

# **IMP. & EXP. INDUSTRIAL AUTOMOTRIZ S.A IMPEASA**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**Por el año terminado al 31 de diciembre del 2018**

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

**IMP. & EXP. INDUSTRIAL AUTOMOTRIZ S.A IMPEASA**, constituida mediante escritura Pública, ante el Notario Vigésimo del Cantón Guayaquil el 30 de diciembre del 2010, e inscrita en el Registro mercantil el 21 de enero del 2011.

Domicilio principal en la ciudad de Guayaquil, Av. Machala 713 y Quiquis

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.**- Se registran los recursos que la empresa mantiene con una disponibilidad inmediata tales como Caja y saldos en entidades Financieras; en el caso de inversiones con vencimiento de tres meses desde la fecha de adquisición.

**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 registran 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.

**Provisiones.**- Es un principio básico en contabilidad, que implica reconocer las posibles pérdidas tan pronto como se tenga conocimiento de ellas. Las provisiones son partidas del pasivo del Balance destinadas a recoger gastos o ingresos que se van a producir en el futuro y que son ya conocidos.

**Resultado del Periodo.**- Superávit o Déficit producto de la operación durante el periodo actual de la institución. En contabilidad se cuantifican los resultados a partir de unidades monetarias haciendo la diferencia entre ingresos y gastos dentro de un periodo determinado, obteniendo un Superávit o un déficit. Esto también es verificable en el estado patrimonial de un periodo a otro, conocido como estado de cambios en la situación patrimonial

**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 2018**  
**(Expresado en U.S. Dólares)**

<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>NOTAS</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
EFEKTIVO Y EQUIVALENTES DE EFEKTIVO	5	\$ 2.142,97	\$ 2.082,49
INVENTARIO DE MERCADERIAS	6	\$ 12.157,09	\$ 43.158,34
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	7	\$ 43.329,07	\$ 49.561,17
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 57.629,13</b>	<b>\$ 94.802,00</b>
<hr/>			
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	8	\$ 111.394,49	\$ 117.665,88
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	9	\$ 551,64	\$ 551,64
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 111.946,13</b>	<b>\$ 118.217,52</b>
<b>ACTIVOS TOTALES</b>		<b>\$ 169.575,26</b>	<b>\$ 213.019,52</b>
<hr/>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	10	\$ 2.974,37	\$ 4.171,02
PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	11	\$ 517,26	\$ 1.824,09
		\$ 3.491,63	\$ 5.995,11
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	12	\$ 202.883,31	\$ 201.521,43
<b>PASIVOS TOTALES</b>		<b>\$ 206.374,94</b>	<b>\$ 207.516,54</b>
<b>PATRIMONIO</b>	13	\$ (36.799,68)	\$ 5.502,98
<b>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$ 169.575,26</b>	<b>\$ 213.019,52</b>

**IMP. & EXP. INDUSTRIAL AUTOMOTRIZ S.A. IMPEASA**  
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL**  
**DEL 1RO DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresado en U.S. Dólares)

	2018	2017
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 49.653,04	\$ 75.297,56
VARIACION EN LOS INVENTARIOS	\$ (31.001,25)	\$ (15.465,47)
COMPRAS NETAS	\$ -	\$ (40.173,52)
DEPRECIACION DE PPE	\$ (6.271,39)	\$ (5.446,99)
GASTOS DEL PERSONAL	\$ (48.432,78)	\$ (58.176,10)
GASTOS GENERALES	\$ (6.250,28)	\$ (13.174,34)
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>\$ (42.302,66)</b>	<b>\$ (57.138,86)</b>
PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ -	\$ -
GASTO IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	\$ -	\$ (1.745,96)
GASTO IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	\$ -	\$ 148,60
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>\$ (42.302,66)</b>	<b>\$ (58.736,22)</b>
OTROS RESULTADOS INTEGRALES	\$ -	\$ -
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL</b>	<b>\$ (42.302,66)</b>	<b>\$ (58.736,22)</b>

