

# **INDIANEGOCIOS S.A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

### **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 2017.

### **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 2018 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 está constituido por el precio de adquisición más 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 2017 y 2018, está compuesto por:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
CAJA	1.323,97	1.323,97
BANCOS	955.417,82	610.781,78
INVERSIONES TEMPORALES	0,00	67.729,38
<b>TOTALES</b>	<b>956.741,79</b>	<b>679.835,13</b>

#### NOTA 6.- CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS

##### 6.1 Cuentas por Cobrar Comerciales

Las cuentas y documentos por cobrar a Diciembre 31 de 2017 y 2018, fueron los siguientes:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Clientes	334.794,33	95.828,71
Clientes Relacionados	117.902,87	117.319,77
	452.697,20	213.148,48
Provisión para Incobrables	13.740,91	15.144,98
<b>TOTAL</b>	<b>466.438,11</b>	<b>228.293,46</b>

##### 6.2 Otras Cuentas por Cobrar

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Cuentas por Cobrar Empleados	836,08	1.351,35
Compañías Relacionadas	18.742,76	18.742,76
Anticipos a Proveedores	98.474,37	173.021,81
Otras Cuentas por Cobrar	800,00	925,17
<b>TOTALES</b>	<b>118.853,21</b>	<b>194.041,09</b>

## NOTA 7.- INVENTARIOS

Este rubro al 31 de diciembre de 2017 y 2018 se conforma de:

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Vehículos	1.856.454,62	1.665.053,81
Repuestos	758.987,44	778.378,13
Implementos Agrícolas		
Materiales y Lubricantes	6.929,79	3.156,89
Accesorios	23.256,31	21.159,33
Talleres en Proceso	13.955,53	9.315,81
Importaciones en Tránsito	311.273,95	542.101,04
<b>TOTAL</b>	<b>2.970.857,64</b>	<b>3.019.165,01</b>

## NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre de 2016 y 2017 los componentes de este rubro fueron:

	<b>2016</b>	<b>2018</b>
Maquinaria y Equipo de Taller	94.406,42	94.626,42
Muebles y Enseres	35.951,57	35.951,57
Equipo de Computación	37.645,95	36.925,95
Vehículos	281.952,91	309.420,90
<b>TOTAL</b>	<b>449.956,85</b>	<b>476.924,84</b>

## NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre de 2017 y 2018 está compuesta por

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Proveedores Relacionados	1.124.882,15	1.571.505,79
Proveedores Varios	137.929,41	565,26
<b>TOTAL</b>	<b>1.262.811,56</b>	<b>1.572.071,05</b>

#### NOTA 10.- BENEFICIOS A EMPLEADOS

Al 31 de diciembre los saldos son los siguientes:

		<b>2017</b>	<b>2018</b>
Provisión Décimo Tercer Sueldo		6.886,31	3.625,54
Provisión Décimo Cuarto Sueldo		6.000,37	6.481,93
<b>TOTALES</b>		<b>12.886,68</b>	<b>10.107,47</b>

#### NOTA 11.- OTROS PASIVOS CORRIENTES

		<b>2017</b>	<b>2018</b>
Sueldos por Pagar		24.916,78	24.125,22
Obligaciones con el IESS		7.909,86	11.496,51
Otras Cuentas por Pagar Roles		391,20	162,62
Anticipos Clientes		162.840,70	161.370,63
Otras Cuentas por Pagar		7.276,32	794,15
Provisiones		3.400,74	3.069,15
<b>TOTALES</b>		<b>206.735,60</b>	<b>201.018,28</b>

#### NOTA 12.- PROVISION JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

La Compañía al 31 de Diciembre del año 2018 efectuó la provisión correspondiente a Jubilación Patronal y Desahucio en base al Estudio Actuarial efectuado por la empresa Actuarial Consultores Cia. Ltda, mismo que estableció los siguientes valores:

<b>CONCEPTO</b>	<b>VALOR</b>
PROVISION JUBILACION PATRONAL	5.162,00
PROVISION DESAHUCIO	4.035,00
<b>TOTAL SEGÚN ESTUDIO ACTUARIAL</b>	<b>9.197,00</b>
SALDO AL 01 DE ENERO 2018	25.153,06
<b>SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2018</b>	<b>34.350,06</b>

### NOTA 13.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre, el capital de la compañía corresponde a \$2.227.839, contando con la siguiente lista de accionistas:

<b>ACCIONISTA</b>	<b>CAPITAL</b>
MALOR TORRES JAVIER	2,00
JUAN GABRIEL ELJURI	290.207,00
NEGOCIOS AUTOMOTRICES NEOHYUNDAI S.A	1.162.578,00
QUITO MOTORS S.A. COMERCIAL E INDUSTRIAL	775.052,00
<b>TOTAL CAPITAL SOCIAL</b>	<b><u>2.227.839,00</u></b>

### NOTA 14.- IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en 25% sobre las utilidades sujetas a distribución.

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

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Pérdida Contable antes de Impuesto a la renta y participacion empleados	-578.953,68	-756.105,14
Mas Gastos No Deducibles	0,00	0,00
Base Imponible	-578.953,68	-756.105,14
25% Impuesto Renta Causado	0,00	0,00
Anticipo Impuesto Renta Determinado	110.391,34	33.640,68
Impuesto Renta Causado	110.391,34	33.640,68
Anticipo Pagado	0,00	15.677,74
Rebaja de Anticipo Decreto 210	44.156,54	0,00
Retenciones en la Fuente Año	17.962,94	12.388,13
Crédito Tributario Años Anteriores	102.821,32	54.549,46
Saldo a Favor del Contribuyente	-54.549,46	-48.974,65
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**

		<b>2017</b>	<b>2018</b>
Ventas Netas Locales con IVA		2.036.564,57	2.487.546,41
Ventas Netas Locales sin IVA		121.922,30	99.204,43
Otras Rentas		2.796,67	9.824,40
<b>TOTALES</b>		<b>2.161.283,54</b>	<b>2.596.575,24</b>

**NOTA 16.- EGRESOS OPERACIONALES**

		<b>2017</b>	<b>2018</b>
Costo de Produccion y Ventas		1.633.040,45	2.119.570,72
Gastos Operacionales		864.812,71	875.918,01
Gastos no Operacionales		516.184,06	357.191,65
<b>TOTALES</b>		<b>3.014.037,22</b>	<b>3.352.680,38</b>

**NOTA 17.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los Estados financieros por el año terminado al 31 de Diciembre de 2018 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.