

# **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

## **Por el año terminado al 31 de diciembre del 2015**

### **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**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de créditos normales sin intereses; las partidas por cobrar son reconocidas 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.

#### **Inventarios**

En el proceso de identificar si los inventarios han sufrido algún deterioro, no se registra valores significativos, por lo que la administración, decidió no registrar ningún valor por deterioro.

Los inventarios, se registran inicialmente al Costo de adquisición, posteriormente y en cada periodo que se informan se revisan y se miden al costo o al valor neto realizable el que sea menor.

### **Propiedad Planta y Equipos**

Las partidas de Propiedad Planta y Equipos, inicialmente se registran al costo, y posteriormente se reconocen al modelo de Costo: Costo – Depreciación Acumulada- Deterioro

La depreciación se carga utilizando el método de línea recta durante la vida útil estimada; y se utilizan las siguientes tasas anuales:

- |                         |     |
|-------------------------|-----|
| • Edificios             | 5%  |
| • Muebles y enseres     | 10% |
| • Otros Activos Fijos   | 10% |
| • Equipo de computación | 33% |

### **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.

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

Las Cuentas Comerciales por pagar son basadas en condiciones de créditos normales, la entidad realiza su operación con pago inmediato. Los Pasivos Financieros Inicialmente se registran a su valor nominal menos cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente, se miden al costo amortizado usando el método de interés efectivo.

### **Impuestos a la Ganancias**

El gasto por impuesto a la ganancia está compuesto por del impuesto corriente y del impuesto diferido. 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. El impuesto diferido es reconocido considerando las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos, y las Bases Fiscales correspondiente a cada caso; el gasto por impuestos diferidos es medido a las tasas vigentes a la fecha de reporte.

### **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.

**Beneficios a Empleados**

La compañía reconoce con cargo a los resultados del periodo en que se devenga todos los beneficios a que tengan derecho los empleados como resultado de los servicios.

**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.

**Reconocimiento de los 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 periodos con los cuales se relacionan.

**Activos y Pasivos por Impuestos Diferidos**

En esta partida reconocen los impuestos sobre las diferencias temporarias deducibles identificadas entre la base contable y la base fiscal, que se esperan recuperar o pagar en periodos futuros.

#### 4.- ESTADOS FINANCIEROS

### ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015 (Expresado en U.S. Dólares)

<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>NOTAS</b>	<b>AÑO 2015</b>	<b>AÑO 2014</b>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5	\$ 36.937,16	\$ 22.265,52
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	6	\$ 25.739,55	\$ 76.886,98
INVENTARIO DE MERCADERIAS	7	\$ 125.713,86	\$ 281.006,25
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	8	\$ 60.400,90	\$ 93.314,89
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 248.791,47</b>	<b>\$ 473.473,64</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	9	\$ 26.685,74	\$ 30.223,45
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10	\$ 256,82	\$ -
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 26.942,56</b>	<b>\$ 30.223,45</b>
<b>ACTIVOS TOTALES</b>		<b>\$ 275.734,03</b>	<b>\$ 503.697,09</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11	\$ 9.270,45	\$ 5.418,53
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	12	\$ 14.137,14	\$ 17.275,00
		\$ 23.407,59	\$ 22.693,53
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	13	\$ 217.827,33	\$ 474.029,22
<b>PASIVOS TOTALES</b>		<b>\$ 241.234,92</b>	<b>\$ 496.722,75</b>
<b>PATRIMONIO</b>	14		
CAPITAL		\$ 800,00	\$ 800,00
RESERVAS		\$ 840,08	\$ 840,08
RESULTADOS ACUMULADOS		\$ 32.859,03	\$ 5.334,26
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>\$ 34.499,11</b>	<b>\$ 6.974,34</b>
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 275.734,03</b>	<b>\$ 503.697,09</b>

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
DEL 1RO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

(Expresado en U.S. Dólares)

	2015	2014
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 673.561,28	\$ 832.065,04
VARIACION EN LOS INVENTARIOS	\$ (155.292,39)	\$ (79.349,22)
COMPRAS NETAS	\$ (221.849,18)	\$ (515.145,01)
DEPRECIACION DE PPE	\$ (3.537,71)	\$ (3.207,54)
GASTOS DEL PERSONAL	\$ (74.513,32)	\$ (73.348,74)
GASTOS GENERALES	\$ (172.172,98)	\$ (152.036,48)
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>\$ 46.195,70</b>	<b>\$ 8.978,05</b>
PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ (6.929,36)	\$ (1.346,71)
IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	\$ (11.741,58)	\$ (9.733,64)
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$ 27.524,77</b>	<b>\$ (2.102,30)</b>
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	\$ -	\$ -
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>	<b>\$ 27.524,77</b>	<b>\$ (2.102,30)</b>

