

NOTAS Y REVELACIONES FINANCIERAS

EMPRESA: JAPON Y KOREA MOTORS JAPYKOREA CIA. LTDA.
R.U.C.: 1791406370001
EXPEDIENTE: 86711
DIRECCION: AV. AMAZONAS N45-62 Y DE LA CANELA
ACTIVIDAD ECONOM.: VENTA AL POR MENOR DE ACCESORIOS, PARTES Y PIEZAS DE VEHICULOS AUTOMOTORES.

NOTA A.- CONSTITUCIÓN Y OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

Japón y Korea Motors Cia. Ltda., se constituyó el 16 de diciembre de 1997 en la NOTARIA 5 del Cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil con el # 2274 el 15 de septiembre de 1998; *su actividad es, compra y venta de repuestos automotrices al por menor (aldatal).*

NOTA B.- MARCO CONTABLE Y FINANCIERA.

b.1) ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros, es el resultado del proceso contable de los documentos de soporte, por medio de los cuales se refleja la situación financiera de los hechos conómicos ocurridos en la empresa durante el dos mil doce, los mismos que ha sido elaborados en base a las Normas Internacionales de Información Financiera y las Normas Internacionales de Contabilidad; conforman los siguientes informes: Estado de Situación Financiera - Estado de Resultados Integral - El Flujo de Efectivo - La Conciliación Patrimonial, y las Notas explicativas.

b.2) POLÍTICAS CONTABLES.

La estructura Contable de la empresa JAPON Y KOREA MOTORS CIA. LTDA., se halla regulada y definida en base a las políticas Contables previamente definidas y necesarias, no sólo por la aplicación de las nuevas Normativas Contables vigentes, las Normas Internacionales de Información Financiera, sino porque también Administrativamente permite, que la información porcesada y los datos obtenidos tenga uniformidad, consistencia y ante todo, que sirva de base para la toma de decisiones.

POLITICAS DE VENTA.- La actividad principal de la empresa es la venta al por menor de repuestos y partes para motores automotrices. Por tal razón son los únicos ingresos obtenidos por la misma, conforme la normativa expuesta en la NIC 18, son el resultado de la venta de bienes al precio de ventas, y el costo de venta de los mismos, son reflejados en los resultados del ejercicio en que se realiza la venta, por lo tanto, no se genera ingreso diferido alguno, salvo los Instrumentos Financieros, propios de las ventas a crédito, necesarias en la actividad de la Empresa.

POLITICA DE CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES.- Las cuentas por cobrar, según la NIIF representa un instrumento financiero y constituyen un activo financiero, por tal razón esta se registraran en su valor razonable. (NIC 32 y 39). Por lo tanto las cuentas de ingresos y cuentas por cobrar deben registrarse en su valor razonable (valor de contado o presente) por propia partida doble y de acuerdo con la NIC 18. Cabe indicar que las ventas a crédito se realiza con un plazo máximo de 90 días y,

como podemos observar en los estados financieros, es una cartera muy pequeña y sus posibilidades de recuperación son efectivas. Además, la Gerencia realiza revisiones mensuales de las cuentas por cobrar comerciales y toma las medidas pertinentes, según el caso.

POLITICA DE GASTOS.- Administrativamente y con el fin de mantener uniformidad con los requerimientos que lo hacen los Organismos de Control, y por tener solo 3 empleados, la clasificación Contable es "Gastos de Administración", los mismos que siguen el proceso y política establecido (El método del devengo).
"Las transacciones y hechos se reconocen cuando ocurren y se registran en los ejercicios en los cuales se relacionan" (independiente del pago).

INVENTARIOS.- Los inventarios están valorados al costo de adquisición promedio, y, el precio de ventas se fija según el mercado. Como el monto de los inventarios de mercadería es bajo, no se requiere calcular deterioro al valor neto realizable, por lo tanto no existe ninguna aplicación a los resultados del ejercicio.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.- El rubro expuesto no tiene valor significativo y se presenta al costo de la Depreciación Acumulada, no existe deterioro de activos ni tampoco existe algún re-avalúo. Conforme al NIC 16, los costos históricos de adquisición, incluye gastos directos atribuibles a su adquisición, los costos de mantenimiento y reparaciones se carga a resultados del ejercicio, no existe ninguna capitalización, tampoco renovación alguna.

