

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2016

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

IMP. & EXP. INDUSTRIAL AUTOMOTRIZ S.A. IMPEASA
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en U.S. Dólares)

<u>ACTIVOS CORRIENTES</u>	<u>NOTAS</u>	<u>AÑO 2016</u>	<u>AÑO 2015</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	5	\$ 42.953,55	\$ 36.937,16
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	6	\$ 20.526,14	\$ 25.739,55
INVENTARIO DE MERCADERIAS	7	\$ 58.623,81	\$ 125.713,86
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	8	\$ 51.331,08	\$ 60.400,90
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>\$ 173.434,58</u>	<u>\$ 248.791,47</u>
<u>ACTIVOS NO CORRIENTES</u>			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	9	\$ 112.120,87	\$ 26.685,74
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	10	\$ 403,04	\$ 256,82
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		<u>\$ 112.523,91</u>	<u>\$ 26.942,56</u>
ACTIVOS TOTALES		<u>\$ 285.958,49</u>	<u>\$ 275.734,03</u>
<u>PASIVOS CORRIENTES</u>			
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11	\$ 7.788,90	\$ 9.270,45
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	12	\$ 9.954,09	\$ 14.137,14
		<u>\$ 17.742,99</u>	<u>\$ 23.407,59</u>
<u>PASIVO NO CORRIENTE</u>	13	<u>\$ 218.976,30</u>	<u>\$ 217.827,33</u>
PASIVOS TOTALES		<u>\$ 236.719,29</u>	<u>\$ 241.234,92</u>
<u>PATRIMONIO</u>	14	<u>\$ 49.239,20</u>	<u>\$ 34.499,11</u>
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>\$ 285.958,49</u>	<u>\$ 275.734,03</u>

IMP. & EXP. INDUSTRIAL AUTOMOTRIZ S.A. IMPEASA
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 1RO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en U.S. Dólares)

	2016	2015
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 371.847,65	\$ 673.561,28
VARIACION EN LOS INVENTARIOS	\$ (67.090,05)	\$ (155.292,39)
COMPRAS NETAS	\$ (108.781,38)	\$ (221.849,18)
DEPRECIACION DE PPE	\$ (3.537,71)	\$ (3.537,71)
GASTOS DEL PERSONAL	\$ (74.258,93)	\$ (74.513,32)
GASTOS GENERALES	\$ (91.201,27)	\$ (172.172,98)
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTO A LA RENTA	\$ 26.978,31	\$ 46.195,71
PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ (4.046,75)	\$ (6.929,36)
GASTO IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	\$ (8.337,69)	\$ (11.998,40)
GASTO IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	\$ 146,22	\$ 256,82
UTILIDAD NETA	\$ 14.740,09	\$ 27.524,77
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	\$ -	\$ -
RESULTADO INTEGRAL TOTAL	\$ 14.740,09	\$ 27.524,77

IMP. & EXP. INDUSTRIAL AUTOMOTRIZ S.A. IMPEASA
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en U.S. Dólares)

CONCEPTOS	CAPITAL	RESERVA LEGAL	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADO DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL 1/1/2016	\$ 800,00	\$ 840,08	\$ 5.334,26	\$ 27.524,77	\$ 34.499,11
RESERVA LEGAL		\$ 2.752,48		\$ (2.752,48)	\$ (0,00)
RECLASIFICACION DE CUENTA			\$ 24.772,29	\$ (24.772,29)	\$ 0,00
GANACIAS DEL PERIODO				\$ 14.740,09	\$ 14.740,09
SALDO AL 31/12/2016	\$ 800,00	\$ 3.592,56	\$ 30.106,55	\$ 14.740,09	\$ 49.239,20

IMP. & EXP. INDUSTRIAL AUTOMOTRIZ S.A. IMPEASA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
(Expresado en U.S. Dólares)

	2016	2015
<u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</u>		
Cobros procedentes de la venta de bienes	\$ 377.061,06	\$ 724.708,71
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	\$ (199.205,67)	\$ (370.881,50)
Pagos a y por cuenta de los empleados	\$ (78.638,26)	\$ (75.792,65)
Impuestos a las ganancias pagados	\$ (4.227,90)	\$ (5.362,93)
Efectivo neto proveniente de actividades operativas	\$ 94.989,23	\$ 272.671,64
<u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</u>		
Adquisiciones de Propiedad Planta y Equipos	\$ (88.972,84)	\$ -
Efectivo neto usado en actividades de inversión	\$ (88.972,84)	\$ -
<u>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>		
Aportes en efectivo de los accionistas	\$ -	\$ (258.000,00)
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento	\$ -	\$ (258.000,00)
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	\$ 6.016,39	\$ 14.671,64
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	36.937,16	22.265,52
Efectivo y sus equivalentes al final del año	\$ 42.953,55	\$ 36.937,16

