IMPORTADORA ECUATORIANA DIÉSEL IMPEDI C.A.

ESTADOS FINANCIEROS SEPARADOS
31 DE DICIEMBRE DEL 2017
CON EL DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

INDICE

	Páginas No.
Dictamen de los Auditores Independientes	2 - 4
Estados separados de situación financiera	5
Estados separados de resultados integrales	6
Estados separados de cambios en el patrimonio neto de los socios	7
Estados separados de flujos de efectivo	8 - 9
Políticas contables significativas	10 - 14
Notas a los estados financieros separados	15 - 22

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta General de Socios
IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A.
Guayaquil, 31 de julio del 2018

Opinión:

Hemos auditado los estados financieros separados que se adjuntan de **IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A.** que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2017, y los correspondientes estados de resultados integrales, de cambios en el patrimonio neto de los socios y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el resumen de las principales políticas contables y notas explicativas a los estados financieros.

En nuestra opinión, excepto por los efectos de aquellos ajustes, de haberse requerido alguno, que pudieran haber sido determinados como necesario si no hubieren existido las limitaciones al alcance y el desacuerdo con la administración en la aplicación de normas contables mencionada en el parrado "bases para una opinión calificada" los estados financieros separados adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A.** al 31 de diciembre de 2017, así como el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES).

Bases para una opinión calificada:

Limitaciones al alcance

Debido a que fui contratado como auditor de la Compañía en enero 16 del 2018, para efectuar la auditoría a los estados financieros, al 31 de diciembre del 2017, no fue posible observar los inventarios físicos al 31 de diciembre del 2017, valorados en US$639,297 (nota 6), y por lo tanto no nos ha sido posible satisfacernos respecto de las unidades de los inventarios a esa fecha por medio de otros procedimientos de auditoría.

Al 31 de diciembre del 2017, la compañía no dispone de un estudio actuarial que permita determinar el pasivo laboral de la reserva para jubilación patronal requerida en disposiciones legales. Debido a lo comentado, no es posible determinar la valuación del pasivo por jubilación patronal por no existir el estudio actuarial que contenga los cálculos de la reserva matemática acumulada, razón por la cual no ha sido posible determinar los efectos que pudiesen existir sobre los estados financieros adjuntos.

Desacuerdo con la administración en la aplicación de normas contables

En base a las respuestas de las confirmaciones bancarias realizadas al Banco Pichincha C.A. y Banco Internacional, observamos que al 31 de diciembre del 2017 no se han registrado obligaciones bancarias por US$528,023. Esta situación ocasiona que se presenten subvaluados los activos y pasivos; la administración de la compañía va a registrar los efectos mencionados en este párrafo en los estados financieros del año 2018.

Énfasis:

Sin calificar la opinión expresamos que los estados financieros al 31 de diciembre del 2016 no fueron auditados debido a que la compañía no se encontraba en la obligatoriedad de contratar auditoria externa, de acuerdo a la normativa establecida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y se presentan solo con propósitos comparativos.

Dirección: Luis Urdaneta # 1700 y Esmeraldas, 1er. Piso Oficina 101
Teléfonos: (04) 6054461 - (04) 6054462 • Celular: 0979674955
E-mail: maplariconsultores@outlook.es
Guayaquil - Ecuador

Fundamentos de la opinión:

Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoria (NIA). Nuestras responsabilidades bajo estas normas se describen más detalladamente en la sección de "Responsabilidades del Auditor para la Auditoria de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía **IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A.** de acuerdo con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA), junto con los requisitos éticos que son relevantes para nuestra auditoria de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con nuestras otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requisitos y el Código de Ética. Consideramos que la evidencia de auditoria que hemos obtenido en nuestra auditoria proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoria.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoria de los estados financieros:

Los objetivos de nuestra auditoria son obtener una seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria detecte siempre un error material cuando existe. Los errores materiales pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en su conjunto, podrían razonablemente influir en las decisiones económicas que los usuarios toman, basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria. Además, como parte de nuestra auditoria:

- Identificamos y valoramos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoria para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoria suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a un fraude es más elevado que en el caso de un error material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la vulneración de control interno.

- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoria con el fin de diseñar procedimientos de auditoria que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficiencia del control interno de la entidad.

- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración de la Compañía.

- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, del principio contable de empresa en marcha y, determinamos sobre la base de la evidencia de auditoria obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoria sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoria obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran su presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de **IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A.** en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y momento de realización de la auditoria planificados y los hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoria.

También proporcionamos a los responsables de la Administración de la Compañía **IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A.** una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de la que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables de la Administración de la Compañía, determinamos los más significativos en la auditoria de los estados financieros del periodo actual y que son, en consecuencia, los asuntos claves de la auditoria. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría salvo que las disposiciones legales o reglamentarias prohíban revelar públicamente estos asuntos o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, determinemos que un asunto no se debería comunicar en nuestro informe porque cabe razonablemente esperar que las consecuencias adversas superaran los beneficios de interés público del mismo.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre del 2017, se emite por separado.

Maplari S A.

MAPLARI S.A.
No. de Registro en
La Superintendencia
De Compañías SC-RNAE-1088

Adrian Hungría Varela
Socio

Dirección: Luis Urdaneta # 1700 y Esmeraldas, 1er. Piso Oficina 101
Teléfonos: (04) 6054461 - (04) 6054462 • Celular: 0979674955
E-mail: maplariconsultores@outlook.es
Guayaquil - Ecuador

IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A.

ESTADOS SEPARADOS DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(Expresados en dólares estadounidenses)

Notas	ACTIVOS	2017	2016 (no auditado)
	ACTIVOS CORRIENTES:		
4	Efectivo y equivalentes de efectivo	54,316	14,648
5	Inversiones mantenidas hasta su vencimiento	104,983	104,983
6	Activos financieros, neto	105,122	113,961
7	Existencias	639,297	642,325
12	Activos por impuestos corrientes	17,863	18,265
	Gastos pagados por anticipados	1,020	2,109
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	822,601	896,291
	ACTIVOS NO CORRIENTES:		
8	Propiedad, mobiliario y equipos, neto	73,279	97,818
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	73,279	97,818
	TOTAL ACTIVOS	995,880	994,109
	PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS		
	PASIVOS CORRIENTES:		
9	Obligaciones con instituciones financieras	389,211	482,932
10	Pasivos financieros	41,330	18,263
11	Pasivos corrientes por beneficios a empleados	17,385	19,426
12	Pasivos por impuestos corrientes	26,504	28,882
	TOTAL PASIVOS	474,430	549,503
	PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS:		
13	Capital social	50,000	50,000
14	Aportes para futuras capitalizaciones	7,387	7,387
15	Reservas	31,175	26,882
16	Resultados acumulados	432,888	360,337
	TOTAL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS	521,450	444,606
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS	995,880	994,109

Ing. Merwin Acosta Villao
Representante Legal

Marcela Chancay López
Contador General

Ver políticas de contabilidad
y notas a los estados financieros

IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A.

ESTADOS SEPARADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 2016
(Expresados en dólares estadounidenses)

Notas		2017	2016 (no auditado)
	INGRESOS:		
17	Ingresos por actividades ordinarias	2,379,928	2,453,094
	TOTAL	2,379,928	2,453,094
	(-) COSTO DE VENTAS	1,558,051	1,540,340
	UTILIDAD BRUTA	821,877	912,754
	GASTOS OPERACIONALES:		
18	(-) Gastos administrativos	700,032	774,595
	(-) Gastos financieros	5,942	8,651
	TOTAL	705,974	783,246
	UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA	115,903	129,508
11	15% PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES	(17,385)	(19,426)
12	22% IMPUESTO A LA RENTA	(21,674)	(24,218)
	UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO y RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	76,844	85,864

Ing. Merwin Acosta Villao
Representante Legal

Marcela Chancay López
Contador General

Ver políticas de contabilidad
y notas a los estados financieros

IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A.

ESTADOS SEPARADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)

	Capital social	Aportes para futuras capitalizaciones	Reserva Legal	Resultados acumulados	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2016 **(no auditado)**	50,000	7,387	26,882	360,337	444,606
Aprppiación de Reserva Legal	0	0	4,293	(4,293)	0
Resultado integral del año	0	0	0	76,844	76,844
Saldos al 31 de diciembre del 2017	50,000	7,387	31,175	432,888	521,450

Ing. Merwin Acosta Villao
Representante Legal

Marcela Chancay López
Contador General

Ver políticas de contabilidad
y notas a los estados financieros

IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A.

