

## COMERCIALIZADORA IOKARS S. A.

### INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas y Directorio de la Empresa:  
**COMERCIALIZADORA IOKARS S. A.**

#### Introducción:

1. He auditado el Balance General adjunto de COMERCIALIZADORA IOKARS S. A., al 31 de Diciembre de 2014 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, los flujos de efectivo, así como el resumen de las principales políticas contables y notas explicativas a los estados financieros de COMERCIALIZADORA IOKARS S. A., hasta el 31 de diciembre de 2013, la Compañía ha sido auditada por otros auditores externos (persona jurídica), por lo que su opinión fue razonable.

#### Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros:

2. La Administración de COMERCIALIZADORA IOKARS S. A., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS. Esta razonabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de errores importantes ya sea como resultado de fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas y realizar las estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico en donde opera la Compañía.

#### Responsabilidad del Auditor Independiente:

3. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros basada en mi auditoría. Esta auditoría se efectuó de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEAS) y las Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAS). Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos y que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría incluye el examen a base de pruebas selectivas, de la evidencia que sustenta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros, Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los estados financieros contengan errores importantes ya sea como resultado de

fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración el control interno pertinente de la Compañía en la preparación y presentación razonable de los estados financieros con el propósito de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría incluye también la evaluación de si los principios de contabilidad utilizados son apropiados y si las estimaciones importantes hechas por la Administración de la Compañía son razonables, así como una evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Consideramos que la evidencia de la auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionarnos una base razonable para expresar una opinión.

### **Opinión:**

4. En mi opinión, los estados financieros consolidados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera consolidada de COMERCIALIZADORA IOKARS S. A., al 31 de diciembre de 2014, y los resultados consolidados de sus operaciones, los cambios consolidados en su patrimonio y sus flujos consolidados de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIFS) y principios de contabilidad aceptados en el Ecuador.

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA  
**AUDITOR EXTERNO: SC- RNAE: 845**

Abril – 20- 2015  
Loja – Ecuador

### **Informe de Cumplimiento Tributario:**

1. El informe sobre cumplimiento de obligaciones tributarias, al 31 de Diciembre de 2014, estas no han tenido ninguna incidencia dentro de los resultados de los estados financieros presentados, teniendo en consideración que el **ICT** (Informe de Cumplimiento Tributario), será presentado en el tiempo que el Ente Regulador de Tributación Fiscal (Servicio de Rentas Internas), así lo estime dentro del año 2015.

### **Información General:**

2. La auditoría externa a los estados financieros al 31 de diciembre de los años 2014, de COMERCIALIZADORA IOKARS S. A., se realizó de conformidad al contrato de “Servicios Profesionales” acordado, mediante nuestra oferta con un programa de trabajo debidamente elaborado, a efectos de establecer:

La racionalidad de los Estados Financieros, fundamentados en la revisión y análisis de los registros contables, aplicando pruebas procedimientos de conformidad con lo que establecen las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFS), os Principios de Contabilidad de General Aceptación, las NEC's ; Principios y Normas de General Aceptación de Auditoría, y de acuerdo a las circunstancias; y lo dispuesto expresamente por la Superintendencia de Compañías y otros Organismos de Control del Ecuador, Código del Trabajo, Estatutos de la Compañía, aplicables a este sector.

Los resultados obtenidos en la revisión y análisis de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2014, se limitan a los requerimientos legales establecidos por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Loja, 20 de Abril de 2015

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA  
**AUDITOR EXTERNO: SC: RNAE-845**

Abril – 20 - 2015  
Loja - Ecuador

## ESTADOS FINANCIEROS

### COMERCIALIZADORA IOKARS S. A. BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

ACTIVOS	VALORES	NOTAS
Caja	13.027,49	
Bancos	831.469,71	
Documentos y Cuentas por cobrar	1.173.763,60	
Inventario de Mercaderías	2.351.208,15	
Cuentas por cobrar empleados	4.460,88	
Retenciones en la Fuente SRI	161.320,64	
Propiedad, Planta y Equipo	223.485,45	
Activo Intangible	38.356,95	
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>	<b>4.797.092,87</b>	

