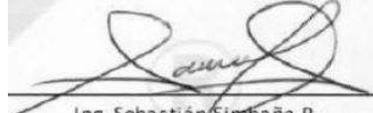
**Pérdida neta del periodo.-** como resultado de las operaciones de la compañía al 31 de diciembre del 2017, se ha generado una pérdida neta por \$ USD 55.966,71 que ha sido reconocida dentro del patrimonio.

## 18. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener efectos importantes sobre los estados financieros adjuntos.



Ing. William Rodolfo Ibarra Quiroz  
GERENTE GENERAL



Ing. Sebastián Simbaña P.  
CONTADOR GENERAL  
Reg. N° 17-6196