ESTADOS SEPARADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)

	2017
FLUJOS DE EFECTIVO POR DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Efectivo recibido de clientes	2,390,768
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(2,231,826)
Otras salidas de efectivo	(25,084)
Efectivo neto (utilizado) provisto por las actividades de operación	133,858
FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSION:	
Adquisición de propiedad, planta y equipo	(470)
Efectivo neto (utilizado) provisto por las actividades de Inversión	(470)
FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:	
Efectivo recibido y pagado de obligaciones con instituciones financieras, neto	(93,720)
Otras entradas (salidas) de efectivo	0
Efectivo provisto (utilizado) por las actividades de financiamiento	(93,720)
Aumento (disminución) neto del efectivo	39,668
Efectivo en caja y bancos al inicio del año	14,648
Efectivo en caja y bancos al final del año	54,316

Ing. Merwin Acosta Villao
Representante Legal

Marcela Chancay López
Contador General

Ver políticas contables
Y notas a los estados financieros

IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A.

ESTADOS SEPARADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON LAS ACTIVIDADES DE OPERACION
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)

	2017
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO	76,844
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON EL EFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:	
Depreciación de propiedades, planta y equipos	25,009
Provisión para cuentas incobrables	0
Participación a trabajadores	17,385
Impuesto a la renta	21,674
(Aumento) Disminución en:	
Activos financieros, neto	8,840
Existencias	3,027
Otras entradas y salidas de efectivo	1,491
Aumento (Disminución) en:	
Pasivos financieros, neto	24,500
Obligaciones por beneficios definidos	(20,860)
Otras entradas y salidas de efectivo	(24,052)
EFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	133,858

Ing. Merwin Acosta Villao
Representante Legal

Marcela Chancay López
Contador General

Ver políticas contables
y notas a los estados financieros

IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A.

POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresados en dólares estadounidenses)

1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA

IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A.- Fue constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, el 3 de abril de 1979 e inscrita en el Registro Mercantil el 17 de mayo del mismo año. Su actividad principal es la venta al por menor de accesorios, partes y piezas de vehículos automotores.

Las oficinas administrativas se encuentran ubicadas en la ciudad de Guayaquil, en Capitán Nájera 4021 y calle 13ava. La Compañía mantiene asignado por el SRI, el Registro Único de Contribuyentes No. 0990374104001.

Al 31 de diciembre del 2017 la Compañía cuenta con 17 trabajadores, en relación de dependencia.

Aprobación de los Estados Financieros. - Los estados financieros al 31 de diciembre de 2017, han sido aprobados por la Gerencia de **IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A.** en marzo 14 del 2018. En opinión de la Gerencia, los estados financieros adjuntos no tendrán modificaciones, mismos que serán proporcionados al Directorio y a la Junta General de Socios para su aprobación en el plazo legalmente previsto. Los estados financieros al 31 de diciembre de 2016, fueron aprobados por la Junta General de Socios en marzo 19 del 2017.

2. IMPORTANCIA RELATIVA

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

3. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Declaración de cumplimiento. - Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Contabilidad Nro. 1, cada partida significativa del Estado separado de Situación Financiera, Estado separado de Resultados del Periodo y Otros Resultados Integrales, Estado separado de Cambios en el Patrimonio y Estado separado de Flujos del Efectivo se encuentran referenciadas a su nota. Cuando sea necesario una comprensión adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

Base de presentación. - La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración de la Compañía que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de sus políticas contables.

Un resumen de las principales normas contables aplicadas por la Compañía para la preparación de los estados financieros adjuntos, en función a las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) vigentes al 31 de diciembre del 2017 y 2016, se menciona a continuación:

Moneda funcional. - Los estados financieros adjuntos de la Compañía están expresados en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda adoptada por la República del Ecuador en marzo del 2000. Consecuentemente, la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la Compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

Efectivo y equivalentes de efectivo. - En este grupo contable se registran las partidas de alta liquidez incluyendo inversiones a corto plazo (menores a 3 meses de vigencia). Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal. Los importes en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional usando el tipo de cambio vigente a la fecha de la transacción; las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten de tales transacciones se reconocen en el Estado de Resultados.