PASIVO		
Cuentas y Documentos por pagar proveedores	1.342.967,11	
Por pagar Instituciones financieras Corto plazo	440.916,62	
Cuentas por pagar a la administración Tributaria	113.912,59	
Obligaciones por pagar al IESS	20.524,88	
Por pagar por beneficios de ley a empleados	56.215,11	
Por anticipos a clientes	116.308,33	
Por pagar Instituciones financieras largo plazo	1.703.380,49	
Por pagar varias cuentas	150.000,00	
<b>TOTAL DE PASIVO</b>	<b>3.944.225,13</b>	

PATRIMONIO		
Capital Social Suscrito y pagado	800,00	
Reservas	32.732,37	
Resultados acumulados	296.750,28	
Ganancia Neta del periodo	522.585,09	
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>852.867,74</b>	

<b>TOTAL DEL PASIVO MAS EL PATRIMONIO</b>	<b>4.797.092,87</b>	
---	---------------------	--

Ing. Juan Francisco Baca  
**GERENTE GENERAL**

Ing. Rigoberto Mingo Morocho  
**CONTADOR GENERAL**

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros

**COMERCIALIZADORA IOKARS S. A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

INGRESOS	VALORES	NOTAS
Ventas	23.327.765,13	
Ingreso no operacionales	70.141,68	
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>23.397.906,81</b>	

COSTOS Y GASTOS		
Costos.	20.277.256,00	
<b>TOTA COSTOS</b>	<b>20.277.256,00</b>	

GASTOS		
De administración	1.259.161,76	
Generales	1.011.311,63	
De Viaje	54.223,93	
Gastos Financieros	273.368,40	
<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>2.598.065,72</b>	

<b>UTILIDAD DEL PERIODO</b>	<b>522.585,09</b>	
-----------------------------	-------------------	--

Ing. Juan Francisco Baca  
**GERENTE GENERAL**

Ing. Rigoberto Mingo Morocho  
**CONTADOR GENERAL**

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros

**COMERCIALIZADORA IOKARS S. A.**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

Expresados en dólares de los Estados Unidos de América

CONCEPTO	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	UTIL. NO DIST.	RESUL. ACUM. NIIF	RESUL. EJERC. ANT.	TOTAL
Saldo Inicial a 2013	800,00	0,00	0,00	0,00		800,00
Utilidad del Ejercicio del año 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	530.065,57	530.065,57
15% Participación de trabajadores	0,00	0,00	0,00	0,00	-79.509,84	-79.509,84
25% Impuesto a la Renta	0,00	0,00	0,00	0,00	103.878,78	103.878,78
Reserva Legal 2013	0,00	32.732,37	0,00	0,00	0,00	32.732,37
Utilidades Acumuladas	0,00	0,00	296.964,03	0,00	0,00	296.964,03
Resultados Acumulados adopción NIIF	0,00	0,00	0,00	-213,78	0,00	-213,78
<b>Saldo Final al 31 de diciembre de 2013</b>	<b>800,00</b>	<b>32.732,37</b>	<b>296.964,03</b>	<b>-213,78</b>	<b>346.676,95</b>	<b>676.959,57</b>

Ing. Juan Francisco Baca  
**GERENTE GENERAL**

Ing. Rigoberto Mingo Morocho  
**CONTADOR GENERAL**

Las Notas que se adjuntan son parte integrante de los estados financieros

**COMERCIALIZADORA IOKARS S. A.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

---

### **1. INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

COMERCIALIZADORA IOKARS S A., fue constituida en la Ciudad de Loja, Provincia de Loja, el 07 de Octubre de 2010, mediante Resolución No. SC.DIC.L.10, de la Intendencia de Compañías de Loja, inscrita en el Registro Mercantil con fecha 27 de Octubre de 2010, con el Número 920.

Su actividad principal es la importación, exportación, distribución, comercialización y venta de automotores, vehículos, motocicletas, neumáticos, repuestos y accesorios, realizar las prestaciones de servicios técnicos, mantenimiento, reparación y pintura de todo tipo de automotores, maquinaria liviana y pesada, servicio de mecánica, asistencia técnica, especializada y en general ejecutar actos y celebrar contratos, civiles, mercantiles permitidos por la Ley, relacionados con su objeto social. La compañía tiene asignado por el Servicio de Rentas Internas el registro Único de Contribuyentes (RUC) No. 1191738558001.

