

INDIANEGOCIOS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

NOTA 1.- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑÍA

INDIANEGOCIOS fue constituida mediante escritura pública el 14 de Febrero de 2008 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Cuenca, bajo el Nro. 113 el 27 de Febrero del mismo año. Su domicilio principal es en la ciudad de Cuenca, Ecuador, manteniendo sucursales en las ciudades de Quito y Guayaquil. Su objeto social es la Importación, Exportación, Comercialización, Consignación de todo tipo de Vehículos permitidos por la ley, sean nuevos o usados.

NOTA 2.- DECLARACION DE CUMPLIMIENTO

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2016.

NOTA 3. – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

3.1 Base para la preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros de Indianegocios S.A. al 31 de Diciembre de 2016 han sido autorizados por la Administración de la Compañía para luego ser sometidos a la aprobación de la Junta de Accionistas. Comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Flujos de Efectivo y de Cambios en el Patrimonio por el año terminado a esa fecha. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs, de acuerdo con la Resolución No. SC.DC.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, publicada en el Registro Oficial 94 del 23 de Diciembre de 2009.

3.2 Registros contables y Unidad Monetaria

Los estados financieros y los registros de la Compañía se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda oficial adoptada por la República del Ecuador a partir de marzo de 2000.

3.3 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Comprende el Efectivo en Caja, cuentas Bancarias, depósitos a la Vista y otras Inversiones de Gran Liquidez y con vencimientos inferiores a tres meses. Estas partidas se registran a su costo histórico y no difieren de su valor neto de realización.

3.4 Activos Financieros

Incluye las cuentas por Cobrar Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar, mismas que no constituyen pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de tasa de interés efectiva.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor a probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Se clasifican en función de su vencimiento en Activos Corrientes, aquellos con vencimiento igual o menor a 12 meses, y como no corrientes los superiores a dicho periodo.

3.5 Inventarios

Son presentados al Costo de Adquisición o Valor Neto realizable, el menor. Son valuados al costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición, incrementado por los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos necesarios para la venta.

3.6 Propiedad, Planta y Equipo

3.6.1 Medición en el momento del Reconocimiento

Las Propiedades, Planta y Equipo inicialmente se registran por su costo. El mismo que esta constituido por el precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento.

3.6.2 Medición posterior al Reconocimiento

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada correspondiente. La depreciación es calculada por el método de línea recta durante la vida útil del activo.

3.6.3 Método de Depreciación y Vida Útiles

El costo o valor revaluado de propiedades, planta y equipo se deprecian de acuerdo con el método de Línea Recta y se ha considerado la vida útil de los mismos, los autorizados en la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, los activos fijos están registrados al costo de adquisición.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad, planta y equipo con las respectivas vidas útiles empleadas para el cálculo de la depreciación:

ITEM	VIDA UTIL AÑOS
Maquinaria y Equipo	10
Muebles y Equipo de Oficina	10
Equipo Electrónico	3
Vehículos	5

3.6.4 Retiro o Venta de Propiedades, Planta y Equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

3.7 Cuentas por Pagar Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Son pasivos financieros que no constituyen pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

El reconocimiento inicial se realiza al valor razonable considerando el precio de la transacción y la valorización subsiguiente al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Se clasifican en pasivos corrientes, excepto que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

3.8 Impuesto a la Renta

El gasto por Impuesto a la renta representa la suma del Impuesto a la Renta por pagar corriente.

Impuesto Corriente.- Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes al final de cada periodo.

3.9 Pasivos Financieros

Estas deudas se registran al valor razonable de la obligación contraída y los costos/gastos generados por esta se contabilizan en el estado de resultados integral. Las deudas financieras se presentan como pasivos no corrientes cuando su plazo de vencimiento excede los doce meses.

3.10 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, y es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

3.11 Beneficios a Empleados

La compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la misma. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades liquidas de acuerdo con disposiciones legales.

3.12 Reconocimiento de Ingresos

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la compañía pueda otorgar.

Se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados de la transacción.

3.13 Reconocimiento de Gastos

Se registran al costo histórico, los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos independientemente de la fecha en que se efectúe el pago y se registran en el periodo de la esencia de la transacción.

NOTA 4.- ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la administración tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

NOTA 5.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2015 y 2016, está compuesto por:

		2015		2016
CAJA		1.296,04		1.323,97
BANCOS		65.500,22		131.492,84
TOTALES		66.796,26		132.816,81

NOTA 6.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

6.1 Cuentas por Cobrar Comerciales

Las cuentas y documentos por cobrar a Diciembre 31 de 2015 y 2016, fueron los siguientes:

		2015		2016
Clientes		164.187,74		536.671,44
Clientes Relacionados		711.849,20		1.632.860,22
		876.036,94		2.169.531,66
Provisión para Incobrables		-12.931,62		-12.897,78
TOTAL		863.105,32		2.156.633,88

6.2 Otras Cuentas por Cobrar

		2015		2016
Cuentas por Cobrar Empleados		7.435,80		416,90
Compañías Relacionadas		70.174,63		0,00
Anticipos a Proveedores		59.816,27		24.646,46
Otras Cuentas por Cobrar		800,00		800,00
TOTALES		138.226,70		25.863,36