Activos y pasivos financieros. - Comprende instrumentos financieros y categorías de no derivados consistentes en cuentas por cobrar, cuentas por pagar, obligaciones con instituciones financieras. Los activos financieros están registrados inicialmente a su valor razonable, más los costos directamente atribuibles a la compra o emisión, los cuales son contabilizados en el momento en que existe el compromiso de adquirir tales activos. La baja de un activo financiero es reconocida cuando el derecho contractual de la Compañía sobre los flujos de efectivo del activo financiero expira o cuando la Compañía transfiere el activo financiero a otra parte sin retener el control o sustancialmente los riesgos y beneficios de ese activo. En el caso de los pasivos financieros, la baja es reconocida cuando la obligación específica expira o es cancelada.

Administración de riesgos financieros. - Durante el curso normal de las operaciones, la Compañía está expuesta a una variedad de riesgos financieros. El programa de administración de riesgo de la Compañía trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía. La Gerencia de la Compañía tiene a su cargo la administración de riesgos; la cual identifica, evalúa y mitiga los riesgos financieros. Un detalle de los mencionados riesgos es indicado a continuación:

- **Riesgo de mercado**. - Es el riesgo de que el valor razonable de los flujos futuros de efectivos de un instrumento financiero fluctúe debido a los cambios en los precios de mercado.

  Los precios de mercado a su vez involucran dos tipos de riesgos: El riesgo de tasas de interés y el riesgo de tasas de cambio. Los instrumentos financieros afectados por el riego de mercado incluyen los depósitos en efectivo.

  a) Riesgo de tasa de interés:

     Al 31 de diciembre del 2017, la Compañía mantiene financiamiento con entidades financieras. Los flujos de caja operativos de la Compañía no son sustancialmente dependientes de los cambios de las tasas de interés del mercado, por lo cual, en opinión de la Gerencia, la Compañía no tiene una exposición importante al riesgo de tasa de interés.

  b) Riesgo de tipo de cambio:

     El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambios. La Compañía realiza sus operaciones principalmente en dólares de los Estados Unidos, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos por variaciones de tipo de cambio en los estados financieros.

- **Riesgo de crédito**. – El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una perdida financiera. La Compañía realiza sus cobros a 30, 60 y 90 días por lo que no está expuesta a riesgo de crédito por sus actividades operativas.
-

El riesgo de crédito surge del efectivo, equivalente de efectivo y depósitos en banco. Los limites en el nivel de este riesgo son aprobados por la Gerencia.

- **Riesgo de liquidez**. – La Compañía monitorea su riesgo de escases de fondos usando un flujo de caja proyectado a corto y largo plazo.
-

La principal fuente de ingresos de efectivo de la Compañía son las cobranzas realizadas a sus clientes.

Existencias. - En este grupo contable se registra los activos poseídos para ser vendidos, producidos y/o consumidos en el curso normal de la operación.

Medición inicial. - Los inventarios se miden por su costo; el cual incluye: precio de compra, aranceles de importación, otros impuestos no recuperables, transporte, almacenamiento, costos directamente atribuibles a la adquisición o producción para darles su condición y ubicación actual, después de deducir todos los descuentos comerciales, rebajas y otras partidas similares (incluye importaciones en tránsito).

Medición posterior. - El costo de los inventarios se determina por el método promedio ponderado y se miden al costo o al valor neto realizable, el que sea menor. El valor neto realizable corresponde al precio de venta estimado en el curso normal del negocio menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

Gastos pagos anticipados. - En este grupo contable se registra los anticipos entregados a terceros o pagos anticipados para la compra de bienes y servicios que no hayan sido devengados al cierre del ejercicio económico. Se miden inicial y posteriormente a su valor nominal; su amortización se reconoce en los resultados del período en el cual generan beneficios económicos futuros.

Propiedad, mobiliario y equipos. - En este grupo contable se registran todos los bienes tangibles adquiridos para su uso, si, y solo si: es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.

Medición inicial. - La propiedad, mobiliario y equipo, se miden al costo, el cual que incluye el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento y retiro, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Medición posterior. - Las propiedad, mobiliario y equipos se miden al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Las ganancias derivadas de un cambio en el valor razonable de las propiedades, mobiliarios y equipos se incluirán en los otros resultados integrales del período en que surjan, cuando se reduzca el importe en libros de un activo como consecuencia de una revaluación.