La COMERCIALIZADORA IOKARS S. A., se encuentra regulada por la Ley de Compañías, Código de Trabajo, Código Civil, y demás Leyes Ecuatorianas, así como sus Estatutos Sociales.

### **2. AMBITO DE OPERACIÓN**

Ejerce sus actividades dentro del País.

### **3. DOMICILIO**

Su domicilio principal es la Ciudad de Guayaquil, en la Parroquia Tarqui, Calle Avda. Carlos Julio Arosemena S/N, diagonal a la empresa Si Café, en la Avenida 8 de diciembre y Avenida Isidro Ayora, Edificio grupo empresarial Ortega, mantiene una Sucursal en la Ciudad de Loja en la Avenida 8 de diciembre y Avenida Isidro Ayora,

### **4. DIRECCION, ADMINISTRACION Y CONTROL**

La Compañía tiene los siguientes organismos y dignatarios: Junta General de Accionistas, Directorio, Presidente, Vicepresidente, Gerente General y Comisario.

---

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

---

Estados financieros que bajo la responsabilidad de la Gerencia General, se ha procesado y emitido por el Señor Contador General; y, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión, basados en el proceso y culminación de la auditoría realizada por nuestro equipo de trabajo, contempla todo lo requerido para que terceros puedan leer con seguridad los Estados Financieros de COMERCIALIZADORA IOKARS S. A., al 31 de diciembre de 2014.

---

## NOTA No. 01

---

### PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA

COMERCIALIZADORA IOKARS S. A., lleva su contabilidad de acuerdo a los Normas Internacionales de información financiera (NIIFS)), las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), Ley de Compañías, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código de Trabajo y los Estatutos Sociales de la Empresa. Teniendo como producción el Balance General, el Estados de Resultados, Flujo de Efectivo, Evolución Patrimonial y las respectivas Notas Explicativas a los estados financieros de la compañía.

En lo específico, la contabilidad se circunscribe a la utilización de la herramienta de un sistema contable, para el procesamiento de sus transacciones.

---

## NOTA No. 02

---

### POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad NECS y las Normas internacionales de información financiera (NIIFS). Dichas políticas requieren 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 estuvieron basadas en la mejor utilización de la información disponible al momento, las cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se deben a:

- a) Reconocimiento de ingresos y gastos
- b) Evaluación de posibles pérdidas por deterioro para determinados activos
- c) Vida útil de las propiedades y equipos
- d) Estimación de provisiones para contingencias

**EMPRESA EN MARCHA.-** los presupuestos y proyecciones de la Compañía, considerando razonablemente los posibles cambios en el mercado, muestran que COMERCIALIZADORA IOKARS S. A., será capaz de operar dentro del nivel de su financiamiento actual. Para hacer este juicio, la Administración considera la posición financiera de la Compañía, las actuales intenciones, la rentabilidad de las operaciones, el acceso a recursos financieros y analiza el impacto de las variables económicas y políticas que afectan el entorno local en las operaciones de la Compañía.

**CUENTAS POR COBRAR.-** Las cuentas por cobrar se encuentran en función a su origen así como son: proveedores. Clientes, anticipo empleado, retenciones ejercicios anteriores, impuestos anticipados y otras cuentas por cobrar.

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.-** Se contabiliza al costo de adquisición. La depreciación se ejecuta con el método de “línea recta”, no se revela el valor residual, se aplica los porcentajes de depreciación. Los años de vida útil serán los siguientes:

➤ Nave Industrial	20%
➤ Maquinaria y Equipo	10%
➤ Vehículos	5%

**INGRESOS Y COSTOS POR VENTA.-** Se registra sobre la emisión de las facturas a los clientes, de la Matriz y sus diferentes sucursales que mantiene la compañía.

**GASTOS DE OPERACIÓN Y MANTENIMIENTO.-** Los gastos de mantenimiento y reparaciones se cargan a resultados del año, los costos de mejoras de importancia no se consideran como adicciones de activos fijos. Se aplica el método del devengado, es decir cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria derivada de ellos.

