



**INDUSTRIA DE ACCESORIOS Y PARTES DE AUTOMOTORES INDIMA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 2019**

Nota 1.- INFORMACIÓN GENERAL

1.1. - Identificación de la Compañía

INDUSTRIA DE ACCESORIOS Y PARTES DE AUTOMOTORES INDIMA S.A., se constituyó mediante escritura pública el 28 de septiembre de 1984, la cual fue aprobada según resolución No. RL-12393 expedida el 30 de noviembre de 1984 por la Superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil N° 1289, Tomo 115.

El domicilio principal de la Compañía es en la ciudad de Quito, Distrito Metropolitano. Podrá establecer agencias, sucursales, almacenes u oficinas en cualquier lugar del país o del extranjero, actualmente se encuentra ubicada en la Av. José Andrade OE1-124 y Juan de Sélis.

1.2. - Objeto Social

La Compañía tiene como objeto social el dedicarse a la fabricación, comercialización e instalación de partes, piezas automotrices y otras partes metalmecánicas.

1.3. - Organización y Estructura

De acuerdo a la escritura de constitución la Compañía es gobernada por la Junta General de Accionistas y su administración está a cargo del Directorio, Presidente del directorio y Gerente General.

1.4. - Entorno Económico

✓ *Periodo 2019*

Durante el 2019 se evidencia una leve recuperación de la producción, se debe considerar un decrecimiento en el último trimestre producto de las perturbaciones económicas que implicó el paro nacional ocurrido en octubre. La tasa de crecimiento estimada por el Banco Central para 2019 (1,4%) no se cumplió; la economía ecuatoriana aún sigue estancada.

La Balanza Comercial se mantuvo irregular, hay que destacar que hubo un incremento considerable en las ventas al exterior no petroleras especialmente las exportaciones del sector camaronero, pese a las restricciones aplicadas por China. El petróleo, este año se constituye nuevamente como el commodity más importante del país.

La Inversión Extranjera Directa disminuyó en un 21% respecto al 2018, debido a varios factores externos, así como internos (protestas sociales, falta de acuerdos, inflexibilidad laboral, e incertidumbre política e institucional) que no han permitido el arribo de mayor cantidad de capitales extranjeros.



El riesgo país se incrementó en octubre como consecuencia de la inestabilidad política y social que vivió el país durante una semana, ocasionadas por las protestas sociales.

Las políticas a lo largo de este año estuvieron alineadas a lo suscrito por el gobierno en la Carta de Intención con el Fondo Monetario Internacional (FMI), sobre todo con reducción del gasto para lograr un equilibrio en las cuentas públicas, a pesar de todos estos recortes efectuados, el Estado aún no ha logrado cumplir sus metas.

En el 2019 la tasa de desempleo en Ecuador fue alrededor del 5%, el mercado laboral ecuatoriano se ha caracterizado por ser precario, aunque se ha realizado grandes avances en materia de derechos y seguridad de los trabajadores.

La inflación anual fue -0,07, se evidencia una lenta recuperación de los precios en la economía.

✓ *Perspectivas 2020*

Los dos problemas económicos centrales a resolver por parte del Gobierno son reducir el déficit fiscal y lograr la dinamización de la economía del país, las expectativas de crecimiento económico para este año son alrededor del 0,2% según la CEPAL, producto de las mejoras en materia financiera y estabilidad de las cuentas fiscales.

Luego de la derogación del Decreto 883, la meta es emitir un nuevo decreto que reemplazaría a este último, que busque necesariamente la focalización del subsidio a los combustibles.

Con la aprobación de la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, deberían ingresar a las arcas fiscales más de USD 620 millones, que avalan los préstamos otorgados por el Fondo Monetario Internacional.

Nota 2.- PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

La Compañía prepara sus estados financieros en base a lo que determinan las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) completas.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la elaboración de estos estados financieros.

2.1. Bases fundamentales de presentación de los estados financieros

La contabilidad de la Compañía ha sido preparada bajo el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América.

Los estados financieros de **INDUSTRIA DE ACCESORIOS Y PARTES DE AUTOMOTORES INDIMA S.A.**, al 31 de diciembre del 2019 se presentan según las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) completas adoptadas para su utilización en Ecuador, que son aplicadas de manera uniforme.



