

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **Por el año terminado al 31 de diciembre del 2013**

#### **1.- INFORMACION GENERAL**

**IMP.& EXP. INDUSTRIAL AUTOMOTRIZ S.A IMPEASA**, tiene su domicilio principal en la ciudad de Guayaquil, Av. Machala 713 y Quisquis constituida mediante escritura Pública, ante el Notario Vigésimo del Cantón Guayaquil el 30 del diciembre del 2010, e inscrita en el Registro mercantil el 21 de enero del 2011.

Actividad Principal: Ensamblaje y venta de motocicletas y trineos.

#### **2.- BASES DE PREPARACION**

##### **Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

##### **Base de Medición**

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico

##### **Moneda Funcional y de presentación**

Para la presentación de los Estados Financieros se ha utilizado la moneda de curso legal en el País, por lo que los Estados Financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norte América.

#### **3.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

##### **Efectivo o Equivalente de Efectivo**

El efectivo incluye el dinero disponible en caja y los depósitos a la vista en bancos

##### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Las partidas por cobrar son activos financieros reconocidos inicialmente a su valor nominal más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente, se miden al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación de pérdida por deterioro, constituida solo si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables las partidas por cobrar.

La política de la empresa es en un 100% Prestación de Servicios al Contado, por lo que no existen riesgos financieros

### **Inventarios**

La empresa no registra inventarios, pero en caso de haberlos se registran al Costo de adquisición, y el importe en libros se lleva al Valor Razonable menos los costos de Ventas.

### **Propiedad Planta y Equipos**

Se Registran inicialmente al costo, y posteriormente se reconocen al modelo de Costo: Costo – Depreciación Acumulada- Deterioro

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta durante su vida útil estimada

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos de las partidas significativas de propiedad, planta y equipo son las siguientes:

- Maquinarias y Equipos 10
- Muebles y enseres 10
- Otros Activos Fijos 10
- Equipo de computación 3

### **Deterioro de Activos**

Cuando existen acontecimientos o cambios económicos circunstanciales, que indiquen que el valor de un activo pueda no ser recuperable, la Compañía revisa el valor de los activos para verificar que no existe ningún deterioro. Cuando el valor en libros del activo excede su valor recuperable, se reconoce una pérdida por deterioro en el resultado del periodo.

### **Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Las partidas por pagar son pasivos financieros reconocidas inicialmente a su valor nominal menos cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente, se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

### **Impuesto a la Renta**

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente y del impuesto diferido. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

El impuesto corriente es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

El impuesto diferido es reconocido considerando las diferencias temporarias entre el valor según libros de los activos y pasivos, para propósitos financieros y las cantidades utilizadas para propósitos fiscales. El impuesto a la renta diferido es medido a las tasas de impuestos que se esperan serán aplicadas a las diferencias temporales cuando estas se reversen, basados en las leyes vigentes o sustancialmente vigentes a la fecha de reporte.

El impuesto diferido activo se reconoce únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporarias puedan ser utilizadas. El impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de reporte y es reducido al momento en que se juzgue que es probable que no se realicen los beneficios relacionados con el impuesto.

#### **Reservas**

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

#### **Beneficios definidos**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es calculado anualmente por un actuario calificado usando el método de la unidad de crédito proyectado.

La Compañía reconoce todos los gastos relacionados con los planes de beneficios definidos en los gastos de personal en resultados.

#### **Participación de trabajadores**

La compañía reconoce con cargo a los resultados del periodo en que se devenga la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la compañía, de conformidad a lo establecido en el Código de Trabajo.

#### **Ingresos y gastos**

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos se reconocen cuando se transfieren al cliente los riesgos y beneficios inherentes al derecho de propiedad del bien, el monto de ingreso y los costos incurridos o por incurrir pueden ser medidos confiablemente y la cobranza correspondiente está razonablemente asegurada.

Los gastos se registran al costo histórico, 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.

4.- ESTADOS FINANCIEROS

**IMP. & EXP. INDUSTRIAL AUTOMOTRIZ S.A. IMPEASA**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
**(Expresado en U.S. Dólares)**

**ACTIVOS**

<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>NOTAS</b>	<b>AÑO 2013</b>	<b>AÑO 2012</b>
CAJAY BANCOS	5	\$ 26.093,68	\$ 7.085,06
INVENTARIO DE MERCADERIAS	6	\$ 360.355,47	\$ 292.757,92
CREDITO TRIBUTARIO DE IVA	7	\$ 82.741,82	\$ 34.796,82
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>\$ 469.190,97</b>	<b>\$ 334.639,80</b>

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS**

LINEA DE ENSAMBLAJE	8	\$ 18.561,50	\$ -
EQUIPOS DE OFICINA	8	\$ 808,93	\$ -
MUEBLES Y ENSERES	8	\$ 6.703,13	\$ -
DEPRECIACION ACUMULADA	8	\$ (1.946,15)	\$ -
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 24.127,41</b>	<b>\$ -</b>
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>		<b>\$ 493.318,38</b>	<b>\$ 334.639,80</b>

