

**COMERCIALIZADORA IOKARS S.A.**  
**NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012**

La compañía Comercializadora IOKARS S.A., fue constituida el 7 de Octubre de 2010 en la ciudad de Loja – Ecuador. 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.

El domicilio legal de la Compañía se encuentra en la ciudad de Loja, avenida 8 de diciembre y avenida Isidro Ayora, edificio Grupo Empresarial Ortega, manteniendo una sucursal en la ciudad de Guayaquil en la avenida Carlos Julio Arosemena Km 1 1/5 diagonal a sí café.

**POLITICAS CONTABLES**

Estos Estados Financieros son elaborados en base a las leyes vigentes en nuestro país, así como en base a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). Están en expresados en dólares.

**ACTIVOS**

**1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.**

- Se encuentra el saldo en efectivo, valor de \$ 740.00
- En el saldo bancos nacionales al 31 de diciembre es de \$ 162,762.07

Representa fondos en cuentas de ahorros y corrientes mantenidas en instituciones financieras, principalmente en el Banco del Austro S.A., Banco Pichincha C.A., Banco de Guayaquil S.A.

**2 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES QUE NO GENEREN INTERESES**

- La cuenta denominada CUENTAS POR COBRAR tiene un saldo de \$ 708,006.74, la que corresponde a facturas pendientes por venta de vehículos, repuestos y servicios.
- Referente a CUENTAS POR COBRAR FINANCIERAS con corte al 31-12-2012 es de \$ 233,311.58, el cual corresponde a cuentas por cobrar a instituciones financieras que financian la compra de vehículos a los clientes.
- En documentos por cobrar, se encuentra las liquidaciones de Voucher por tarjetas de crédito como forma de pago que emite el cliente por la adquisición de bienes y servicios otorgados por Comercializadora Iokars S.A., por un valor de \$ 55,743.57.
- Además tenemos los cheques pendientes de cobro por el valor \$ 27,445.12.

**3 OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2012, se distribuye de la siguiente manera.

- La cuenta por cobrar proveedores, se genero como anticipo al Sr. Mario Cabrera para realizar trabajos de adecuaciones por un valor de \$ 11,000.00, autorizado por los señores del directorio.
- Prestamos a empleados, otorgado al Ing. Juan F. Baca de acuerdo al cobro realizado de las cuotas correspondientes tenemos un saldo de \$ 6,501.79, con corte al 31 de diciembre del 2012.
- En cuanto a la cuenta anticipos de sueldos otorgados a los empleados se obtuvo un saldo de \$ 4,431.19.

#### **4 INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS.**

De acuerdo a la rotación de inventario, obtenido durante el ejercicio económico del año 2012, se establece los siguientes saldos valorados con corte al 31-12-2012.

- Vehículos \$ 130,9986.00
- Repuestos y accesorios \$ 297,241.00
- Otros \$ 1,232.00

#### **5 (-) PROVISIÓN POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN Y OTRAS PERDIDAS EN INVENTARIO.**

Al aplicar las NIIF conforme la normativa, al final del periodo de transición se efectuó un ajuste por VNR de \$ 213.78; no existieron más ajustes ya que la Compañía inicio sus actividades en el año 2011 y sus cuentas están saneadas.

#### **6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Se ha generado un crédito tributario de IVA por el valor \$ 69,577.87 de acuerdo al movimiento de compras y ventas, con corte al 31 de diciembre del 2012.

#### **7 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.**

Las adquisiciones obtenidas por concepto de activos, en el año 2012 se a incrementado con relación al año 2011 obteniendo un saldo en libros de \$ 115,915.43, de acuerdo al siguiente detalle.

- Muebles y Enseres \$ 35,501.73
- Maquinaria y Equipos \$ 66,106.40
- Equipos de Computación. \$ 8,536.96
- Vehículos \$ 21,398.94
- (-) Depreciación acumulada \$ 15,628.60

#### **PASIVOS.**

#### **8 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.**

Las obligaciones que se mantiene, ante nuestros proveedores por concepto de compra de inventario, propiedad planta y equipo, otros servicios adquiridos para el movimiento y desarrollo de la actividad

comercial que presta COMERCIALIZADORA IOKARS S.A., dando un valor de \$ 1,845,166.42 al 31 de diciembre del 2012.

#### **9 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.**

El valor de \$ 111,618.73 refleja como obligación al Banco Pichincha C.A., por el préstamo obtenido en el año 2011 por el valor de \$ 50,000.00, en la cual se ha realizado los respectivos pagos de capital más interés de acuerdo a la tasa vigente

#### **10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.**

- SRI POR PAGAR, esta obligación se genera por la emisión de retención en la fuente y retención de IVA, realizados por la adquisición de bienes y servicios, en el mes de diciembre del 2012 por el valor de \$ 22,091.27.
- Referente a la cuenta IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR por el valor de \$ 83,490.93 valor ocasionado por el movimiento económico del año 2012.
- Valores a cancelar por aportación al IESS por el valor de \$ 8,771.99 por el mes de diciembre del 2012.
- En cuanto a la cuenta de BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS, se registra de acuerdo al cálculo de las provisiones sociales por pagar a empleados por el valor \$ 23,632.47.
- La cuenta PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO por el valor de \$ 7,2970.73, valor a distribuirse a los empleados por el ejercicio económico del año 2012.