El detalle de las partidas del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, son como siguen:



5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

	2016	2015
BANCOS LOCALES	\$ 42.953,55	\$ 36.937,16

6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

	2016	2015
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	\$ 20.526,14	\$ 25.739,55

7.- INVENTARIOS

	2016	2015
INVENTARIO DE MERCADERIAS	\$ 58.623,81	\$ 125.713,86

8.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2016	2015
CREDITO TRIBUTARIO DE ISC	\$ 1.403,89	\$ 50.215,31
CREDITO TRIBUTARIO DE IVA	\$ -	\$ 1.299,32
CREDITO TRIBUTARIO DE RENTAS	\$ 49.927,19	\$ 8.886,27
	\$ 51.331,08	\$ 60.400,90

9.- ACTIVO NO CORRIENTE

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	2016	2015
LINEA DE ENSAMBLAJE	\$ 18.561,50	\$ 18.561,50
INSTALACIONES	\$ 72.628,00	\$ -
EQUIPOS DE OFICINA	\$ 3.365,71	\$ 3.365,71
MUEBLES Y ENSERES	\$ 12.649,93	\$ 12.649,93
OTROS ACTIVOS	\$ 17.144,84	\$ 800,00
	\$ 124.349,98	\$ 35.377,14
(-)DEPRECIACION ACUMULADA		
LINEA DE ENSAMBLAJE	\$ 7.424,60	\$ 5.568,45
EQUIPOS DE OFICINA	\$ 974,51	\$ 637,94
MUEBLES Y ENSERES	\$ 3.643,33	\$ 2.378,34
OTROS ACTIVOS	\$ 186,67	\$ 106,67
	\$ 12.229,11	\$ 8.691,40
	\$ 112.120,87	\$ 26.685,74

10.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

	2016	2015
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 403,04	\$ 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 CORRIENTES A LOS EMPLEADOS

	2016	2015
SEGURO SOCIAL POR PAGAR	\$ 769,44	\$ 945,00
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$ 2.972,71	\$ 1.396,09
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ 4.046,75	\$ 6.929,36
	\$ 7.788,90	\$ 9.270,45

12.- PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2016	2015
RETENCIONES A TERCEROS POR PAGAR	\$ 1.616,40	\$ 2.138,74
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ 8.337,69	\$ 11.998,40
	\$ 9.954,09	\$ 14.137,14

13.- PASIVO NO CORRIENTE

	2016	2015
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	\$ 215.035,16	\$ 215.035,16
JUBILACION PATRONAL	\$ 2.441,84	\$ 1.777,22
DESAHUCIO	\$ 1.499,30	\$ 1.014,95
	\$ 218.976,30	\$ 217.827,33

14.- PATRIMONIO

	2016	2015
CAPITAL	\$ 800,00	\$ 800,00
RESERVA LEGAL	\$ 3.592,56	\$ 840,08
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 30.106,55	\$ 5.334,26
RESULTADOS DEL EJERCICIO	\$ 14.740,09	\$ 27.524,77
	\$ 49.239,20	\$ 34.499,11

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:

CONCILIACION TRIBUTARIA	
UTILIDAD CONTABLE	\$ 26.978,31
(-) PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ (4.046,75)
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	\$ 22.931,56
(+) DIFERENCIAS TEMPORARIAS	\$ 664,62
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES PERMANENTE	\$ 14.302,42
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 37.898,59
TASA VIGENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA	\$ 0,22
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	\$ 8.337,69
IMPUESTO A LA RENTA POR ANTICIPO DETERMINADO	
MAYOR AL IMPUESTO CAUSADO	\$ 8.337,69
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DEL EJERCICIO	\$ (1.362,61)
(-) ANTICIPO IMPUESTO RENTA	\$ (1.461,40)
(-) IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	\$ (1.403,89)
(-) CREDITO TRIBUTARIO AÑO ANTERIOR	\$ (47.103,18)
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	\$ (42.993,39)

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 36,36%

16.- GANANCIA DEL PERIODO

	2016	2015
UTILIDAD CONTABLE	\$ 26.978,31	\$ 46.195,71
(-) GASTO PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ (4.046,75)	\$ (6.929,36)
(+) ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ 146,22	\$ 256,82
(-) GASTO IMP RENTA CORRIENTE	\$ (8.337,69)	\$ (11.998,40)
GANANCIA DEL PERIODO	\$ 14.740,09	\$ 27.524,77

17. FLUJO DE EFECTIVO

La entidad generó los recursos necesarios para cumplir con las obligaciones y gastos de las actividades operativas, permitiendo realizar inversiones en adecuaciones e instalaciones.

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 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (10 de marzo 2017), 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 2016 fueron autorizados por la Administración de la Compañía el 18 de marzo de 2017 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