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

(Expresado en U.S. Dólares)

CONCEPTOS	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
<b>SALDO AL 1/1/2015</b>	\$ 800,00	\$ 840,08	\$ 7.436,56	\$ (2.102,30)	\$ 6.974,34
RESERVA LEGAL					\$ -
RECLASIFICACION DE CUENTA			\$ (2.102,30)	\$ 2.102,30	\$ -
GANANCIAS DEL PERIODO				\$ 27.524,77	\$ 27.524,77
<b>SALDO AL 31/12/2015</b>	<b>\$ 800,00</b>	<b>\$ 840,08</b>	<b>\$ 5.334,26</b>	<b>\$ 27.524,77</b>	<b>\$ 34.499,11</b>

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015  
(Expresado en U.S. Dólares)**

	2015	2014
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u></b>		
Cobros procedentes de la venta de bienes	\$ 724.708,71	\$ 755.178,06
Pagos a proveedores por el suministro de bien y servicios	\$ (370.881,50)	\$ (645.444,99)
Pagos a y por cuenta de los empleados	\$ (75.792,65)	\$ (74.568,70)
Impuestos a las ganancias pagados	\$ (5.362,93)	\$ (29.688,95)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades operativas</b>	<b><u>\$ 272.671,64</u></b>	<b><u>\$ 5.475,42</u></b>
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u></b>		
Adquisiciones de Propiedad Planta y Equipos	\$ -	\$ (9.303,58)
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	<b><u>\$ -</u></b>	<b><u>\$ (9.303,58)</u></b>
<b><u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u></b>		
Aportes en efectivo de los accionistas	\$ (258.000,00)	\$ -
<b>Efectivo neto usado en actividades de financiamiento</b>	<b><u>\$ (258.000,00)</u></b>	<b><u>\$ 150.000,00</u></b>
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	\$ 14.671,64	\$ (3.828,16)
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	22.265,52	26.093,68
<b>Efectivo y sus equivalentes al final del año</b>	<b><u>\$ 36.937,16</u></b>	<b><u>\$ 22.265,52</u></b>

El detalle de las partidas del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2015, son como siguen:

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

	<u>AÑO 2015</u>	<u>AÑO 2014</u>
<b>BANCOS LOCALES</b>	<b>\$ 36.937,16</b>	<b>\$ 22.265,52</b>

**6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR**

	<b>AÑO 2015</b>		<b>AÑO 2014</b>	
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$	25.739,55	\$	76.886,98

**7.- INVENTARIOS**

	<b>AÑO 2015</b>		<b>AÑO 2014</b>	
INVENTARIO DE MERCADERIAS	\$	125.713,86	\$	281.006,25

**8.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

	<b>AÑO 2015</b>		<b>AÑO 2014</b>	
CREDITO TRIBUTARIO DE ISC	\$	50.215,31	\$	50.215,31
CREDITO TRIBUTARIO DE IVA	\$	1.299,32	\$	29.842,60
CREDITO TRIBUTARIO DE RENTAS	\$	8.886,27	\$	13.256,98
	\$	60.400,90	\$	93.314,89

**9.- ACTIVO NO CORRIENTE**

<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS</b>	<b>AÑO 2015</b>		<b>AÑO 2014</b>	
LINEA DE ENSAMBLAJE	\$	18.561,50	\$	18.561,50
EQUIPOS DE OFICINA	\$	3.365,71	\$	3.365,71
MUEBLES Y ENSERES	\$	12.649,93	\$	12.649,93
OTROS ACTIVOS	\$	800,00	\$	800,00
	\$	<b>35.377,14</b>	\$	<b>35.377,14</b>
<b>(-)DEPRECIACION ACUMULADA</b>				
LINEA DE ENSAMBLAJE	\$	5.568,45	\$	3.712,30
EQUIPOS DE OFICINA	\$	637,94	\$	301,37
MUEBLES Y ENSERES	\$	2.378,34	\$	1.113,35
OTROS ACTIVOS	\$	106,67	\$	26,67
	\$	<b>8.691,40</b>	\$	<b>5.153,69</b>
	\$	<b>26.685,74</b>	\$	<b>30.223,45</b>

**10.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS**

	<b>AÑO 2015</b>		<b>AÑO 2014</b>	
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$	256,82	\$	-

Impuesto registrado ocasionado por la diferencia temporaria sobre las estimaciones en base al Estudio Actuariales, realizado por un profesional para este efecto.