2.2. Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional en la República del Ecuador y moneda de presentación de los estados financieros de la Compañía.

2.3. Uso de juicios y estimaciones

La preparación de estados financieros requiere que la administración de la entidad realice juicios, estimaciones y supuestos que pueden afectar a la aplicación de políticas contables y montos en activos, pasivos, ingresos y gastos. La entidad revisa la afectación de estos juicios y estimaciones en forma permanente.

2.4. Hipótesis de negocio en marcha

Los estados de situación financiera han sido preparados sobre el principio de negocio en marcha, significa que los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

2.5. Efectivo y equivalentes del efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses.

2.6. Activos Financieros

La Compañía **INDUSTRIA DE ACCESORIOS Y PARTES DE AUTOMOTORES INDIMA S.A.**, clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

a) Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

Los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros que no se cotizan en un mercado activo.

La provisión de cuentas incobrables al 31 de diciembre del año 2019 fue utilizada en su totalidad.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos^{no} corrientes.

b) Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados

INDIMA S.A. mantiene cuentas pendientes de cobro con Compañías relacionadas, Industria Recicladora De Caucho Ecocaucho S.A., por un valor de USD 12,349, Empresa Mansuera por USD 100,000.



2.7. Inventarios

Los inventarios de materias primas son presentados al costo de adquisición o al valor neto realizable, el menor. Son valuados con el método del costo promedio ponderado. Los inventarios de productos terminados son valorados al costo estándar.

En caso de ser necesario, los inventarios incluyen una provisión para reconocer pérdidas por obsolescencia, la cual es determinada en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la producción o venta. Al al 31 de diciembre del 2019 no ha sido necesario hacer dicha estimación.

2.8. Impuestos corrientes

Los impuestos corrientes corresponden a aquellos que la Compañía espera recuperar o pagar al liquidar el impuesto a la renta correspondiente del período que se informa; estas partidas se muestran en el estado de situación financiera como activos y pasivos por impuestos corrientes.

a) Activos por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes incluyen las retenciones en la fuente que le han sido efectuadas a la Compañía.

b) Pasivos por impuestos corrientes

El pasivo por impuesto corriente se calcula estableciendo el mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo mínimo del impuesto a la renta.

2.9. Propiedad, planta y equipo

a) Medición inicial

Las partidas de activos fijos se miden inicialmente por su costo. El costo de los activos fijo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento.

b) Medición posterior al reconocimiento inicial - modelo de costo

Después del reconocimiento inicial, los activos fijos, se muestran al costo menos su depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor, en caso de existir. Los gastos por reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen, cuando son inmateriales, caso contrario son capitalizados.

c) Depreciación

El costo de los activos fijo se deprecia de acuerdo a sus vidas útiles estimadas mediante el método de línea recta.



La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La depreciación de maquinaria se realiza en base a la vida útil estimada de producción.

A continuación, se presentan las principales partidas de activos fijos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| ACTIVO | TASAS |
|-----------------------|--------|
| Muebles y enseres | 10% |
| Matrickería | 20% |
| Equipo de computación | 33.33% |
| Vehículos | 10% |
| Software | 10% |

d) Disposición de activos fijos

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida del activo fijo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

2.10. Deterioro de la propiedad, planta y equipo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Compañía evalúa la información interna y externa del negocio con el fin de establecer la existencia de indicios de deterioro de los valores en libros de sus activos. Para los activos con indicios de deterioro, se calcula el importe recuperable del activo con el fin de determinar las posibles pérdidas por deterioro, para el año 2019 no ha sido necesario realizar la provisión correspondiente.

2.11. Inversiones en acciones

Al 31 de diciembre del 2019 la Inversión de EcoCaucho S.A., está registrado al valor patrimonial proporcional (VPP), reflejándose en el Estado de Resultados Integral la pérdida en tenencia de acciones no realizada, correspondiente al 45% del Patrimonio de la Compañía relacionada, cumpliendo así con los Principios de Contabilidad y la NIC 28 de Inversiones en Asociadas.

2.12. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en el mercado activo.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera que se clasifican como pasivos no corrientes.

