

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A.

Nota 1.- OPERACIÓN

La compañía fue constituida el 25 del mes de octubre del 2001 y el 23 de agosto del 2003, la superintendencia aprobó el cambio de razón social a NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A. La actividad principal es la importación, exportación, comercialización, consignación de toda clase de vehículos permitidos por la ley sean nuevos o usados, así como partes, piezas y repuestos, establecer talleres de reparación y desarrollar actividades conexas con su objetivo.

Operación dedicada a la comercialización de productos de Hyundai Motor Company productor de la marca a nivel mundial, el cual otorgó a la compañía en el año 2003, la certificación de distribuidor autorizado para el Ecuador

Nota 2. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.

a) Bases para la preparación de los Estados Financieros.

Los estados financieros son preparados de acuerdo con las NIIF (IFRS por sus siglas en ingles), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y los pronunciamientos del Comité de Interpretaciones (CINIIF Y SIC por sus siglas en Inglés).y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme.

b) REGISTROS CONTABLES Y UNIDAD MONETARIA

Los Estados Financieros y los registros contables de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, la moneda oficial adoptada por la Republica del Ecuador a partir de marzo del 2000.

c) ACTIVOS Y PASIVOS FINANCIEROS E INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO

- Ⓐ **Cuentas por cobrar.-** Son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la venta del producto y cuando es efectuada la transferencia al cliente de la totalidad de los riesgos y beneficios de la propiedad de producto.
- Ⓑ **Cuentas por pagar.-** son registradas al costo, esto al momento de la negociación de la compra de materiales de (bienes) y de la recepción de servicios.
- Ⓒ **Obligaciones con Instituciones Financieras.-** Están presentados a su valor razonable y posteriormente se registran en base al costo amortizado en función al tiempo de vigencia de las obligaciones. La diferencia entre los fondos recibidos y los valores de redención registrados, se conocen como cargo a resultados del año.
- Ⓓ **Acciones de la Compañía.-** Están representadas por títulos ordinarios y normativos que no cotizan en Bolsa de Valores en Ecuador, siendo uno de su principal accionistas la compañía DOYLE HOLDING CORP.
- Ⓔ **Efectivo y equivalentes de efectivo.-** La compañía incluye como efectivo y equivalentes los fondos disponibles en caja bancos e inversiones liquidas cuyos plazos no superan los 30 días.
- Ⓕ **Estimaciones para cuentas de dudoso cobro.-** Las estimaciones de cuentas para dudoso cobro son determinadas en base a las políticas adoptadas por la administración de la compañía.
- Ⓖ **Existencias.** Están registradas al costo, el cual no excede al valor neto realizable. El costo de los productos terminados se determina tomando como base el costo de la factura más los gastos de nacionalización asociados con las importaciones. El valor neto de realización de los productos terminados se determina en base al precio de venta estimado en el curso normal de las



operaciones, menos los gastos variables. Las importaciones en transito son registradas al costo según factura mas los gastos de nacionalización incurridos.

- © **Propiedad, Planta y Equipos.**- Están registrados al costo de adquisición, en razón de que los mismos no fueron ajustados con base a las Normas Internacionales de información Financiera, principalmente las construcciones y adecuaciones los pagos por mantenimiento fijos son depreciados aplicando el método de línea recta, considerando como base la vida útil estimada de estos activos.

Las tasas de depreciación anual de los activos fijos son los siguientes:

ACTIVOS	TASAS
Edificios	5%
Maquinarias y Equipos	10%
Muebles y enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Vehículos	20%
Equipos de Computación	33.33%

- © **Reconocimiento de ingresos, costos y gastos.** La compañía reconoce los ingresos cuando se efectúa la transferencia al cliente de la totalidad de los riegos, beneficios y servicios sobre la propiedad de los productos. Los descuentos y devoluciones se disminuyen de las ventas, así como también sus costos y gastos en función el método devengado.
- © **Gastos de interés.**- Son registrados mediante el método del devengado y se originan en los préstamos concedidos por instituciones financieras locales, exterior y emisión de obligaciones.
- © **Participación de trabajadores en las utilidades.**- De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo las sociedades pagarán a sus empleados el 15% de la utilidad contable en la forma establecida. Este beneficio social es reconocido como cargo a resultados del ejercicio.