Las pérdidas se reconocerán en otro resultado integral en la medida en que existiera saldo acreedor en el superávit de revaluación en relación con ese activo, en caso de ser insuficiente, dicha pérdida se registrará como un gasto del período.

Método de depreciación. - los activos empiezan a depreciarse cuando están disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La depreciación es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

Las vidas útiles y los valores residuales se han estimado como sigue:

Activos	**Tasas**
Instalaciones	5%
Muebles y enseres	10%
Equipo de oficina	10%
Equipos de computación	33,33%
Vehículos	20%

La Gerencia de **IMPORTADORA ECUATORIANA DIESEL IMPEDI C.A.** debe establecer procedimientos para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su valor recuperable. Dichos activos deben contabilizarse por encima de su importe recuperable, cuando su importe en libros exceda el importe que pueda recuperarse (utilización o venta), por lo que deberá reconocerse una pérdida por deterioro.

Provisiones por beneficios a empleados. -
Pasivos corrientes. – La compañía no reconoce la provisión de los beneficios sociales (décimo tercer, cuarto sueldo, vacaciones, etc.), motivo por el cual se reconoce en los resultados cuando se realiza el pago de dichos beneficios.

El cálculo de la participación a trabajadores se realiza de acuerdo a las disposiciones legales vigentes; representa el 15% sobre la utilidad contable de la Compañía antes de liquidar el impuesto a la renta y se reconoce en los resultados del período.

Pasivos no corrientes. - En el ejercicio económico 2017 no se ha registrado la provisión de jubilación patronal y desahucio; estudio que debió ser realizado por un perito independiente, inscrito y calificado en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Provisiones. - En este grupo contable se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes ya sean legales o implícitas como resultado de sucesos pasados, por las cuales es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidarlas. Las provisiones son evaluadas periódicamente y se actualizan teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cierre de los estados financieros (incluye costo financiero si aplicare).

El costo financiero se lo establece considerando el tiempo transcurrido al final de cada período y la tasa de interés pactada con el bancos e institución financiera (interés explícito) o en su defecto con una tasa de interés referencial, considerando un instrumento financiero de las mismas características en tipo y plazo (interés explícito o implícito).

Contratos onerosos. - surgen cuando los beneficios económicos que se esperan de un contrato sean menores que los costos inevitables para cumplir con sus obligaciones. Se reconoce al valor presente del menor entre el costo esperado para finalizar el contrato o el costo neto esperado de continuar con el contrato. Antes de establecer una provisión, la Compañía reconoce cualquier pérdida por deterioro de los activos asociados con el contrato.

Impuestos. -
Activos por impuestos corrientes. - En este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes. - En este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Patrimonio. -
Capital social. - en este grupo contable se registra el monto adeudado del capital. Se mide a su valor nominal.

Aportes para futura capitalización. - En este grupo contable se registran los valores recibidos en efectivo o especies de los socios de la compañía provenientes de un acuerdo formal de capitalización a corto plazo. Se miden a su valor nominal.

Reservas. - en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por Ley, estatutos, acuerdos de socios o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal

Resultados acumulados. - Registra los saldos de las cuentas de otros resultados integrales, así como la cuenta de superávit acumulado (utilidades de años anteriores).

Reconocimiento de ingresos. - La Compañía reconoce ingresos por ventas, cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de los bienes otorgados y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la recuperación de la consideración adeudada, de los costos asociados o por la posible devolución de los bienes. Los descuentos y devoluciones se disminuyen de las ventas, así como también sus costos y gastos en función al método del devengado.

Reconocimientos de costos y gastos. -
Costo de ventas. - En este grupo contable se registran todos aquellos costos incurridos para la generación de ingresos de actividades ordinarias; incluyen las pérdidas generadas por valor neto de realización.

Gastos. - En este grupo contable se registran los gastos, provisiones y pérdidas por deterioro de valor que surgen en las actividades ordinarias de la Compañía; se reconocen de acuerdo a la base de acumulación o devengo y son clasificados de acuerdo a su función como: de administración, de venta, financieros y otros.