INDIMA SA tiene cuentas pendientes de pago por un valor de USD 1,048 con la Compañía relacionada INDUSTRIA RECICLADORA DE CAUCHO ECOCAUCHO S.A.



2.13. Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a corto plazo:

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de doce meses siguiente al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida que se devengan.

La legislación laboral vigente ecuatoriana establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía.

b) Beneficios post-empleo:

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferente de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

✓ *Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriana de Seguridad Social)* - el costo de los planes fueron determinados con base a la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12.15% de las remuneraciones percibidas por los empleados durante el período que se informa.

c) Beneficios por terminación

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

✓ *Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio)* - el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el método de unidad de crédito proyectada, con valores actuariales efectuados por peritos independientes, realizados al final de cada período sobre el que se informa

2.14. Obligaciones con terceros

Son obligaciones reales de pago a largo plazo, es decir superiores a un año. La Compañía al 31 de diciembre del 2019 mantiene préstamos por un valor de USD 1,807,235 y se han registraron intereses por un monto de USD 147.171

2.15. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que un mínimo del 10% de las utilidades líquidas anuales se destinen a la apropiación de una reserva legal, hasta que ésta alcance por lo menos el 50% del capital social.



La reserva legal no está disponible para el pago de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas o aumento de capital, al 31 de diciembre del 2019 la reserva legal de Industria de Accesorios y Partes de Automotores Indima S.A., asciende a USD 624,866

2.16. Resultados acumulados

Al cierre del período los resultados acumulados se conforman de:

- Resultados acumulados a libre disposición y que se originan de años anteriores por los resultados obtenidos.
- Resultados acumulados establecidos por el proceso de adopción de NIIFs por primera vez. La Superintendencia de Compañías, establece el procedimiento de tratamiento de estas cuentas.

2.17. Reconocimiento del ingreso

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con fiabilidad.

2.18. Gastos

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos futuros, relacionado con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con fiabilidad.

2.19. Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se reconocen toda vez que existen diferencias temporarias entre la base contable financiera y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la ganancia fiscal, de la siguiente manera.

- a) Los pasivos por impuestos diferidos deben ser reconocidos para todas las diferencias temporarias imponibles.
- b) Los activos por impuestos diferidos deben ser reconocidos para todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de ganancias fiscales futuras que permitan su utilización.

La Compañía reconoció un impuesto diferido por jubilación patronal y desahucio por un valor de USD 1,134 de acuerdo a lo establecido en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno (artículo innumerado luego del Art. 28)

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas de impuesto a la renta que se espera sean utilizadas en el período en que el activo se realice y el pasivo se cancele.



Nota 3. – Efectivo y equivalentes de efectivo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición de esta cuenta es la siguiente:

| Descripción | Cuenta | 2018 | 2019 |
|-------------------------------|---------------|----------------|----------------|
| Caja chica y fondos rotativos | | 1,560 | 1,271 |
| Banco Bolivariano | 5005016500 | 67,580 | 37,877 |
| Banco Produbanco | 1009003698 | 382,362 | 188,180 |
| Banco Guayaquil | 41220376 | 1 | 9,170 |
| Banco Produbanco | 12005977660 | 11,427 | 100 |
| Banco Bolivariano | 5001439489 | 44 | 22,737 |
| Banco Capital | 17860013251 | 91 | - |
| Banco Procredit | 0919037795644 | 7,442 | 4,137 |
| Total | | 470,507 | 263,472 |

Nota 4. – Inversiones temporales

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición de esta cuenta es la siguiente:

| Descripción | 2018 | 2019 |
|-------------------|----------------|----------|
| Banco Bolivariano | 400,000 | - |
| Banco Procredit | 100,000 | - |
| Total | 500,000 | - |

Nota 5. – Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición de esta cuenta es la siguiente:

| Descripción | 2018 | 2019 |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| Aymesa | 398,410 | 172,187 |
| Cientes Varios-Doblado | 145 | - |
| General Motors | 3,559 | 2,882 |
| Omnibus BB Transportes S.A. | 525,819 | 393,611 |
| Cientes Mayoristas | 62,478 | 56,243 |
| Transejes S.A. | 151,009 | - |
| Clauto | 49,338 | 83,980 |
| Tecnoscape | 76,090 | 111,353 |
| Mansuera | - | 100,000 |
| Otros clientes | 208,502 | 250,751 |
| Total | 1,475,350 | 1,171,007 |