#### **11 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS.**

- La cuenta a cancelar a IOMOTORS por el valor de \$ 200,000.00, préstamo solicitado para cubrir pagos a proveedores, autorizado mediante acta del directorio.
- Referente a la obligación por pagar al Dr. Daniel Ortega Fernández por el valor de \$ 150,000.00, como principal accionista otorgo el préstamo en el año 2011, con la finalidad de iniciar las actividades comerciales que presta Comercializadora Iokars S.A.

#### **12 ANTICIPO DE CLIENTES.**

- La cuenta anticipos de clientes es registrada por el valor de \$ 58,263.56, el cual los clientes reservan, el vehículo o repuesto que desean adquirir.

#### **PATRIMONIO.**

##### **13 CAPITAL SUSCRITO**

Está compuesto por un capital de \$ 800.00 con el detalle de accionistas:

- Ortega Fernández Daniel Orlando 99%
- Ortega Jadán Daniel Onasis 1%

#### **INGRESOS.**



#### 14 VENTAS.

En cuanto a esta cuenta se refleja las ventas netas generadas por las operaciones continuas durante el año 2012, con un valor \$ 15,376,381.75 el cual se desglosa de la siguiente manera.

- Venta de vehículos,
- Ventas Accesorios
- Venta Repuestos
- Servicio de mantenimiento vehículos

#### 15 PRESTACION DE SERVICIOS

Este ingreso es originado por la gestión de financiamiento con las instituciones financieras para otorgar los créditos a los clientes, como también a otros proveedores por el valor de \$ 30,355.26 con corte al 31 de diciembre del 2012.

#### 16 OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

En esta cuenta se demuestra los DESCUENTOS EN COMPRAS otorgados por el proveedor AEKIA S.A. de acuerdo a las negociaciones realizadas por Gerencia como plan estratégico en ventas de vehículos por un valor de \$40,448.60 y otros valores sustentados considerado como otros ingresos \$ 420.40.

#### 17 INGRESO / GASTO POR REEMBOLSO DE GASTOS.

En referente a esta cuenta IOKARS S.A. desembolso \$ 77,863.75 por pago de construcciones y adecuaciones realizadas en las instalaciones de Guayaquil, como el bien es de propiedad de Industrial Grindorsa S.A, dicha empresa nos reembolso el valor antes indicado, es decir IOKARAS S.A. solo fungió como intermediario.

#### 18 GASTOS.

##### • GASTOS ADMINISTRATIVOS.

Los gastos administrativos más significativos generados al 31 de diciembre del 2012, son los siguientes.

SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	413,238.30
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	66,809.25
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	39,213.71
GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	8,200.00
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	13,354.57
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	1,789.11
TRANSPORTE	95,736.43
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	1,003.63
GASTOS DE VIAJE	14,063.28
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	15,182.22

##### • GASTOS DE VENTAS.

Los gastos generados por incursión de ventas con corte al 31 de diciembre del 2012 son las siguientes.

MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	20,425.54
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	250,500.00
COMISIONES	28,462.33
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	37,704.10
COMBUSTIBLES	3,367.40

- **GASTOS FINANCIEROS.**

Los gastos financieros por el pago a las instituciones financieras con corte al 31 de diciembre del 2012.

INTERESES	35,666.49
COMISIONES	60,973.96

### 19 RESULTADOS DEL EJERCICIO.

El resultado del ejercicio 2012 arroja una utilidad \$ 330,009.86 y una reserva legal de \$ 33,000.99 misma que en el Estado de Resultado Integral no existe casillero para ubicar este valor y se pueda reflejar la utilidad líquida que es \$ 297,008.87 que mediante resolución del Directorío de resolvió reinvertir \$ 150,000.00, quedando a disposición de accionistas \$ 147,008.87.

### 20 CONCILIACIÓN TRIBUTARIA.

Para poder determinar valores por impuesto a la renta causado se procedió a realizar la conciliación tributaria considerando los siguientes rubros, y a su vez se determina la utilidad líquida.

Utilidad Bruta	486,471.52
15% Trabajadores	- 72,970.73
23% Impuesto a la Renta	- 83,490.93
10% Reserva Legal	- 33,000.99
Reinversión de utilidades	<u>-150,000.00</u>
<b>A disposición de Accionistas</b>	<b>147,008.87</b>

  
 Ing. Juan Francisco Baca  
 GERENTE GENERAL

  
 Lcda. Ronger Martínez  
 CONTADOR GENERAL