Impuesto a la renta. - La Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y su Reglamento de Aplicación establecen que las sociedades constituidas en el Ecuador, aplicarán la tarifa de 22% de impuesto a la renta sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será de 25% cuando la sociedad tenga socios que estén establecidos o residan en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Sí la participación fuera inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación. También aplicarán la tarifa de 25% a toda la base imponible, las sociedades que incumplan el deber de informar sobre la participación de sus socios al Servicio de Rentas Internas (SRI).

Las sociedades que reinviertan sus utilidades en el Ecuador podrán obtener una reducción de 10 puntos porcentuales de la tarifa del Impuesto a la Renta sobre el monto reinvertido en activos productivos, siempre y cuando su destino sea la adquisición de maquinarias nuevas o equipos nuevos, activos para riego, material vegetativo, plántulas y todo insumo vegetal para producción agrícola, forestal, ganadera y de floricultura, utilizados en su actividad productiva, así como para la adquisición de bienes relacionados con investigación y tecnología que mejoren productividad, generen diversificación productiva e incremento de empleo. El aumento de capital se perfeccionará con la inscripción en el respectivo Registro Mercantil hasta el 31 de diciembre del ejercicio impositivo posterior a aquel en que se generaron las utilidades materia de la reinversión.

El impuesto a la renta determinado es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar.

Estado de flujos de efectivo. - Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

Uso de estimaciones.- La preparación de los presentes estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES) requiere que la Gerencia de la Compañía utilice ciertos estimados contables críticos y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el objeto de definir la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros y su aplicación en las políticas contables de la Compañía. Las estimaciones y supuestos utilizados están basados en el mejor conocimiento por parte de la Gerencia de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017, un detalle es el siguiente:

	2017
	(Dólares)
Caja General	2,980
Bancos	51,336
Total	54,316

Al 31 de diciembre de 2017, no existen importes de efectivo y equivalentes de efectivo que se encuentren restringidos para el uso de la Compañía.

5. INVERSIONES MANTENIDAS HASTA SU VENCIMIENTO

Al 31 de diciembre del 2017 un detalle es el siguiente:

	2017
	(Dólares)
Banco Internacional, **(1)**	104,983
Total	104,983

(1) Un detalle de las inversiones al 31 de diciembre del 2017, fue como sigue:

Certificado No	Fecha de Emisión	Fecha de Vencimient	Tasa Interés	Valor Nominal	Interés	Total
155102455	28-06-2017	27-06-2018	4,15%	US$ 40.000	US$ 1,301	US$ 41,301
155102454	22-06-2017	27-06-2018	4,29%	US$ 61.000	US$ 2.098	US$ 63,098
Otras						US$ 584.00
Total						US$ 104,983

5. ACTIVOS FINANCIEROS, NETO

Al 31 de diciembre del 2017, un detalle es el siguiente:

	2017
	(Dólares)
Clientes, **(1)**	102,622
Empleados	2,500
Total	105,122

Al 31 de diciembre del 2017, las cuentas por cobrar clientes no generan intereses y vencen en 30, 60 y 90 días.

(1) Un detalle de los clientes, fue como sigue:

	2017
	(Dólares)
Transpoint S.A	11,199
Cueva Cajas Edwin	9,637
Coop. De Transporte Occidentales	7,248
Constructora Ciudadrodrigo S.A.	5,917
Avila Alvarado Gladys	5,302
Espam MFL	5,147
Holcim Ecuador S.A.	3,033
Distribuidora Garzon S.A.	3,338
Consorcio Metroquil	3,248
Pesquera Santa Priscila	2,960
Briones Cevallos Maritza	2,204
Industria Ecuatoriana Metal Mecanic	1,343
Ciateite S.A.	1,312
Disgo S.A.	1,280
Coop. Jose Joaquin de Olmedo	1,101
Otros	38,353
Total	102,622

6. EXISTENCIAS

Al 31 de diciembre del 2017, un detalle es el siguiente:

	2017
	(Dólares)
Inventario de mercaderías	580,565
Mercadería en tránsito	57,799
Suministros de oficina	933
Total	639,297

Los inventarios de la compañía no se encuentran pignorados o garantizan alguna obligación que hubiere contraído para obtener liquidez.