Nota 6. - Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición de esta cuenta es la siguiente:

| Descripción | 2018 | 2019 |
|----------------|---------------|---------------|
| Ecocaucho S.A. | 5,528 | 12,349 |
| Facombie | 40,999 | - |
| Total | 46,527 | 12,349 |

Nota 7. - Otras cuentas por cobrar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición de esta cuenta es la siguiente:

| Descripción | 2018 | 2019 |
|------------------------------|---------------|--------------|
| Cuentas Incobrables | 4,920 | 4,920 |
| Valores en garantía | 7,025 | 2,891 |
| Emisoras tarjetas de crédito | 6,716 | 630 |
| Otras | 1,990 | - |
| Total | 20,651 | 8,441 |

Nota 8. - Provisión cuentas incobrables

Al 31 de diciembre del 2019, la composición de esta cuenta es la siguiente:

| Descripción | 2019 |
|--|---------------|
| Saldo al 31 de diciembre del 2017 | 34,245 |
| Provisión cuentas incobrables | 12,580 |
| Saldo al 31 de diciembre del 2018 | 46,825 |
| Provisión cuentas incobrables | - |
| Baja provisión cuentas incobrables | -46,825 |
| Saldo al 31 de diciembre del 2019 | - |



Nota 9.- Inventarios

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición de esta cuenta es la siguiente:

| Descripción | 2018 | 2019 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Importaciones en tránsito | 29,511 | 13,604 |
| Inventario de materia prima | 564,844 | 442,156 |
| Inventario en proceso | 17,102 | 23,647 |
| Inventario producto terminado | 228,258 | 185,139 |
| Inventario Tecnoscape | 265,506 | 267,587 |
| Inventario bicicletas | 162,686 | 550,738 |
| Importaciones en tránsito activos | 1,424 | 12,671 |
| Otros | 150,257 | 119,004 |
| Total | 1,419,588 | 1,614,546 |

Nota 10.- Servicios y otros pagos anticipados

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición de esta cuenta es la siguiente:

| Descripción | 2018 | 2019 |
|--------------------------------|----------------|----------------|
| Anticipo Empleados | 39,170 | 23,071 |
| Anticipo Proveedores | 123,353 | 131,749 |
| Seguros Pagados por adelantado | 10,975 | 10,283 |
| Total | 173,498 | 165,903 |

Nota 11.- Activos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición de esta cuenta es la siguiente:

| Descripción | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Crédito fiscal en compras | 25,039 | 69,174 |
| Retenciones impuesto a la renta | 79,436 | 52,350 |
| Retenciones en la fuente del IVA | 6,196 | 5,090 |
| Impuestos por cobrar Fisco | 62,207 | 89,811 |
| Total | 172,878 | 216,425 |



Nota 12. - Propiedad, planta y equipo

El movimiento de propiedad, planta y equipo se detalla a continuación:

| Descripción | Saldo | | Adiciones | | Ventas | | Saldo | | Reclasificación | | Ventas | | Saldo | |
|---|------------------|--|----------------|--|----------------|--|------------------|--|-----------------|--|----------------|--|------------------|--|
| | 31/12/2017 | | Adiciones | | Bajas | | 31/12/2018 | | | | Bajas | | 31/12/2019 | |
| Maquinaria y Equipo | 1.458.221 | | 38.525 | | - | | 1.496.746 | | 188.135 | | -22.083 | | 1.623.157 | |
| Muebles y Enseres | 91.205 | | 880 | | - | | 92.085 | | - | | - | | 92.085 | |
| Matricerías | 407.020 | | 5.038 | | - | | 412.066 | | 29.782 | | - | | 441.848 | |
| Equipo de cómputo | 79.947 | | 2.481 | | -3.639 | | 78.789 | | 3.262 | | -230 | | 81.821 | |
| Software | 256.879 | | 16.571 | | - | | 273.450 | | - | | - | | 273.450 | |
| Vehículos | 24.906 | | - | | -24.906 | | - | | - | | - | | - | |
| Activos fijos disponibles para la venta | 2.097 | | - | | - | | 2.097 | | - | | - | | 41.738 | |
| Total costo histórico | 2.320.283 | | 63.495 | | -28.545 | | 2.355.233 | | 221.179 | | -22.313 | | 2.554.099 | |
| Depreciación acumulada | -1.456.295 | | -140.087 | | 15.839 | | -1.580.543 | | -147.743 | | 16.481 | | -1.711.805 | |
| Total Propiedad Planta y Equipo | 863.988 | | -76.592 | | -12.706 | | 774.690 | | 73.436 | | -5.832 | | 842.294 | |