**IMPUESTO A LA RENTA.-** El gasto por impuesto a la renta del año corresponde al impuesto a la renta corriente. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integral, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio. El impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Debiendo recalcar que el anticipo del impuesto a la renta fue mayor que el impuesto causado.

**SEGURIDAD SOCIAL.-** De conformidad con disposiciones legales vigentes, la entidad ha efectuado aportaciones al IESS, han asumido la responsabilidad de pagar al personal los beneficios que establece el Ministerio de Relaciones

Laborales en su código de trabajo y reglamentos por concepto de fondos de reserva, provisiones de jubilación patronal, etc.

**REPARTICION DE UTILIDADES.-** De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo Ecuatoriano, la Compañía COMERCIALIZADORA IOKARS S. A. provisionó al cierre del ejercicio económico 2013, el 15% sobre la utilidad anual por concepto de participación laboral en las utilidades para los trabajadores, las mismas que se han venido cancelando a los empleados dentro de los términos que la ley ordena.

**PASIVOS.-** Están registradas en las respectivas cuentas a corto mediano y largo plazo de acuerdo a su naturaleza y a las obligaciones de la Compañía especialmente en cumplimiento de Leyes Tributarias de Seguridad Social y Laborales.

**PATRIMONIO.-** El Patrimonio es acumulado por aportes, reservas, resultado del ejercicio.

**TRIBUTACION.-** La Compañía está sujeta a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento y a la Ley de Compañías.

**CAPITAL SOCIAL.-** Son aportes realizados en especie o efectivo por accionistas que conforma las acciones ordinarias y nominativas cada una con un determinado costo.

**RESERVAS.-** Legal, de acuerdo a la Ley de Compañías se toma de la utilidad anual, esta reserva no es disponible para el pago de dividendos pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA.-** Forman parte del presente informe de auditoría externa los siguientes estados financieros que nos han entregado la Administración:

1. Balance General;
2. Estados de Resultados,
3. Flujo de efectivo, y;
4. Evolución del Patrimonio.

**MONEDA UTILIZADA.-** Las operaciones económicas de la Compañía, están registradas en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, unidad Monetaria reconocida legalmente en la República del Ecuador desde el 10 de Enero de 2000 y publicado en Registro Oficial No. 57 del 13 de Abril de 2000.

**CAJA Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.-** Representa el efectivo disponible y saldos en bancos, sin que pese sobre ellos ningún gravamen o restricción. El movimiento que ha tenido esta cuenta durante el año 2014 es el siguiente:

**NOTA No. 03**

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
111101	Caja General	11.009,30
111102	Caja Chica Guayaquil GENERAL	1.968,19
111105	Caja CAMBIOS	50,00
<b>TOTAL EFECTIVO</b>		<b>13.027,49</b>

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
111201	Banco del Austro	56.583,42
111203	Banco Guayaquil	57.397,36
111207	Banco del Pichincha	164.142,36
111208	Banco Austro Cta. Ahorros	2.940,11
111215	Inversiones temporales	550.406,46
<b>TOTAL BANCOS E INVERSIONES</b>		<b>831.469,71</b>

**Caja - Bancos.-** Es el dinero disponible que se encuentra en la cuenta corriente que la Compañía mantiene en el banco. Aunque algunos valores se encuentran al momento por confirmar. Los bancos e instituciones financieras que se anotan son los depositarios de los dineros de la compañía durante el año 2014.

Se realizan las conciliaciones bancarias en forma mensual, así como también se efectúan arquezos de caja sorprendivos.

**Documentos y Cuentas por Cobrar.-** Al 31 de diciembre de 2014, corresponde a saldos por cobrar a clientes por el normal desarrollo de la actividad comercial de la Compañía COMERCIALIZADORA IOKARS S. A., el movimiento de esta cuenta al 31 de diciembre de 2014, ha sido el siguiente:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
112100	Tarjetas de Credito	6.908,80
112101	Cuentas por Cobrar Clientes	1.004.491,21
112113	Cuentas por Cobrar Financieras	176.896,75
112117	(Provision cuentas x cobrar)	-14.533,16
<b>TOTAL DCTOS Y CTAS X COBRAR</b>		<b>1.173.763,60</b>

Se debe considerar que la compañía también realizó una provisión para cuentas incobrables.