8. PROPIEDADES, MOBILIARIO Y EQUIPOS, NETO

Durante los años 2017 y 2016, el movimiento de propiedades, mobiliario y equipos, neto y depreciación acumulada, es el siguiente:

	Saldos al 01/01/17	. . . MOVIMIENTO . . . Adiciones	Bajas/ ventas Transferencias	Saldos al 31/12/17
		. . . . (Dólares). . . .		
Instalaciones	11,935	0	0	11,935
Muebles y enseres	11,052	0	0	11,052
Equipos de oficina	8,548	150	0	8,698
Equipos de computación	31,960	320	0	32,280
Vehículos	161,589	0	0	161,589
Subtotal	225,084	470	0	225,554
Depreciación acumulada	(127,266)	(25,009)	0	(152,275)
Total	97,818	(24,539)	0	73,279

9. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2017, un detalle es el siguiente:

	2017
	(Dólares)
Banco Internacional y Pichincha	389,211
Total	389,211

10. PASIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2017, un detalle es el siguiente:

	2017
	(Dólares)
Proveedores Locales **(1)**	13,023
Exterior	22,680
Obligaciones patronales	5,627
Total	41,330

(1) Un detalle de proveedores locales, fue como sigue:

	2017
	(Dólares)
Distribuidora Garzón	1,797
Mirella Mendoza	1,686
Casa del Ruliman	1,677
Importurbo Cia. LTda.	991
Galo Baquerizo	794
Asia Shipping Ecuador	770
Byron Ruilova	750
Otros	4,558
Total	13,023

11. PASIVOS CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2017, un detalle es el siguiente:

	2017
	(Dólares)
Participación de trabajadores	17,385
Total	17,385

El movimiento de la provisión por participación a trabajadores por el año terminado al 31 de diciembre del 2017, fue el siguiente:

	2017
	(Dólares)
Saldo al inicio del año	19,426
Gasto del año	17,385
Pagos	(19,426)
Saldo al final del año	17,385

12. IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017, un detalle es el siguiente:

	2017
	(Dólares)
Activos por impuestos corrientes	
Anticipo impuesto a la renta	7,329
Impuestos retenidos	10,534
Total	17,863
Pasivos por impuestos corrientes	
Impuesto a la renta por pagar	21,674
Retenciones en la fuente, **(1)**	4,121
Retenciones sobre IVA, **(1)**	854
Total	26,504

(1) Corresponden a valores de pago de impuestos a la Administración Tributaria como agente de percepción y retención, realizadas en el mes de diciembre del 2017 y que serán canceladas en enero del 2018.

La conciliación de impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

	2017
	(Dólares)
Utilidad antes de participación de trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	115,903
Menos:	
Participación de trabajadores en las utilidades	(17,385)
Utilidad después de participación a trabajadores	98,518
Más:	
Gastos no deducibles	0
Total, base imponible (utilidad tributaria)	98,518
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	21,674
ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	19,281
Menos:	
Rebaja según Acuerdo Ministerial 210 (20/11/17)	4,781
ANTICIPO REDUCIDO	14,500

El movimiento de impuesto a la renta por los años 2017, fue el siguiente:

	2017
	(Dólares)
Saldos al inicio del año	24,218
Provisión del año	21,674
Pagos	(12,267)
Compensación con retenciones en la fuente	(11,951)
Saldos al final del año	21,674

Para el año 2017, el anticipo de impuesto a la renta calculado fue US$ 19,281 pero aplicando la rebaja según acuerdo ministerial 210 el nuevo anticipo de impuesto a la renta es de US$ 14,500 siendo este inferior al impuesto a la renta causado US$ 21,674. La Legislación tributaria vigente, establece que, para liquidar el impuesto a la renta anual, el contribuyente deberá tomar el mayor del importe entre el impuesto a la renta causado y el anticipo calculado, importe que será considerado como impuesto a la renta definitivo.

La facultad de la Administración Tributaria para determinar la obligación tributaria, caduca sin que se requiera pronunciamiento previo, en 3 años contados desde la fecha de la declaración, en los tributos que la ley exija determinación por el sujeto pasivo.

Rebaja en el valor a pagar del Saldo del Anticipo del Impuesto a la Renta correspondiente al ejercicio fiscal 2017. -

Decreto Ejecutivo de fecha 20 de noviembre de 2017.- Decreta:

Articulo 1.- La rebaja del 100% del pago del saldo del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al periodo fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: Personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades cuyas ventas o ingresos brutos anuales respecto del ejercicio fiscal 2017, sean iguales o menores a quinientos mil (US$500,000.00) dólares de los Estados Unidos de América.