NOTA 7.- INVENTARIOS

Este rubro al 31 de diciembre de 2015 y 2016 se conforma de:

	2015	2016
Vehículos	1.015.272,65	2.078.104,41
Repuestos	761.201,81	780.163,66
Implementos Agrícolas		
Materiales y Lubricantes	16.952,79	6.015,17
Accesorios	29.063,73	29.447,56
Talleres en Proceso	8.332,45	9.658,84
Importaciones en Tránsito	1.142.831,50	925.027,92
TOTAL	2.973.654,93	3.828.417,56

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2015 y 2016 los componentes de este rubro fueron:

	2015	2016
Maquinaria y Equipo de Taller	93.524,52	94.406,42
Muebles y Enseres	35.951,57	35.951,57
Equipo de Computación	37.587,02	37.645,95
Vehículos	285.780,23	281.952,91
TOTAL	452.843,34	449.956,85

NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre de 2015 y 2016 está compuesta por

	2015	2016
Proveedores Relacionados	3.882.158,85	7.637.007,76
Proveedores Varios	192.128,80	62.114,58
TOTAL	4.074.287,65	7.699.122,34

NOTA 10.- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre los saldos son los siguientes:

		2015	2016
Provisión Décimo Tercer Sueldo		5.854,34	6.886,31
Provisión Décimo Cuarto Sueldo		5.554,48	6.000,37
TOTALES		11.408,82	12.886,68

NOTA 11.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

		2015	2016
Sueldos por Pagar		9.019,43	22.070,17
Obligaciones con el IESS		8.157,73	6.370,23
Otras Cuentas por Pagar Roles		1.455,58	898,92
Anticipos Clientes		26.600,12	114.104,80
Otras Cuentas por Pagar		6.150,30	4.350,12
Provisiones		1.951,95	5.626,64

NOTA 12.- PROVISION JUBILACION PATRONAL

La Compañía al 31 de Diciembre del año 2016 mantiene un saldo por este rubro de \$2.216,20, saldo que se arrastra de ejercicios anteriores.

NOTA 13.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre, el capital de la compañía corresponde a \$ 290.209,00.

NOTA 14.- IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como demostramos:

		2015	2016
Pérdida Contable antes de Impuesto a la renta y participacion empleados		-313.867,81	-578.953,17
Mas Gastos No Deducibles		33.529,02	0,00
Base Imponible		-280.338,79	-578.953,17
22% Impuesto Renta Causado		0,00	0,00
Anticipo Impuesto Renta Determinado		48.823,57	36.216,51
Impuesto Renta Causado		48.823,57	36.216,51
Anticipo Pagado		15.172,34	
Retenciones en la Fuente Año		45.682,55	139.037,83
Crédito Tributario Años Anteriores		0,00	
Saldo a Favor del Contribuyente		-12.031,32	-102.821,32
Impuesto a la Renta por Pagar		0,00	0,00

De conformidad con las disposiciones tributarias vigentes, el impuesto mínimo a pagar es el mayor entre el Impuesto a Renta Causado y el anticipo declarado. Para el caso de la Compañía el Anticipo a la Renta Determinado constituyó el Impuesto a la Renta a Pagar para el presente ejercicio fiscal.

NOTA 15.- INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

		2015	2016
Ventas Netas Locales con IVA		2.565.822,13	14.291.416,66
Ventas Netas Locales sin IVA		819.095,82	59.300,42
Otras Rentas		8.136,11	49.214,09
TOTALES		3.393.054,06	14.399.931,17

NOTA 16.- EGRESOS OPERACIONALES

		2015	2016
Costo de Produccion y Ventas		2.269.910,57	13.679.154,16
Gastos Operacionales		1.124.418,01	913.794,52
Gastos no Operacionales		312.593,29	385.935,66
TOTALES		3.706.921,87	14.978.884,34

NOTA 16.- REFORMAS TRIBUTARIAS

Mediante Decreto Ejecutivo No. 1001 publicado en el suplemento del Registro Oficial No. 759 del 20 de Mayo del 2016, se establecen las siguientes Contribuciones Solidarias Temporales que pretenden recaudar de forma inmediata nuevos recursos económicos que permitan afrontar los desastres naturales acaecidos en el mes de Abril del 2016 en las provincias de Manabí, Esmeraldas y otras Jurisdicciones del país.

La Ley Orgánica de Solidaridad y de Corresponsabilidad Ciudadana para la Reconstrucción y Reactivación de las zonas afectadas por el terremoto, dispone que quienes realicen sus adquisiciones de bienes o servicios en las provincias de Manabí y Esmeraldas recibirán del estado un descuento equivalente al incremento de dos puntos porcentuales del IVA pagado en sus consumos.

Los mecanismos implementados para estos fines son:

- Contribución Solidaria sobre las Remuneraciones
- Contribución Solidaria del 0.9% sobre el Patrimonio
- Contribución Solidaria sobre Bienes Inmuebles
- Contribución Solidaria del 3% sobre las Utilidades
- Incremento de 2 puntos en el IVA

Que serán aplicados de acuerdo a lo establecido en la Ley antes mencionada y publicada en Registro Oficial.

NOTA 17.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados financieros por el año terminado al 31 de Diciembre de 2016 han sido aprobados por la Gerencia y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.