**INVENTARIOS.-** En este cuyo grupo se registran a Costo de adquisición la adquisición de Vehículos y repuestos que son usados para su comercialización y cumplimiento de su objeto social, para el tratamiento y registro de las compras se ha realizado bajo el sistema de cuenta permanente y control de

existencias con tarjetas Kardex bajo el sistema de costo promedio. Que durante el año 2014, ha tenido el siguiente movimiento:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
113101	Inv. de Merc. Vehiculos	1.776.578,96
113103	Inv. Merc. Repuestos	585.904,55
113105 (-)	Prov. por desv. de inventa	-213,78
<b>TOTAL INVENTARIO DE MERCADERIAS</b>		<b>2.362.269,73</b>

Se debe también considerar que la compañía al momento de la adopción de las NIIFS, realizó un registro contable para provisión por desvalorización de inventarios, dentro del periodo pertinente.

### **Cuentas por Cobrar Empleados**

Dentro de este grupo registramos el dinero entregado a empleados por concepto de préstamos, anticipos y que al 31 de diciembre de 2014, se mantienen con los siguientes saldos:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
114202	Prestamos empleados	4.460,88
<b>TOTAL CTA X COBRAR EMPLEADOS</b>		<b>4.460,88</b>

### **Activos por Impuestos Corrientes**

Dentro de esta cuenta se registra valores pagados como son impuestos, anticipo del impuesto a la renta y retenciones en la fuente, que al 31 de diciembre mantienen los siguientes saldos:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
115201	Credito Tributario FUENTE	77.218,48
115203	Anticipo Impuesto A la Renta	84.102,16
<b>TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS</b>		<b>161.320,64</b>

**PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.-** Esta cuenta registra como movimientos al 31 de diciembre de 2014 los siguientes saldos:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
121101	Muebles y Enseres	68446,83
121102	Depr. Acum. Muebles y Enseres	-15400,7
121105	Equipos de Computacion	28.891,06
121106	Depr. Acum. Equipos de Computa	-14968,74
121107	Vehiculos	1.398,92
121108	Depr. Acum. Vehiculos	-1375,28
121109	Maquinaria Equipos y Herramie	181.504,16
121110	Depr. Acum. Maqui.-Equip Herra	-39963,86
121111	Equipos de Seguridad	12.362,49
121112	Depr. Acum. Equipos de Segurid	-540,52
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>		<b>220.354,36</b>

### Otros Activos

Dentro de este grupo, está básicamente establecido la compra del sistema informático contable de la entidad:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
122101	Programas de Computacion	61.508,58
122102	(-)Amortizacion Programas Computa	-24.860,00
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>		<b>36.648,58</b>

**PASIVOS.-** Están registradas en las respectivas cuentas a corto mediano y largo plazo de acuerdo a su naturaleza y a las obligaciones de la Compañía especialmente en cumplimiento de Leyes Tributarias de Seguridad Social y Laborales, con proveedores e instituciones financieras por créditos entregados a la empresa, estos saldos al 31 de diciembre de 2014, son los siguientes:

### Cuentas y Documentos por pagar proveedores

Valores que la entidad debe cancelar a sus proveedores de bienes y servicios efectuados durante el año 2014:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
212105	Intereses por pagar	26.676,57
<b>TOTAL</b>		<b>26.676,57</b>

### Instituciones Financieras

Son Créditos efectuados por la Compañía, y que su vencimiento es un año plazo, cuyos intereses han sido devengados hasta el 31 de diciembre de 2014 y su detalle es el que sigue:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
212105	Intereses por pagar	26.676,57
	<b>TOTAL</b>	<b>26.676,57</b>

### Con el Servicio de Rentas Internas

Valores que se retenido como agentes de retención que serán pagados dentro del próximo mes, estos son:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
213114	SRI por pagar	113.912,59
	<b>TOTAL</b>	<b>113.912,59</b>

### Con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

Valores retenidos por la compañía por aportes de los empleados al IESS del mes de diciembre de 2014:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
213201	Aporte Patronal	9.261,45
213202	Aporte Individual	7.215,12
213203	Prestamos IESS	2.919,36
213205	Fondos de Reserva	1.128,95
	<b>TOTAL</b>	<b>20.524,88</b>

### Por Beneficios de Ley a Empleados

Son las obligaciones sociales que la empresa mantiene con sus empleados las mismas que se provisionan en forma mensual.