Articulo 2.- La rebaja del 60% del pago del saldo del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al periodo fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: Personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades cuyas ventas o ingresos brutos anuales respecto del ejercicio fiscal 2017, sean de entre quinientos mil (US$500,000.01) dólares de los Estados Unidos de América y un centavo de dólar hasta un millón (US$1,000,000.00) de dólares de los Estados Unidos de América.

Articulo 3.- La rebaja del 40% del pago del saldo del anticipo del impuesto a la renta correspondiente al periodo fiscal 2017, para los siguientes contribuyentes: Personas naturales, sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad y sociedades cuyas ventas o ingresos brutos anuales respecto del ejercicio fiscal 2017, sean de un millón (US$1,000,000.01) dólares de los Estados Unidos de América y un centavo de dólar o más.

13. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2017, el capital autorizado consiste en 50,000 acciones de un valor nominal de US$ 1 cada una. Los socios que constituyen la compañía son: Freddy Xavier Acosta Villao de nacionalidad ecuatoriana propietario del 50% de las participaciones y Merwin Antonio Acosta Villao de nacionalidad ecuatoriana propietario del 50% de las participaciones.

La Resolución No. NAC-DGERCGC12-00777 del Servicio de Rentas Internas (SRI), publicada en el Registro Oficial No. 855 de diciembre 20 del 2012, con última reforma en febrero 15 del 2013, requiere que los sujetos pasivos inscritos en el Registro Único de Contribuyentes (RUC) como sociedades, reporten a la Autoridad Tributaria entre otras informaciones, la identidad, RUC, domicilio o residencia fiscal de los Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores de la empresa. La Compañía en cumplimiento al referido requerimiento legal, remitió el Anexo del ejercicio fiscal 2016 en febrero 08 del 2017; en tanto que el Anexo del ejercicio fiscal 2017, fue declarado el 1 de febrero de 2018.

Según Registro Oficial No. 591 del 15 de mayo del 2009, la Comisión Legislativa y de Fiscalización de la Asamblea General, expidió La Ley Reformatoria a la Ley de Compañías median la cual se reforma, se regula y se aclara al amparo de los Artículos 335, 336, 339 y el Mandato 23 de la Constitución Política de la República del Ecuador, el Marco Jurídico de la participación de los socios y accionistas en las compañías de comercio del país; mediante la referida Ley Reformatoria, se determina que los socios y accionistas de la Compañía de comercio, sean identificables, inclusive tratando de personas jurídicas.

14.- APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES

Al 31 de diciembre del 2017, la compañía mantiene aportes para futuras capitalizaciones que se realizaron en años anteriores. No se pudo observar Actas de Juntas de Socios que soporte esta operación.

15. RESERVAS LEGAL

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal, hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para absorber perdidas futuras o para aumentar el capital. Al 31 de diciembre del 2017 el monto de la reserva legal supera los montos establecidos antes mencionados.

16. RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de esta cuenta está a disposición de los socios y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos, como la reliquidación de impuestos u otros.

17. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Al 31 de diciembre del 2017, un detalle es el siguiente:

	2017
	(Dólares)
Ventas locales	2,379,928
Total	4,325,142

18. GASTOS DE VENTAS

Al 31 de diciembre del 2017, un detalle es el siguiente:

	2017
	(Dólares)
Sueldos y salarios	324,790
Aporte patronal	66,528
Arriendos	52,034
Beneficios sociales	44,591
Seguros	25,613
Depreciaciones	25,009
Publicidad y propaganda	22,062
Honorarios profesionales	17,696
Mantenimiento y reparaciones	17,147
Fletes	13,724
Impuestos	12,909
Servicios básicos	20,774
Refrigerio	7,548
Suministros y repuestos	3,243
Otros	46,364
Total	700,032

19. RECLASIFICACIONES

Ciertos saldos de los estados financieros adjuntos por los años terminados al 31 de diciembre del 2017 y 2016, han sido reclasificados para propósito de presentación de este informe de conformidad con las normas establecidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

20. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y hasta la fecha de emisión de este informe (julio 31 del 2018), no se produjeron eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.