© **Provisión para el impuesto a la renta.-** la provisión para impuesto a la renta se calcula mediante la tasa del impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el método de impuesto a pagar. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa corporativa de impuesto a la renta será del 22% sobre las utilidades gravables (12% para la reinversión de utilidades)

© **Uso de estimaciones.-** La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que se efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherente a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos y los montos de ingresos y gastos durante el periodo correspondiente, así como también las revelaciones sobre los activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

Nota 3. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Al 31 diciembre del 2017 comprende:

<u>Etiquetas de fila</u>	<u>Suma de Saldo Documento</u>
NO RELACIONADO EXTERIOR	252.170.74
NO RELACIONADO LOCALES	16.831.375.29
RELACIONADO EXTERIOR	1.109.791.09
RELACIONADO LOCALES	29.537.124.93
Total general	47.730.462.05

Las cuentas por cobrar representan los activos adquiridos por la empresa proveniente de las operaciones comerciales de ventas de bienes o servicios y también no provenientes de ventas de bienes o servicios. Por lo tanto son registradas al costo cuando la totalidad del riesgo y beneficio sea trasladada a cada concesionario o cliente.



Nota 4. INVENTARIOS

Al 31 de Diciembre del 2017 comprende lo siguiente:

Disponible

TIPO	VALOR
INVENTARIO VEHICULOS IMPORTADOS LIVIANOS	12.061.021.99
INVENTARIO VEHICULOS IMPORTADOS PESADOS	19.370.840.79
INVENTARIO VEHICULOS ENSAMBLADOS PESADOS -LOCAL	14.920.633.59
INVENTARIO CKD PESADOS	9.278.571.91
INVENTARIO REPUESTOS	10.612.277.46
OTROS INVENTARIOS	824.912.17
INVENTARIO DISPONIBLE PARA LA VENTA	61.068.257.91

Tránsito

TIPO	VALOR
IMPORT. TRANSITO VEHICULOS	17.750.451.36
IMPORT. TRANSITO REPUESTOS	956.712.74
Total general	18.707.164.10

Nota 5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

AL 31 diciembre del 2017 los componentes por este rubro son los siguientes:

TERRENOS	10.229.387.81
COSTO EDIFICIOS	3.358.518.74
COSTO MUEBLES Y ENSERES	484.541.81
COSTO EQUIPO DE OFICINA	56.916.75
COSTO INSTALACIONES	1.565.328.10
COSTO MAQUINARIAS	1.995.141.57
COSTO HERRAMIENTAS	356.353.76
COSTO EQUIPO DE COMPUTACION	414.312.57
COSTO VEHICULOS	2.007.701.63
COSTO OTROS ACTIVOS	162.669.92
TOTAL	20.630.872.66
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-4.949.314.44

Nota 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2017 comprenden los siguientes rubros:

TIPO	VALOR
LOCAL RELACIONADA	4.873.479.66
LOCAL NO RELACIONADA	1.865.948.54
EXTERIOR RELACIONADA	27.491.79
EXTERIOR NO RELACIONADA	9.901.747.37
TOTAL ==>>	16.668.667.36

Las cuentas por pagar son registradas al costo, esto al momento de la negociación de las compras de materiales de (bienes) y de la recepción de servicios, La empresa a menudo incurre en este tipo de debito a corto plazo con el fin de costear sus inventarios.

Nota 7. GASTOS

Al 31 diciembre comprende:

	2017
TOTAL	VALOR
SUELDOS	1.228.417.08
BENEFICIOS SOCIALES	244.593.94
APORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDO DE RESERVA)	232.916.59
DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	690.945.76
OTRAS AMORTIZACIONES	50.947.53
PERDIDAS NETAS POR DETERIORO EN VALOR	146.986.99
PROMOCION Y PUBLICIDAD	2.980.608.36
TRANSPORTES	1.370.00
GASTOS DE VIAJE	339.151.18
ARRENDAMIENTOS	242.227.99
SUMINISTROS, MATERIALES Y REPUESTOS	11.896.38
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	226.705.61
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	480.060.55
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	445.925.59
COMISIONES Y SIMILARES	1.036.877.35
OTROS GASTOS	1.986.372.07
COMISIONES BANCARIAS	1.119.250.50
INTERESES INSTITUCIONES FINANCIERAS (LOCAL)	4.746.050.96
INTERESES INSTITUCIONES FINANCIERAS (EXTERIOR)	2.417.742.34
INTERESES PAGADOS A TERCEROS (LOCAL)	488.776.47
INTERESES PAGADOS A TERCEROS (EXTERIOR)	1.308.763.88
OTROS GASTOS FINANCIEROS	1.817.178.41
TOTAL	22.426.473.33

En contabilidad, se denomina gasto o egreso a la anotación o partida contable que disminuye el beneficio o aumenta la pérdida de una sociedad; estos gastos corresponden al giro normal del negocio.