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
213302	Decimo Tercero	4.720,42
213303	Decimo Cuarto	12.232,70
213307	Jubilacion Patronal	20.159,00
213308	Desahucio	5.050,73
	<b>TOTAL</b>	<b>42.162,85</b>

### Cuentas por pagar

Son obligaciones que la empresa mantiene con terceros, el mismo que al 31 de diciembre de 2014, mantiene los siguientes saldos:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
222101	Banco del Austro Largo Plazo	2.117.620,54
223105	Cuenta por Pagar Dr. Ortega	150.000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>2.267.620,54</b>

## **PATRIMONIO**

Esta cuenta esta constituido principalmente por el capital autorizado por la Superintendencia de compañías, sus reservas y demás cuentas patrimoniales:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
311101	Capital Suscrito Pagado	800,00
313101	Reserva Legal	32.732,37
315101	Ganacias Acumuladas	296.964,06
315103	Resultados Acumulado NIIF	-213,78
	Utilidad del ejercicio	543.084,47
	<b>TOTAL RESULTADOS</b>	<b>873.367,12</b>

## **Ingresos operacionales**

Esta cuenta se encuentra constituida por los ingresos ordinarios y operacionales producto de la comercialización tanto de vehículos como de repuestos, que su movimiento al 31 de diciembre de 2014, ha tenido el siguiente movimiento:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
411101	Ventas IVA 12%	23.240.368,44
411102	Ventas IVA 0%	175.563,78
411103	(-)Descuento en ventas	-142.811,69
411104	Interes Generados por Ventas a Crédito	186,00
411105	Comisiones por Ventas	48.535,70
411106	REBATES	4.017,90
	<b>TOTAL INGRESOS ORDINARIOS</b>	<b>23.325.860,13</b>

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
421101	Intereses Ganados	2.850,42
421102	Otros ingresos	2.407,63
421103	Sobrante de caja	19,03
421104	Venta Propiedad PLanta y Equipo	64.864,60
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>70.141,68</b>

## **COSTO DE VENTAS**

El Costo de ventas es el valor que calcula el sistema informático, de la aplicación del sistema de control de mercaderías, bajo el sistema permanente y cálculo del sistema del costo promedio, que al 31 de diciembre de 2014, ha tenido los siguientes movimientos:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
511101	Costo de Ventas 12%	19.989.993,42
511102	Costo de Ventas 0%	160.504,60
511103	Transporte de Mercaderia	146.822,85
511105	(+)Descuento en Compras	-653,55
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>		<b>20.296.667,32</b>

## **Gastos**

Esta cuenta representa a los gastos efectuados por la compañía durante el periodo 1 al 31 de diciembre de 2014, para el normal desenvolvimiento de sus actividades de acuerdo a sus estatutos y objetivos sociales:

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
521101	Sueldos	379.507,57
521102	Decimo Tercero	69.583,91
521103	Decimo Cuarto	17.871,46
521104	Vacaciones	9.485,17
521105	Fondos de Reserva	52.203,19
521106	Aporte Patronal	112.071,58
521108	Horas Extras y Suplementarias	96.061,54
521109	Lunch	40.670,39
521110	Honor./ Servicio.Asesoría fina	21.421,12
521111	Comisiones Ventas	440.551,71
521112	Agasajos Personal	4.182,12
521113	Desahucio	1.487,74
521116	Salud Conyuges	12,00
<b>TOTAL</b>		<b>1.245.109,50</b>