Nota 13. - Activos Intangibles

El movimiento de los activos intangibles se detalla a continuación:

| Descripción | Saldo 31/12/2017 | Adiciones | Ventas / Bajas Reclasificaciones | Saldo 31/12/2018 | Adiciones | Ventas / Bajas Reclasificaciones | Saldo 31/12/2019 |
|--------------------------------------|---------------------|----------------|-------------------------------------|---------------------|----------------|-------------------------------------|---------------------|
| Franchicias | 26.643 | - | - | 26.643 | - | - | 26.643 |
| Instalaciones e infraestructura | 311.353 | 21.744 | - | 333.097 | - | -106.082 | 226.215 |
| Construcciones adecuaciones en curso | 22.819 | - | -21.014 | 1.805 | - | - | 1.805 |
| Proyectos en desarrollo | 936.374 | 261.022 | -120.949 | 1.076.447 | 233.324 | -183.358 | 1.126.413 |
| Total costo histórico | 1.297.189 | 282.766 | -141.963 | 1.437.992 | 233.324 | -290.240 | 1.381.076 |
| Amortización acumulada | -661.422 | -125.736 | - | -787.158 | -121.294 | 90.872 | -809.680 |
| Total Activos Intangibles | 635.767 | 157.030 | -141.963 | 650.834 | 111.930 | -191.368 | 571.396 |



Nota 14.- Inversiones en acciones

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición de esta cuenta es la siguiente:

| Descripción | 2018 | 2019 |
|--|----------------|----------------|
| Aporte de Capital Facombie | 10,000 | - |
| Aportes Futuras Capitalizaciones Facombie | 15,000 | - |
| Total Inversiones Facombie | 25,000 | - |
| Aporte de Capital Ecocaucho | 450,000 | 450,000 |
| Aportes Futuras Capitalizaciones Ecocaucho | 657,396 | 657,396 |
| (-) Pérdida en tenencia de acciones (A) | 550,879 | 573,857 |
| Total Inversiones Ecocaucho | 556,517 | 533,539 |
| Total | 581,517 | 533,539 |

A) La pérdida en tenencia de acciones se hizo en base al valor patrimonial proporcional (VPP), en el año 2019 la Compañía reconoció la pérdida en tenencia de acciones de la Compañía Ecocaucho S.A, por un valor de USD 22,977 con cargo a otros resultados integrales del año.

Nota 15.- Otros activos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición de esta cuenta es la siguiente:

| Descripción | 2018 | 2019 |
|-----------------------|----------------|----------------|
| Depósitos en garantía | 15,400 | 12,601 |
| Impuestos diferidos | 261,790 | 362,753 |
| Total | 277,190 | 375,354 |

Nota 16.- Activos diferidos jubilación patronal y desahucio

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición de esta cuenta es la siguiente:

| Descripción | 2018 | 2019 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|
| Impuesto diferido jubilación patronal | 20,462 | 20,485 |
| Impuesto diferido desahucio | 5,835 | 4,677 |
| Total | 26,296 | 25,162 |



Nota 17 - Cuentas y documentos por pagar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición de esta cuenta es la siguiente:

| Descripción | 2018 | 2019 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Proveedores del exterior | 4,483 | - |
| Proveedores locales | 411,139 | 388,142 |
| Proveedores relacionados | 1,907 | 1,048 |
| Otras cuentas por pagar | 102,753 | 21,715 |
| Total | 520,282 | 410,905 |