La depreciación de los activos, se lo realiza siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles:

Muebles y Enseres.	10%
Equipo de Computación	33%
Vehículos.	25%

La vida útil y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados en caso necesario, a la fecha de cierre del ejercicio para asegurar la consistencia del método, y, que la depreciación sean consistentes con la vida útil de las partidas de Propiedad, Planta, y Equipo.

POLITICAS ADMINISTRATIVAS: Me permito informar que la empresa está constituida por 2 socios; el personal ocupado es de 3 personas.

Por tratarse de una micro-empresa de nivel familiar, no se procedió a la aplicación de las NIIF, por el costo que implica dichos procesos, y, por no ser revelaciones de importancia, por el bajo valor de los rubros financieros contables; siempre tomando en cuenta el "costo-beneficio".

NOTA C. REFERENCIAS Y NOTAS A LOS BALANCES.

En base a la definición previamente establecida, la estructura y las políticas contables de la compañía, se detallan la siguiente información contable y financiera del 2012:

NOMBRE DE LA CUENTA	CODIGOS DE CUENTAS	SALDOS A DICIEMBRE 31	
		2012	2011

1.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

BANCOS:

Mutualista Pichincha-Ahorros cta 075231085	1.1.1.2.01	348,48	767,83
--	------------	--------	--------

2.- CUENTAS POR COBRAR: Resume las cuentas que representan valores a cobrar a clientes,

Cuentas por Cobrar-CLIENTES	1.1.3.1.01	14.725,90	12.339,98
Provisiones para Incobrable (-)	1.1.3.4.01	395,84	271,78

3.- INVENTARIOS: Consolida y representa las cuentas de inventario al costo:

INVENTARIOS:

Mercadería en Almacén	1.1.4.1.01	61.271,60	60.846,89
-----------------------	------------	-----------	-----------

4.- IMPUESTOS ANTICIPADOS:

Representa los creditos tributarios a favor

IVA en Compras	1.1.6.1.01	330,60	457,69
Retención Imp.Renta a favor	1.1.6.1.02	2.454,97	2.175,09
IVA-Retenciones a favor	1.1.6.1.03	50,98	26,54
Anticipos Imp. Renta Empresa	1.1.6.1.04	703,90	0,00

5.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

Representan los valores de bienes muebles que están en el almacén al costo.

Muebles de Oficina	1.2.1.1.01	831,08	831,08
Equipo de Oficina (computadoras)	1.2.1.1.02	5.776,97	5.757,16
Estanterías-Almacén	1.2.1.1.03	2.299,64	2.299,64
Rótulos Publicitarios	1.2.1.1.04	0,00	198,98
Vehículos	1.2.1.1.05	0,00	406,88

6.- DEPRECIACION ACUMULADA:

Representan los valores depreciados de bienes muebles que están en el almacén.

Muebles de Oficina	1.2.2.1.01	653,51	653,51
Equipo de Oficina(computadoras)	1.2.2.1.02	5.776,97	5.757,16
Estanterías-Almacén	1.2.2.1.03	1.832,77	1.832,77
Rótulos Publicitarios	1.2.2.1.04	0,00	185,72
Vehículos	1.2.2.1.05	0,00	406,88

NOMBRE DE LA CUENTA	CODIGOS DE CUENTAS	SALDOS A DICIEMBRE 31	
		2012	2011

7.- CUENTAS POR PAGAR:

Corresponde a obligaciones con terceros por adquisiciones de mercadería.

PROVEEDORES:

Proveedores Locales	2.1.1.1.01	14.398,47	14.237,33
---------------------	------------	-----------	-----------

8.- GASTOS Y OTRAS OBLIGACIONES POR PAGAR:

Constituyen obligaciones pendientes de pago realizadas y aplicadas al cierre del ejercicio.