**IMP. & EXP. INDUSTRIAL AUTOMOTRIZ S.A. IMPEASA**

**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresado en U.S. Dólares)

CONCEPTOS	CAPITAL	APORTE FUTURA CAPITALIZAC.	RESERVA LEGAL	UTILIDADES ACUMULADAS	PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADO DEL PERIODICO	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL 1/1/2018	\$ 800,00	\$ 15.000,00	\$ 5.066,57	\$ 43.372,63		\$ (58.736,22)	\$ 5.502,98
RESERVA LEGAL							\$ -
RECLASIFICACION DE CUENTA					\$ (58.736,22)	\$ 58.736,22	\$ -
GANANCIAS DEL PERIODO						\$ (42.302,66)	\$ (42.302,66)
<b>SALDO AL 31/12/2018</b>	<b>\$ 800,00</b>	<b>\$ 15.000,00</b>	<b>\$ 5.066,57</b>	<b>\$ 43.372,63</b>	<b>\$ (58.736,22)</b>	<b>\$ (42.302,66)</b>	<b>\$ (36.799,68)</b>

**IMP. & EXP. INDUSTRIAL AUTOMOTRIZ S.A. IMPEASA**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(Expresado en U.S. Dólares)**

	2018	2017
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Cobros procedentes de la venta de bienes	\$ 49.653,04	\$ 95.823,70
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	\$ (1.113,64)	\$ (78.334,14)
Pagos a y por cuenta de los empleados	\$ (49.929,14)	\$ (60.498,35)
Impuestos a las ganancias pagados	\$ (211,37)	\$ (1.870,27)
<b>Efectivo neto proveniente de actividades operativas</b>	<b>\$ (1.601,11)</b>	<b>\$ (44.879,06)</b>

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:**

Adquisiciones de Propiedad Planta y Equipos	\$	\$ (10.992,00)
<b>Efectivo neto usado en actividades de inversión</b>	<b>\$</b>	<b>\$ (10.992,00)</b>

**FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:**

Aportes en efectivo de los accionistas	\$ 1.661,59	\$ 15.000,00
<b>Efectivo neto usado en actividades de financiamiento</b>	<b>\$ 1.661,59</b>	<b>\$ 15.000,00</b>
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	\$ 60,48	\$ (40.871,06)
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	2.082,49	42.953,55
<b>Efectivo y sus equivalentes al final del año</b>	<b>\$ 2.142,97</b>	<b>\$ 2.082,49</b>

El detalle de las partidas del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018, son como siguen:

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

	2018	2017
<b>BANCOS LOCALES</b>	<b>\$ 2.142,97</b>	<b>\$ 2.082,49</b>

**6.- INVENTARIOS**

	2018	2017
<b>INVENTARIO DE MERCADERIAS</b>	<b>\$ 12.157,09</b>	<b>\$ 43.158,34</b>

**7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

	2018	2017
<b>CREDITO TRIBUTARIO DE ISD</b>	<b>\$ 1.403,89</b>	<b>\$ 1.403,89</b>
<b>CREDITO TRIBUTARIO DE IVA</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 4.697,51</b>
<b>CREDITO TRIBUTARIO DE RENTAS</b>	<b>\$ 41.925,18</b>	<b>\$ 43.459,77</b>
	<b>\$ 43.329,07</b>	<b>\$ 49.561,17</b>

**8.- ACTIVO NO CORRIENTE**

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	2018	2017
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	\$ 29.553,50	\$ 29.553,50
INSTALACIONES	\$ 72.628,00	\$ 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	\$ 17.144,84
	<b>\$ 135.341,98</b>	<b>\$ 135.341,98</b>
(-)DEPRECIACION ACUMULADA		
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	\$ 12.510,90	\$ 9.555,55
EQUIPOS DE OFICINA	\$ 1.647,65	\$ 1.311,08
MUEBLES Y ENSERES	\$ 6.173,31	\$ 4.908,32
OTROS ACTIVOS	\$ 3.615,63	\$ 1.901,15
	<b>\$ 23.947,49</b>	<b>\$ 17.676,10</b>
	<b>\$ 111.394,49</b>	<b>\$ 117.665,88</b>

#### 9.- ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

	2018	2017
ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS	\$ 551,64	\$ 551,64

#### 10.- BENEFICIOS CORRIENTES A LOS EMPLEADOS

	2018	2017
SEGURO SOCIAL POR PAGAR	\$ 819,51	\$ 789,05
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	\$ 2.154,86	\$ 3.381,97
	<b>\$ 2.974,37</b>	<b>\$ 4.171,02</b>

