



COMERCIALIZADORA IOKARS S.A.

NOTAS ACLARATORIAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

Los Estados Financieros de Comercializadora Iokars S.A., han sido elaborados de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad Normas Internacionales de Información Financiera y a los principios de contabilidad generalmente aceptados y para los mismos se observa la siguiente estructura:

1. **ACTIVOS**
2. **PASIVOS**
3. **PATRIMONIO**
4. **CUENTAS DE RESULTADOS ACREEDORAS(ingresos)**
5. **CUENTAS DE RESULTADOS DEUDORAS (Gastos)**

BALANCE GENERAL

El balance General presenta la estructura económica financiera de COMERCIALIZADORA IOKARS S.A. a continuación se detallan las principales cuentas que conforman el Balance General el cual esta desglosado así:

11. **ACTIVOS CORRIENTES**



En este grupo registramos todas las acreencias y demás derechos que mantiene la compañía y que por su naturaleza son de efectivización a corto plazo que por lo general son menores a un año.

1111 Efectivo

Son los recursos líquidos que mantiene la empresa, comprendido esencialmente por el efectivo y los depósitos en otras instituciones financieras.

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

Caja General.- En esta cuenta se registran todos los valores que ingresaron a la Compañía durante el periodo del 01/01/2014 al 31/12/2014

Caja chica Guayaquil General- Cuyo efectivo se encuentra en poder de un funcionario de la empresa para destinado para gastos menores.

Caja Cambios.- Efectivo en poder de Caja General cuyo destino es para entrega de cambios a los clientes por ventas en efectivo de la empresa.

1112 BANCOS E INVERSIONES.- En este grupo registramos todos los movimientos que la empresa maneja en los Bancos y otras instituciones financieras locales e inversiones en las mismas cuyo detalle es el siguiente:



CODIGO	CUENTA	TOTAL
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
	TOTAL BANCOS E INVERSIONES	831.469,71

1121 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR

En este grupo registramos todas las operaciones a crédito que genera la empresa por concepto de venta y cuyos saldos quedaron pendientes de recuperación al 31-12-2014. Así mismo se registra una provisión para cuentas incobrables, el detalle de las mismas es como sigue.

CODIGO	CUENTA	TOTAL
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
	TOTAL DCTOS Y CTAS X COBRAR	1.173.763,60

1131: INVENTARIOS DE MERCADERIAS

En cuyo grupo se registran a Costo de adquisición la adquisición de Vehiculos 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. El detalle al cierre del año 2014 es como sigue:



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

Podemos indicar así mismo que al momento de adopción de NIIFS se efectuó un registro contable para provisión por desvalorización de inventarios.



11420 CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

Registramos en este grupo el efectivo entregado a empleados por concepto de préstamos y anticipos cuyo detalle es como sigue:

CODIGO	CUENTA	TOTAL
114202	Prestamos empleados	4.460,88
	TOTAL CTA X COBRAR EMPLEADOS	4.460,88

1152 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En este grupo registramos los valores pagados por concepto de impuestos que fueron cancelados por la empresa, los mismos corresponden al Anticipo del impuesto a la renta y por concepto de retenciones en la fuente efectuadas a la compañía por ventas efectuadas por la misma el detalle al cierre del año 2014 es como sigue:

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

12 ACTIVOS NO CORRIENTES

En este grupo registramos los derechos de la compañía que normalmente no corresponden al giro del negocio y sin embargo son necesarios para cumplir con su objeto social tales y cuyo detalle es como sigue:



1211 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO.

El detalle de los bienes de propiedad de la empresa es como sigue:

CODIGO	CUENTA	TOTAL
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
	TOTAL ACTIVOS FIJOS	220.354,36

1221 OTROS ACTIVOS

En este grupo se registra la adquisición del sistema informático de la empresa cuyo detalle es como sigue:

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

11. PASIVOS CORRIENTES

En este grupo se contabilizan las obligaciones pendientes de pagos de la compañía cuyo vencimiento es menor a un año y dentro de sus principales componentes tenemos:



2121. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

Registramos el total de cuentas por pagar que la compañía mantiene al cierre del ejercicio económico con nuestros proveedores tanto de bienes como de servicios cuyo detalle es como sigue:

CODIGO	CUENTA	TOTAL
212105	Intereses por pagar	26.676,57
	TOTAL	26.676,57

2121 INSTITUCIONES FINANCIERAS

En cuyo grupo se registran los créditos bancarios que mantiene la empresa cuyo vencimiento es hasta un año plazo, y la provisión de intereses del préstamo bancario que la empresa mantiene en el Banco del Austro cuyos capital a un año plazo de vencimiento y los intereses por pagar se han devengado hasta el 31-12-2014 cuyo detalle es como sigue:

CODIGO	CUENTA	TOTAL
212101	Banco del Austro Corto Plazo	414.240,05
212105	Intereses por pagar	26.676,57
	TOTAL	440.916,62