Sueldos por Pagar	2.1.1.1.01	6.138,62	2.715,46
IVA por Pagar	2.1.2.1.01	803,29	1.044,18
Retenciones Tributarias	2.1.2.1.02	22,85	33,91
Patente Municipal	2.1.2.1.05	523,80	0,00
IESS por Pagar	2.1.3.1.01	273,11	207,76
Obligaciones Sociales	2.1.4.1.01	1.049,44	348,90
Préstamos de Accionistas	2.2.1.1.01	29.493,20	26.185,90

9.- ESTRUCTURA PATRIMONIAL:

Constituyen los derechos de los socios sobre la Empresa y se desglosa en la siguiente manera:

Ramón Larco Yáñez	3.1.1.1.02	125,00	125,00
Diego Larco Defáz	3.1.1.1.08	877,00	877,00
Reserva Legal	3.1.2.1.04	3.167,11	3.167,11
Utilidades Acumuladas	3.1.4.1.01	33.502,83	33.502,83
Pérdidas Acumuladas	3.1.4.1.02	5.445,44	5.166,81
Pérdida de Ejercicio	3.1.4.1.03	4.796,25	278,63

SUMAN PATRIMONIO	27.430,25	32.226,50
------------------	-----------	-----------

CAPITAL SOCIAL: Suscrito y Pagado por US\$ 1.002,00 de 1002 acciones de un valor nominal de US\$ 1,00 cada una, y, está conformado por las siguientes personas:

ACCIONISTAS	N. DE ACCIONES	VALOR USA	PARTICIPAC %
LARCO YANEZ WILSON RAMON	125	125,00	12,475
LARCO DEFÁZ DIEGO ARMANDO	877	877,00	87,525
S U M A N	1.000	1.000,00	100,00

NOMBRE DE LA CUENTA	CODIGOS DE CUENTAS	SALDOS A DICIEMBRE 31	
		2012	2011

10.- TOTAL INGRESOS: Se refiere a los ingresos obtenidos por la venta de repuestos.

INGRESOS	4.1.1.1.01	53.019,18	65.650,52
----------	------------	------------------	------------------

11.- COSTO DE VENTAS: Está formado de la siguiente manera:

Inventario Inicial	5.1.1.1.01	60.846,89	59.019,06
Compras	5.1.1.1.02	34.978,99	43.777,76
Menos Inventario Final	5.1.1.1.03	61.271,60	60.846,89

TOTAL COSTO DE VENTAS		34.554,28	41.949,93
------------------------------	--	------------------	------------------

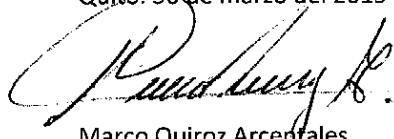
10.- GASTOS DE ADMINISTRACION: Como podemos observar, se trata de una micro-empresa familiar, por tal razón se creó solo un rubro de gastos (gastos de administración).

Gastos en el Personal	5.2.1.1.01	11.660,00	10.587,60
IESS Aportes Patronales	5.2.1.2.01	1.814,88	1.474,58
Bonificaciones de Ley	5.2.1.3.01	1.607,24	1.868,00
Servicios Publicos	5.2.1.4.01	1.377,54	1.497,19
Depreciaciones	5.2.1.5.01	33,07	387,97
Gastos Generales	5.2.1.6.01	6.567,37	3.560,58
Gastos Bancarios	5.3.1.1.01	76,99	79,91
Cuentas Incobrables-gasto	5.4.1.1.01	124,06	123,39
Arrendamientos de Inmuebles	5.2.1.4.01	0,00	4.400,00

TOTAL DE GASTOS:		23.261,15	23.979,22
-------------------------	--	------------------	------------------

Cabe indicar que los anteriormente informado, corresponde a un análisis informativo del comportamiento contable de la Empresa JAPON Y KOREA MOTORS JAPIKOREA CIA. LTDA. durante el año 2012. Los respaldos y documentos de soporte contable, conforman los archivos informativos de la Compañía.

Quito: 30 de marzo del 2013



Marco Quiroz Arcenales
CONTADOR Reg.12853