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
522100	Costo/Propiedad Planta y Equipo	57.121,68
522101	Publicidad y Propaganda	29.620,47
522102	Utilies de Oficina	16.719,94
522103	Utiles de Aseo y Limpieza	5.193,15
522104	Judiciales y Notariales	2.705,54
522105	Combustibles y Lubricantes	6.759,01
522106	Energia Electrica	23.892,10
522107	Agua Potable	4.535,51
522108	Telefono	1.126,36
522109	Celular	6.706,09
522110	Internet	4.254,26
522111	Mant/Rep/Gastos Ventas	13.794,25
522112	Arriendo	261.000,00
522113	Encomiendas	3.054,75
522114	Seguridad y Vigilancia	29.863,00
522115	Uniformes	1.866,53
522116	Mant. y Rep. Talleres y Repues	36.979,13
522117	Movilizacion y transporte	25.142,81
522118	Seguros y Reaseguros	8.744,89
522120	Servicios Ocasionales	17.048,48
522122	Suministros/Materiales/Insumos-Talleres	124.211,99
522123	Comision ventas externas	6.426,59
522124	Ampliaciones y Adec. Talleres	69.391,52
522125	Servicios/ Atención al cliente y/o Consum	12.102,61
522126	Seguros Ejecutivos/Empleados	4.726,52
522127	Mat. y reparacion latoneria	15.306,90
522128	Gasto IVA	18.506,24
522129	Impuestos Tasas y Contribucio	13.823,55
522130	Intereses Pagados	14.938,30
522132	Depreciacion de Activos Fijos	40.756,76
522133	Amortizaciones	21.973,47
522135	Programas de Computacion	2.550,00
522136	Gastos Varios	1.512,94
522137	Capacitacion	3.800,00
522139	Gastos no deducibles	35.392,85
522140	Parqueadero Mecanico	42.000,00
	<b>TOTAL</b>	<b>983.548,19</b>

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
523101	Hospedaje	13.215,86
523102	Movilización	35.099,04
523103	Alimentación Viaje	5.909,03
	<b>TOTAL</b>	<b>54.223,93</b>

<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>TOTAL</b>
524101	Comisiones Bancarias	136.936,60
524102	Intereses Bancarios	136.431,80
	<b>TOTAL</b>	<b>273.368,40</b>

**OPINION****PARA LOS SEÑORES ACCIONISTAS**

Con relación al examen de los estados financieros, efectuamos un estudio y evaluación del sistema de Control Interno de la compañía en la extensión que consideramos para evaluar dichos sistemas como lo requiere Las Normas Ecuatorianas de Auditoría NEA's; dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para una opinión sobre los estados financieros de la COMPAÑÍA COMERCIALIZADORA IOKARS S. A.

La Administración es la única responsable por el diseño y operación de Control Interno contable; en cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de Control Interno. El objetivo del sistema de control contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS.

Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hacia periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismos se deteriore.

Mi estudio y evaluación realizada con el exclusivo propósito descrito en el párrafo segundo, no necesariamente tiene que haber revelado todas las debilidades significativas en el sistema, consecuentemente auditoría externa emite una opinión razonable sobre el control interno que la COMPAÑÍA COMERCIALIZADORA IOKARS S. A., mantiene al 31 de diciembre de 2014.

Este informe se concluye gracias a la colaboración total de la información y documentación entregada por la administración de la compañía.

En lo relacionado al cumplimiento tributario, es menester resaltar la situación de cambios normativos que indudablemente obliga a los responsables de esta área, a aplicar lo que determina la Ley de Régimen Tributario Interno.

Atentamente,

Ing. Galo Mejía Bravo, MBA  
**AUDITOR EXTERNO: SC – RNAE: 845**

## **CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES AUDITORIAS EXTERNAS ANTERIORES**

La COMPAÑÍA COMERCIALIZADORA IOKARS S. A., fue objeto de Auditoría Externa en el año 2013, por una firma auditora independiente, la misma que emitió un informe limpio, por lo que no mantiene ninguna recomendación al respecto para su debido cumplimiento.

### **HECHOS SUBSECUENTES AL PERIODO DE AUDITORIA**

Al 20 de Abril de 2015, fecha en la cual se finaliza el trabajo de Auditoría Externa a los Estados Financieros de la COMPAÑÍA COMERCIALIZADORA IOKARS S. A., no se ha detectado ningún hecho de importancia que pueda alterar los movimientos y saldos de las cuentas cerradas al 31 de diciembre de 2014.