2131 CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

Registramos las obligaciones pendientes de pago por concepto de agentes de retención tanto de IVA como de Renta, mismas que como sociedad estamos



obligados a realizar cuyos saldos son:

CODIGO	CUENTA	TOTAL
213114	SRI por pagar	113.912,59
	TOTAL	113.912,59

2132 OBLIGACIONES CON EL IESS

En este grupo contabilizamos las obligaciones patronales pendientes de pago con el IESS al cierre del ejercicio económico cuyo detalle es como sigue:

CODIGO	CUENTA	TOTAL
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
	TOTAL	20.524,88

2133 POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

En cuyo grupo se ha registran las obligaciones provisiones de obligaciones sociales que la empresa mantiene con los todos los empleados de la empresa cuyo detalle es el siguiente:

CODIGO	CUENTA	TOTAL
213302	Decimo Tercero	4.720,42
213303	Decimo Cuarto	12.232,70
213307	Jubilacion Patronal	31.341,00
213308	Desahucio	7.920,99
	TOTAL	56.215,11



2151 ANTICIPOS DE CLIENTES

En esta cuenta se registran los anticipos recibidos de nuestros clientes por producto principalmente de las reservaciones para la venta de vehículos y repuestos cuyos saldos al cierre del ejercicio son:

CODIGO	CUENTA	TOTAL
215101	Anticipo Clientes	116.308,66
	TOTAL	116.308,66

22 PASIVOS NO CORRIENTES

En este grupo se registran las obligaciones que la empresa mantiene con terceros cuyo vencimiento son mayores a un año, cuyo detalle es como sigue:

CODIGO	CUENTA	TOTAL
222101	Banco del Austro Largo Plazo	1.703.380,49
223105	Cuenta por Pagar Dr. Ortega	150.000,00
	TOTAL	1.853.380,49

31. PATRIMONIO

En este grupo registramos el Patrimonio propio de la empresa constituida principalmente por el capital autorizado por la superintendencia de compañías, sus reservas y demás cuentas patrimoniales cuyo detalle es el siguiente:



CODIGO	CUENTA	TOTAL
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	529.032,20
	TOTAL RESULTADOS	859.314,85



ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL

4. CUENTAS DE INGRESO

Registra principalmente los ingresos generados por la venta de Bienes y servicios cuyo objeto social corresponde a la compañía al 31 Diciembre del 2014 podemos apreciar los siguientes valores:

4111 INGRESOS OPERACIONALES

En este grupo se registran los ingresos ordinarios de la empresa producto de la venta y comercialización tanto de vehículos como de repuestos cuyo detalle de cuentas son:

CODIGO	CUENTA	TOTAL
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
	TOTAL INGRESOS ORDINARIOS	23.325.860,13

4211 INGRESOS OPERACIONALES

En este rubro contabilizamos los otros ingresos que no son del giro normal de objeto social de la empresa cuyo detalle es como sigue:



CODIGO	CUENTA	TOTAL
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
	TOTAL OTROS INGRESOS	70.141,68

51 COSTO DE VENTAS

En este grupo registramos el Costo de Ventas calculados por el sistema informático el mismo se obtiene de la aplicación de sistema de control de mercaderías bajo el sistema permanente y con cálculo de costo promedio, los saldos al 31-12-2014 son:

CODIGO	CUENTA	TOTAL
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
	TOTAL COSTO DE VENTAS	20.296.667,32

5211 GASTOS DE PERSONAL

Registramos los gastos administrativos del personal de la empresa, que son necesarios efectuar con el propósito de generar ingresos y cumplir con el objeto social para la cual se creó la compañía cuyo detalle es el siguiente:



CODIGO	CUENTA	TOTAL
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	4.358,00
521114	Jubilación patronal	11.182,00
521116	Salud Conyuges	12,00
	TOTAL	1.259.161,76

5221 GASTOS GENERALES

En este grupo contabilizamos los gastos generales ocasionados por el empresa para el giro normal del negocio y necesarios para generar ingresos cuyo detalles es como sigue:



CODIGO	CUENTA	TOTAL
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 Consumi	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
	TOTAL	983.548,19



5231 OTROS GASTOS

Registramos básicamente los gastos de ejecutivos de la empresa para viaje movilización y hospedaje necesarios para cumplir con el objeto social de la misma cuyo detalle es como sigue:

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

5241 GASTOS FINANCIEROS

Registramos los gastos financieros por concepto de intereses y demás comisiones bancarias que ha cancelado la empresa al 31-12-2014 cuyo detalle es como sigue:

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

Ing. Rigoberto Mingo M.
CONTADOR-AUDITOR
RUC: 1102294012001
MAY 23 2010

Ing. Rigoberto Mingo

CONTADOR-AUDITOR