Nota 18.- Obligaciones con Instituciones Financieras

Al 31 de diciembre del 2019, la composición de esta cuenta es la siguiente:

| Descripción | | | | | 2019 | |
|----------------------|---------------------|--------------------|----------------------|--------------|----------------|----------------|
| Institución Bancaria | Numero de Operación | Fecha de concesión | Fecha de vencimiento | Tasa Interés | Corto Plazo | Largo Plazo |
| Bolivariano | 0500028048 | 22/08/2018 | 19/08/2020 | 8.83% | 187,500 | 140,625 |
| Produbanco | 10100569090000 | 21/10/2019 | 11/10/2021 | 8.95% | 484,864 | 438,434 |
| Procredit | 01904088300 | 05/01/2019 | 05/12/2023 | 8.25% | 36,623 | 130,236 |
| Total | | | | | 708,987 | 709,295 |

Nota 19.- Otras obligaciones corrientes

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición de esta cuenta es la siguiente:

| Descripción | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|----------------|----------------|
| Con la administración tributaria | 181,182 | 152,627 |
| Beneficios ley empleados | 60,860 | 72,117 |
| Con el IESS | 27,184 | 21,048 |
| Total | 269,226 | 245,792 |



Nota 20.- Provisiones beneficios a empleados corto plazo

El movimiento de los beneficios sociales se detalla a continuación.

| | Décimo tercer Sueldo | Décimo cuarto sueldo | Fondos de Reserva | Vacaciones | Total |
|---|-------------------------|-------------------------|----------------------|---------------|---------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2017 | 4,349 | 4,971 | 1,801 | 47,182 | 58,383 |
| Pagado / Regularización | -56,721 | -29,084 | -21,308 | -40,095 | -147,208 |
| Provisión | 57,129 | 30,335 | 21,203 | 42,793 | 151,460 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2018 | 4,757 | 6,222 | 1,776 | 49,880 | 62,635 |
| Pagado / Regularización | -58,219 | -29,489 | -17,713 | -16,587 | -122,008 |
| Provisión | 56,162 | 27,489 | 17,282 | 31,902 | 132,835 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2019 | 2,700 | 4,222 | 1,345 | 65,195 | 73,462 |

Nota 21.- Impuestos diferidos por pagar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición de esta cuenta es la siguiente:

| Descripción | 2018 | 2019 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Impuestos diferidos por pagar NIIF's | 110,414 | 126,010 |
| Total | 110,414 | 126,010 |



Nota 22.- Obligaciones con terceros

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición de esta cuenta es la siguiente:

| Descripción | 2018 | 2019 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Ecuagoluba S.A. | 350,000 | 350,000 |
| Vásconez Sánchez Patricia Rebeca | 146,422 | 146,422 |
| Bermeo Jack | 135,000 | 120,000 |
| ComproAct | 500,000 | 500,000 |
| Préstamos terceros | 417,517 | 690,812 |
| Total | 1,548,939 | 1,807,235 |

Nota 23.- Provisiones beneficios a empleados largo plazo

El movimiento de los beneficios sociales se detalla a continuación.

| | Jubilación Patronal | Desahucio | Total |
|---|---------------------|----------------|----------------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2017 | 364,179 | 109,187 | 473,366 |
| Pago | -12,848 | -13,048 | -25,896 |
| Reverso | -14,097 | - | -14,097 |
| Provisión | 81,846 | 28,797 | 110,643 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2018 | 419,080 | 124,936 | 544,016 |
| Pago | -197,696 | -138,877 | -336,573 |
| Reverso | -51,942 | - | -51,942 |
| Provisión | 84,048 | 76,867 | 160,915 |
| Saldo al 31 de diciembre de 2019 | 253,490 | 62,926 | 316,416 |



Nota 24. - Impuesto a la renta

El cálculo del impuesto a la renta de acuerdo a la conciliación tributaria se resume así:

| Descripción | 2018 | 2019 |
|--|----------------|-----------------|
| Utilidad del ejercicio | 234,856 | -438,844 |
| (-) 15% Participación trabajadores | 35,228 | - |
| (-) Otras rentas exentas | 19,433 | 107,115 |
| (*) 15% Participación trabajadores atribuible a ingresos exentos | 2,915 | 16,067 |
| (*) Gastos no deducibles | 324,101 | 107,255 |
| (-) Amortización pérdidas tributarias | 126,803 | - |
| (*) Impuesto diferido pérdida contable | - | 82,897 |
| Utilidad gravable/Pérdida tributable | 380,408 | 339,740 |

Nota 25. - Capital Social

INDUSTRIA DE ACCESORIOS Y PARTES DE AUTOMOTORES INDIMA S.A., tiene un tiene un capital suscrito de USD. 1'632.192 divididos en 1'632.192 acciones ordinarias y nominativas de un dólar cada una.