**PASIVOS Y PATRIMONIO**

<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
OBLIGACIONES LABORALES	9	\$ 6.015,30	\$ 3.181,84
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	10	\$ 476,45	\$ 1.134,37
IMPUESTO A LAS GANANCIAS	11	\$ 4.444,29	\$ 733,34
		\$ 10.936,04	\$ 5.049,55

**PASIVO NO CORRIENTE**

CUENTAS POR PAGAR	12	\$ 473.305,70	\$ 323.035,16
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>\$ 484.241,74</b>	<b>\$ 328.084,71</b>

**PATRIMONIO**

CAPITAL	13	\$ 800,00	\$ 800,00
RESERVA LEGA	13	\$ 575,51	\$ -
RESULTADOS ACUMULADOS	13	\$ 5.055,43	
RESULTADOS DEL EJERCICIO	13	\$ 2.645,70	\$ 5.755,09
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 9.076,64</b>	<b>\$ 6.555,09</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 493.318,38</b>	<b>\$ 334.639,80</b>

**IMP. & EXP. INDUSTRIAL AUTOMOTRIZ S.A. IMPEASA**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**DEL 1RO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
**(Expresado en U.S. Dólares)**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 1.293.162,41	\$ 540.538,54
VARIACION EN LOS INVENTARIOS	\$ 86.802,10	\$ 273.553,37
COMPRAS NETAS	\$ (1.169.387,30)	\$ (617.554,06)
DEPRECIACION DE PPE	\$ (1.946,15)	\$ -
GASTOS DEL PERSONAL	\$ (37.536,55)	\$ (15.537,31)
GASTOS GENERALES	\$ (162.753,34)	\$ (173.367,09)
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>\$ 8.341,17</b>	<b>\$ 7.633,45</b>
PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ (1.251,18)	\$ (1.145,02)
IMPUESTO A LA RENTA	\$ (4.444,29)	\$ (733,34)
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$ 2.645,70</b>	<b>\$ 5.755,09</b>
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	\$ -	\$ -
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>	<b>\$ 2.645,70</b>	<b>\$ 5.755,09</b>

**IMP. & EXP. INDUSTRIAL AUTOMOTRIZ S.A. IMPEASA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
**(Expresado en U.S. Dólares)**

	<b>2013</b>	<b>2012</b>
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u></b>		
Cobros procedentes de la venta de bienes	\$ 1.293.162,41	\$ 540.538,54
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	\$ (1.361.663,16)	\$ (841.751,33)
Pagos a y por cuenta de los empleados	\$ (35.683,73)	\$ (15.537,31)
Impuestos a las ganancias pagados	\$ (733,34)	
<b>Efectivo neto proveniente de actividades operativas</b>	<b>\$ (104.917,82)</b>	<b>\$ (316.750,10)</b>
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u></b>		
Adquisiciones de Propiedad Planta y Equipos	\$ (26.073,56)	\$ -
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	<b>\$ (26.073,56)</b>	<b>\$ -</b>
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u></b>		
Aportes en efectivo de los accionistas	\$ 150.000,00	\$ 323.035,16
<b>Efectivo neto usado en actividades de financiamiento</b>	<b>\$ 150.000,00</b>	<b>\$ 323.035,16</b>
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	\$ 19.008,62	\$ 6.285,06
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	7.085,06	800,00
<b>Efectivo y sus equivalentes al final del año</b>	<b>\$ 26.093,68</b>	<b>\$ 7.085,06</b>

**IMP. & EXP. INDUSTRIAL AUTOMOTRIZ S.A. IMPEASA**  
**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**  
**(Expresado en U.S. Dólares)**

CONCEPTOS	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESULTADO DEL EJERCICIO	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL PATRIMONIO
<b>SALDO AL 1/1/2013</b>	\$ 800,00		\$ 5.755,09		\$ 6.555,09
RESERVA LEGAL		\$ 575,51	\$ (575,51)		\$ (0,00)
AJUSTE CREDITO TRIBUTARIO			\$ (124,15)		\$ (124,15)
RECLASIFICACION DE CUENTA			\$ (5.055,43)	\$ 5.055,43	\$ -
GANACIAS DEL PERIODO			\$ 2.645,70		\$ 2.645,70
<b>SALDO AL 31/12/2013</b>	\$ 800,00	\$ 575,51	\$ 2.645,70	\$ 5.055,43	\$ 9.076,64

**5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

El detalle de esta partida al 31 de diciembre de 2013, fue como sigue:

	AÑO 2013		AÑO 2012	
CAJA Y BANCOS	\$	26.093,68	\$	7.085,06

**6.- INVENTARIOS**

El detalle de esta partida al 31 de diciembre de 2013, fue como sigue:

	AÑO 2013		AÑO 2012	
INVENTARIO DE MERCADERIAS	\$	360.355,47	\$	273.553,37
MERCADERIA EN TRANSITO	\$	-	\$	19.204,55
	\$	360.355,47	\$	292.757,92

## 7.- CREDITO TRIBUTARIO

El detalle de esta partida al 31 de diciembre de 2013, fue como sigue:

	AÑO 2013		AÑO 2012	
CREDITO TRIBUTARIO DE ISC	\$	28.931,52	\$	960,23
CREDITO TRIBUTARIO DE IVA	\$	44.514,19	\$	31.420,84
CREDITO TRIBUTARIO DE RENTAS	\$	9.296,11	\$	2.415,75
	\$	82.741,82	\$	34.796,82

## 8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

El detalle de esta partida al 31 de diciembre de 2013, fue como sigue:

	AÑO 2013		AÑO 2012	
LINEA DE ENSAMBLAJE	\$	18.561,50	\$	-
EQUIPOS DE OFICINA	\$	808,93	\$	-
MUEBLES Y ENSERES	\$	6.703,13	\$	-
	\$	26.073,56		
DEPRECIACION ACUMULADA	\$	(1.946,15)	\$	-
	\$	24.127,41	\$	-

### DEPRECIACION ACUMULADA

	AÑO 2013		AÑO 2012	
LINEA DE ENSAMBLAJE	\$	1.856,15	\$	-
EQUIPOS DE OFICINA	\$	6,74	\$	-
MUEBLES Y ENSERES	\$	83,26	\$	-
	\$	1.946,15		

## 9.- OBLIGACIONES LABORALES

El detalle de esta partida al 31 de diciembre de 2013, fue como sigue:

	AÑO 2013		AÑO 2012	
SEGURO SOCIAL POR PAGAR	\$	837,41	\$	325,56
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$	3.703,58	\$	1.046,12
PROVISION BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$	270,54	\$	-
PROV. SALARIO DIGNO	\$	223,13	\$	665,14
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	\$	1.251,18	\$	1.145,02
	\$	6.285,84	\$	3.181,84

## 10.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

El detalle de esta partida al 31 de diciembre de 2013, fue como sigue:

		AÑO 2013		AÑO 2012
RETENCIONES A TERCEROS	\$	476,45	\$	1.134,37

## 11.- IMPUESTO A LAS GANANCIAS Y CONCILIACION TRIBUTARIA

		AÑO 2013		AÑO 2012
UTILIDAD CONTABLE	\$	8.341,17	\$	7.633,44
(-) PARTICIPACION TRABAJADORES	\$	(1.251,18)	\$	(1.145,02)
(-) IMPUESTO RENTA CAUSADO	\$	(4.444,29)	\$	(733,34)
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>\$</b>	<b>2.645,70</b>	<b>\$</b>	<b>5.755,09</b>

### CONCILIACION TRIBUTARIA

UTILIDAD CONTABLE	\$	8.341,17
(-)PARTICIPACION TRABAJADORES	\$	1.251,18
<b>UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>\$</b>	<b>7.089,99</b>
(+) Gastos no Deducibles	\$	1.081,84
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>\$</b>	<b>8.171,83</b>
TASA VIGENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA		22%
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>\$</b>	<b>1.797,80</b>
<b>ANTICIPO DETERMINADO PARA ESTE PERIODO</b>	<b>\$</b>	<b>4.444,29</b>
(-) CREDITO TRIBUTARIO	\$	38.227,63
<b>SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE</b>	<b>\$</b>	<b>(33.783,34)</b>

## 12.- PASIVO NO CORRIENTE

El detalle de esta partida al 31 de diciembre de 2013, fue como sigue:

PASIVO NO CORRIENTE		AÑO 2013		AÑO 2012
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	\$	473.035,16	\$	323.035,16
BENEFICIO A EMPLEADOS	\$	270,54	\$	-
	\$	473.305,70	\$	323.035,16

### 13.- PATRIMONIO

El detalle de esta partida al 31 de diciembre de 2013, fue como sigue:

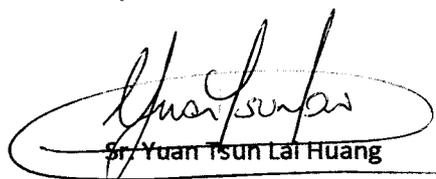
	AÑO 2013		AÑO 2012	
CAPITAL	\$	800,00	\$	800,00
RESERVA LEGA	\$	575,51	\$	-
RESULTADOS ACUMULADOS	\$	5.055,43	\$	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$	2.645,70	\$	5.755,09
	\$	9.076,64	\$	6.555,09

### 14.- HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 15 de 2014) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

### 15.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2013 fueron autorizados por la Administración de la Compañía el 15 de marzo de 2014 y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.

  
Sr. Yuan Tsun Lai Huang  
REPRESENTANTE LEGAL  
Ci. 0916751431

  
Ing. CPA. Lilia Torres Victores  
CONTADORA  
RUC. 0906843917001