**11.- BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS**

	<b>AÑO 2015</b>		<b>AÑO 2014</b>	
SEGURO SOCIAL POR PAGAR	\$	945,00	\$	865,85
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$	1.396,09	\$	2.307,60
PROV. SALARIO DIGNO	\$	-	\$	898,37
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	\$	6.929,36	\$	1.346,71
	\$	9.270,45	\$	5.418,53

**12.- PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

	<b>AÑO 2015</b>		<b>AÑO 2014</b>	
RETENCIONES A TERCEROS POR PAGAR	\$	2.138,74	\$	7.541,36
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$	11.998,40	\$	9.733,64
	\$	14.137,14	\$	17.275,00

**13.- PASIVO NO CORRIENTE**

	<b>AÑO 2015</b>		<b>AÑO 2014</b>	
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	\$	215.035,16	\$	473.035,16
JUBILACION PATRONAL	\$	1.777,22	\$	609,84
DESAHUCIO	\$	1.014,95	\$	384,22
	\$	217.827,33	\$	474.029,22

**14.- PATRIMONIO**

	<b>AÑO 2015</b>		<b>AÑO 2014</b>	
CAPITAL	\$	800,00	\$	800,00
RESERVA LEGAL	\$	840,08	\$	840,08
RESULTADOS ACUMULADOS	\$	5.334,26	\$	7.436,56
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$	27.524,77	\$	(2.102,30)
	\$	34.499,11	\$	6.974,34

**15.- Resultado del Ejercicio.**

El Estado de Resultado integral, comprende todos los Ingresos de la actividad ordinaria de la entidad, que es la venta de bienes y los costos y gastos relacionados con la operación ordinaria de las operaciones comerciales. El resultado del periodo es como sigue:

<b>CONCILIACION TRIBUTARIA</b>	
UTILIDAD CONTABLE	\$ 46.195,70
(-) PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ (6.929,36)
<b>UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>\$ 39.266,35</b>
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	\$ 14.104,47
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>	<b>\$ 53.370,82</b>
TASA VIGENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA	\$ 0,22
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>	<b>\$ 11.741,58</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR ANTICIPO DETERMINADO</b>	
<b>MAYOR AL IMPUESTO CAUSADO</b>	<b>\$ 11.998,40</b>
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DEL EJERCICIO	\$ (3.297,25)
(-) ANTICIPO IMPUESTO RENTA	\$ (2.065,68)
(-) IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	\$ (50.215,31)
(-) CREDITO TRIBUTARIO AÑO ANTERIOR	\$ (3.523,34)
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	<b>\$ (47.103,18)</b>

Al realizar la Conciliación Tributaria, la carga tributaria al generar el Impuesto a la ganancia se vio afectada por los Gastos No deducibles, y el Anticipo Determinado para este periodo que fue mayor al Impuesto a la Renta causado; las tasas por la carga tributaria son como sigue:

- Tasa Nominal del Impuesto a la Renta vigente al cierre 22%
- Tasa Efectiva del Impuesto a Renta causado es del 30.5%

#### 16.- GANANCIA DEL PERIODO

	<b>AÑO 2015</b>		<b>AÑO 2014</b>	
UTILIDAD CONTABLE	\$	46.195,70	\$	8.978,05
(-) GASTO PARTICIPACION TRABAJADORES	\$	(6.929,36)	\$	(1.346,71)
(+) ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$	256,82	\$	-
(-) GASTO IMP RENTA CORRIENTE	\$	(11.998,40)	\$	(9.733,64)
<b>GANANCIA DEL PERIODO</b>	<b>\$</b>	<b>27.524,77</b>	<b>\$</b>	<b>(2.102,30)</b>

#### 17. FLUJO DE EFECTIVO

La entidad generó los recursos necesarios para cumplir con las obligaciones y gastos de las actividades operativas, permitiendo la vez cumplir con las obligaciones financieras adquiridas en periodos anteriores.

#### **18.- HECHOS RELEVANTES O ESENCIALES**

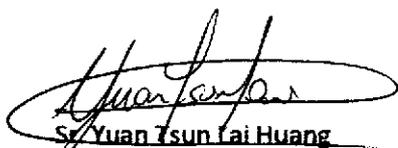
La gerencia considera que los Estados Financieros presentan razonablemente la situación financiera de la empresa, por lo que al cierre del presente ejercicio no se presentan hechos relevantes y/o esenciales que se deban revelar

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

Entre el 31 de diciembre de 2015 y la fecha de emisión de los estados financieros (28 de febrero 2016), no han ocurrido hechos posteriores que pudieran tener efectos significativos en las cifras presentadas, ni en la situación económica y financiera de la sociedad.

#### **20.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2015 fueron autorizados por la Administración de la Compañía el 28 de marzo de 2016 y presentados a los Accionistas para su aprobación.



Sr. Yuan Tsun Lai Huang

REPRESENTANTE LEGAL

CI. 0916751431



Ing. CPA. Lilia Torres Victores

CONTADORA

RUC. 0906843917001