Nota 26. - Ingresos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición de esta cuenta es la siguiente:

| Descripción | 2018 | 2019 |
|---------------------------|------------------|------------------|
| Ingresos Operacionales | 7,822,136 | 5,367,630 |
| Ingresos No Operacionales | 332,552 | 478,171 |
| Total | 8,154,688 | 5,845,801 |

Nota 27. - Costos y Gastos

Al 31 de diciembre del 2018 y 2019, la composición de esta cuenta es la siguiente:

| Descripción | 2018 | 2019 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Costos de Ventas | 6,315,507 | 4,858,119 |
| Gastos Administrativos y de Ventas | 1,595,751 | 1,411,780 |
| Total | 7,911,258 | 6,269,899 |



Nota 28.- Transacciones y saldos con partes relacionadas

Una parte relacionada es una persona o entidad que está relacionada con la entidad que prepara sus estados financieros (la entidad que informa). Esta persona o entidad debe tener una influencia significativa en la toma de decisiones de la compañía, participará en su dirección o administración.

Una transacción entre partes relacionadas es una transferencia de recursos, servicios u obligaciones entre una entidad que informa y una parte relacionada, con independencia de que se cargue o no un precio.

La Compañía en el año 2019 tiene transacciones con partes relacionadas de la siguiente manera:

| Detalle | Activo | Pasivo | Posición Activo |
|---------------------|-----------|--------|-----------------|
| Partes Relacionadas | 1,119,714 | 1,048 | 1,118,666 |

Nota 29.- Determinación de precios de transferencia

El régimen de precios de transferencia se estableció con el objetivo de regular con fines tributarios las transacciones que se realizan con partes relacionadas en los términos que señala la Ley Orgánica de Régimen Tributario, de tal manera que las contra prestaciones sean similares a las que se realizan entre partes independientes. Para el presente caso una parte relacionada lo constituye la sociedad matriz y sus sociedades filiales o establecimientos permanentes.

La Administración Tributaria emite una resolución en la cual señala la obligación de presentación de información con partes relacionadas y establece que los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliados en el exterior dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado de Tres millones de dólares deberán presentar al Servicio de Rentas Internas un Anexo de Operaciones con partes relacionadas.

Además, establece que los sujetos pasivos del impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliados en el exterior dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado de Quince millones de dólares de los Estados Unidos de América deberán presentar al Servicio de Rentas Internas además del Anexo de Operaciones con partes relacionadas el informe Integral de Precios de Transferencia.

La Compañía al 31 de diciembre del 2019 no ha tenido transacciones con partes relacionadas que superen los montos establecidos.

Nota 30. - Situación Tributaria

A la fecha de emisión de los estados financieros la Compañía no ha sido fiscalizada por parte de las entidades de control.

La Compañía ha cumplido adecuadamente como agente de retención y percepción de impuesto



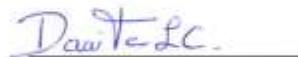
Nota 31. - Eventos Subsecuentes

La Asamblea Nacional con fecha 31 de diciembre del 2019 mediante Registro Oficial No. 111, aprueba la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, entre sus principales cambios y reformas se mencionan los siguientes:

- Regímenes de Remisión no Tributarias
- Reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno
- Régimen Impositivo para Microempresas
- Reformas a la Ley Reformativa para la Equidad Tributaria en el Ecuador
- Reformas al Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones
- Reforma a la Ley Orgánica de Telecomunicaciones
- Reformas a La Ley Orgánica para el Fomento Productivo
- Reformas al Código Orgánico Monetario y Financiero
- De la Contribución Única y Temporal de las Sociedades

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de presentación de nuestro informe 25 de marzo del 2020 no se han producido otros eventos que pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.


REPRESENTANTE LEGAL


CONTADORA GENERAL