Los gastos se contabilizan siguiendo el criterio de Devengado, que implica que el gasto se debe registrar en el momento en que ocurre el hecho económico que lo genera, con independencia de si fue pagado o cobrado, o de su formalización mediante un contrato o cualquier otro documento.

Nota 8. INGRESOS

DESCRIPCIÓN	2017
	VALOR
VENTAS	235.114.489.00
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	55.772.97
UTILIDAD EN VENTA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	50.894.37
OTROS INGRESOS	396.771.60
TOTAL INGRESOS	235.617.927.94

El ingreso proviene de actividades productivas, ya sean estos bienes o servicios.

Nota 9. IMPUESTO A LA RENTA

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA AÑO 2017 NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A.

Utilidad o pérdida líquida	8.078.415.63
(-) 15% participación a trabajadores	1.211.762.34
(-) 100% dividendos percibidos exentos	
(-) 100% otras renta exentas	
(+) gtos. No deducibles	1.263.855.00
(+) gastos incurridos para generar ingresos exentos	
(+) participación trabajadores atribuibles a ingresos exentos	
(-) amortización pérdidas tributarias de años anteriores	198.128.29
(-) deducciones por leyes especiales	
(+) ajuste precios de transferencia	
(-) deducción por incremento neto de empleados	
(-) deducción por pago a trabajadores con discapacidad	-
UTILIDAD GRAVABLE (BASE IMPONIBLE)	7.932.379.99
REIVENTIR Y CAPITALIZAR	

	-
IMPUESTO A LA RENTA 15%	
IMPUESTO A LA RENTA 25%	1.983.095.00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	1.983.095.00
ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	1.870.770.21
(-) ANTICIPO PAGADO	426.215.96
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	2.426.471.64
SALDO A FAVOR	-869.592.60

Se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor, el cual resulta de la suma aritmética de: 0.4% del activo total; 0.2% del patrimonio total; 0.4% total ingresos gravables del impuesto a la renta; 0.2% total de costos y gastos.

Es incuestionable que la nueva fórmula para el cálculo del anticipo del impuesto a la renta, entra en aplicación efectiva a partir del ejercicio 2010, en base al Art.11, 2do., inciso del Código Tributario, que expresa: *"...las normas que se refieran a tributos cuya determinación o liquidación deban realizarse por períodos anuales, como acto meramente declarativo, se aplicarán desde el primer día del siguiente año calendario, y, desde el primer día del mes siguiente, cuando se trate de períodos menores"*.

Que si bien el cálculo del anticipo se basa en rubros del balance general y del estado de resultados del ejercicio anterior, el crédito tributario que genera su pago a favor del contribuyente, aplica al impuesto causado del siguiente ejercicio.

Nota 10. Capital.-

El capital social de la compañía al 31 de diciembre del 2016 es de US\$27.000.000.00 dividido en 27.000.000 acciones ordinarias de valor nominal de US\$1.00 dólar por cada acción.

N. Identificación.	Accionistas	Valor
0102016763	Marcos Malo Acosta	3,00
0101801454	Eljuri Vintimilla Juan Pablo	3,00
SE-C-00000006	Doyle Holding Corp.	26.999.996,00
TOTAL		27.000.000,00

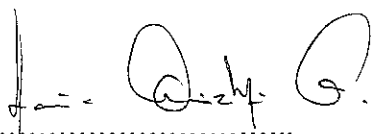
Nota 11. Reserva Legal

La ley de compañías en la Republica del Ecuador requiere que el 10% de la utilidad neta anual sea apropiada como reserva legal, hasta que represente por lo menos el 50% el capital suscrito y pagado.

RESERVA LEGAL 2017

UTILIDAD CONTABLE	8.078.415.63
(-) 15% PARTICIPACION TRABAJADORES	1.211.762.34
(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	1.983.095.00
(-) RESERVA LEGAL	488.355.83
UTILIDAD DEL AÑO 2017	4.395.202.46

Cuenca, 28 de mayo del 2018.



.....
Ing. Lucia Quizhpi Gutierrez
Contadora General
Negocios Automotrices Neohyundai S.A.