#### 11.- PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	2018	2017
RETENCIONES A TERCEROS POR PAGAR	\$ 517,26	\$ 78,13
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	\$ -	\$ 1.745,96
	<b>\$ 517,26</b>	<b>\$ 1.824,09</b>

#### 12.- PASIVO NO CORRIENTE

	2018	2017
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	\$ 197.946,25	\$ 196.284,66
PROVISION POR JUBILACION PATRONAL	\$ 3.117,31	\$ 3.117,31
PROVISION POR DESAHUCIO	\$ 1.819,75	\$ 2.119,46
	<b>\$ 202.883,31</b>	<b>\$ 201.521,43</b>

#### 13.- PATRIMONIO

	2018	2017
CAPITAL	\$ 800,00	\$ 800,00
APORTE SOCIOS FUTURA CAPITALIZACION	\$ 15.000,00	\$ 15.000,00
RESERVA LEGA	\$ 5.066,57	\$ 5.066,57
RESULTADOS ACUMULADOS	\$ 43.372,63	\$ 43.372,63
PERDIDA ACUMULADA	\$ (58.736,22)	-
RESULTADOS DEL EJERCICIO	<u>\$ (42.302,66)</u>	<u>\$ (58.736,22)</u>
	\$ (36.799,68)	\$ 5.502,98

#### 14.- 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	\$ (42.302,66)	
(-)PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ -	
UTILIDAD ANTES DEL IMPUESTO A LA RENTA	<u>\$ (42.302,66)</u>	
(+) DIFERENCIAS TEMPORARIAS	\$ -	
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES PERMANENTE	\$ 937,81	
UTILIDAD GRAVABLE	<u>\$ (41.364,85)</u>	
TASA VIGENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA	\$ 0,22	
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	\$ -	
<b>IMPUESTO A LA RENTA POR ANTICIPO DETERMINADO</b>		
MAYOR AL IMPUESTO CAUSADO	\$ -	
EXONERACION DEL ANTICIPO	\$ -	
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DEL EJERCICIO	\$ (211,37)	
(-) ANTICIPO IMPUESTO RENTA	\$ -	
(-) CREDITO TRIBUTARIO AÑO ANTERIOR ISD	\$ (1.403,89)	
(-) CREDITO TRIBUTARIO AÑO ANTERIOR	\$ (41.713,81)	
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	<u>\$ (43.329,07)</u>	

#### 16.- GANANCIA DEL PERIODO

	2018	2017
UTILIDAD CONTABLE	\$ (42.302,66)	\$ (57.138,86)
(-) GASTO PARTICIPACION TRABAJADORES	\$ -	\$ -
(+) ACTIVO POR IMPUESTO DIFERIDO	\$ -	\$ 148,60
(-) GASTO IMP. RENTA CORRIENTE	\$ -	\$ (1.745,96)
<b>GANANCIA DEL PERIODO</b>	<b>\$ (42.302,66)</b>	<b>\$ (58.736,22)</b>

#### 17. FLUJO DE EFECTIVO

La entidad no generó los recursos necesarios para cumplir con las obligaciones y gastos de las actividades operativas, y existe un claro financiamiento de los accionistas.

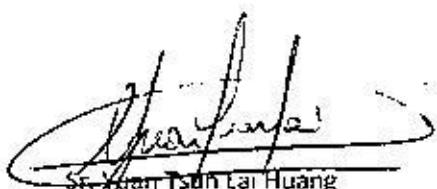
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**A DICIEMBRE DEL 2018**  
**(Expresado en U.S. Dólares)**

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 1.601,11	\$ 44.879,06
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ -	\$ -10.992,00
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>\$ 1.661,59</u>	<u>\$ 15.000,00</u>
Aumento neto en efectivo y sus equivalentes	\$ 60,48	\$ 40.871,06
Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año	\$ 2.082,49	\$ 42.953,55
<b>Efectivo y sus equivalentes al final del año</b>	<b>\$ 2.142,97</b>	<b>\$ 2.082,49</b>

**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 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros (30 de marzo 2019), 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 2018 fueron autorizados por la Administración de la Compañía el 15 de abril del 2019 y presentados a los Accionistas para su aprobación.



Sr. Juan Tsun Tai Huang  
 REPRESENTANTE LEGAL  
 CI. 0916751431



Ing. CPA. Lilia Torres Victores  
 CONTADORA  
 RUC. 0906843917001