



Auditor Externo Independiente

COMERCIALIZADORA IOKARS S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS BAJO NORMAS
INTERNACIONALES DE INFORMACION
FINANCIERA – NIIF
POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.019**

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



Auditor Externo Independiente

COMERCIALIZADORA IOKARS S.A.

INDICE

Informe de los auditores independientes

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado cambios de patrimonio

Estados de flujo de efectivo

Notas explicativas a los estados financieros



Auditor Externo Independiente

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

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

Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de **COMERCIALIZADORA IOKARS S.A.**, que incluyen el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2019, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo, por el año que termino en esta fecha y un resumen de las políticas contables y notas explicativas.

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, fueron revisados por otros auditores, dicho informe fue emitido el 24 de abril de 2019, mismo que contiene una opinión sin salvedades sobre esos estados.

En nuestra opinión, los referidos estados financieros mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **COMERCIALIZADORA IOKARS S.A.**, al 31 de diciembre del 2019, los resultados integrales de sus operaciones, la evolución del patrimonio y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases para la Opinión

Nuestra auditoria fue realizada de acuerdo a Normas Internacionales de Auditoria (NIAs). Nuestra responsabilidad como auditores independientes se describe en notas adjuntas a los estados financieros. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA) y las disposiciones de intendencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.

Consideramos que la evidencia de Auditoria obtenida es suficiente y competente para sustentar nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración.

La Administración de **COMERCIALIZADORA IOKARS S.A.**, es responsable por la presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos adecuados para la presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas de contabilidad; y la elaboración de estimaciones contables que son razonables en las circunstancias.



Auditor Externo Independiente

La administración es responsable por controlar todo el proceso en la elaboración de los estados financieros de la Compañía.

Responsabilidad de los Auditores.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros, basada en nuestra auditoría. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo a las Normas Internacionales de Auditoría NIAs. Estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objeto obtener una seguridad razonable, para determinar si los estados financieros están libres de errores significativos.

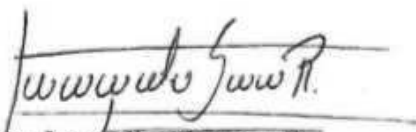
Una auditoría incluye la ejecución de procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, incluyendo la evaluación de los riesgos por errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error. Al realizar las evaluaciones de riesgo, consideramos los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, lo que permite diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también evalúa los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones contables elaboradas por la Administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Consideramos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión.

Como parte integrante de este informe, debe ser considerado el Memorándum de Control Interno emitido a la Administración de la Compañía, donde se incluye observaciones y hallazgos significativos de control interno.

Otros Asuntos

Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el Servicio de Rentas Internas (Resolución No. NAC-DGER 2006-0214), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la Compañía.

Guayaquil– Ecuador
Abril 23 del 2020



Ing. Jacqueline Serrano R.
Registro Nacional de Firmas Auditora
SC- RNAE 1151



Auditor Externo Independiente

COMERCIALIZADORA IOKARS S.A. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES:	Notas	VALOR
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	1.576.581,87
Inversiones		136.516,18
Activos financieros		
Documentos y cuentas por cobrar no relacionadas	6	3.002.985,67
Otras cuentas por cobrar	7	25.374,99
Provision Incobrables	16	(77.158,01)
Activos por Impuestos Corrientes	8	465.085,84
Inventarios	10	5.454.033,36
Total activos corrientes		<u>10.583.419,90</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:		
Propiedades, Planta y Equipo	9	474.835,64
Activos por Derecho de Uso	11	325.475,00
Depositos en Garantia		20.483,08
Total activos no corrientes		<u>820.793,72</u>
Total		<u>11.404.213,62</u>

PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

PASIVOS CORRIENTES:	Notas	VALOR
Cuentas por pagar no relacionadas	12	3.764.893,06
Cuentas por pagar relacionadas	13	139.578,89
Obligaciones con Instituciones Financieras	18	4.165.768,32
Otras obligaciones corrientes		
Pasivos por impuestos corrientes	14	118.297,66
Provisiones sociales	15 Y 16	35.011,55
Otras cuentas por pagar	17	683.536,41
Participacion Trabajadores	19	72.045,63
Total pasivos corriente		<u>8.979.131,52</u>
PASIVOS NO CORRIENTE :		
Obligaciones con Instituciones Financieras	18	801.179,07
Jubilacion patronal y desahucio	16	84.024,33
Otros Pasivos por Derecho de Uso		325.476,00
Total largo plazo		<u>1.210.679,40</u>
PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS		
Capital social	20	870.000,00
Resultados acumulados	23	(213,78)
Reservas	21	39.915,02
Utilidad del periodo		304.701,46
Total patrimonio		<u>1.214.402,70</u>
Total		<u>11.404.213,62</u>


Ing. Julio Alfonso Chica
GERENTE GENERAL


Ing. David Pincay
CONTADOR

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 36)



Auditor Externo Independiente

**COMERCIALIZADORA IOKARS S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

OPERACIONES CONTINUAS:	NOTA	VALOR
Ventas	24	39.120.762,92
COSTO DE VENTAS	25	(34.863.802,34)
UTILIDAD BRUTA		4.256.960,58
GASTOS DE OPERACIÓN:		
Gastos Administrativos	26	(2.983.313,46)
Gastos Financieros		(505.502,74)
UTILIDAD OPERACIONAL		(3.488.816,20)
+/- Otros ingresos-egresos (Neto)		(287.840,16)
Sub-total		(287.840,16)
UTILIDAD ANTES DE DEDUCCIONES LEGALES		480.304,22
Menos:		
15% Participacion Trabajadores	19	(72.045,63)
Impuesto a la renta	19	(103.557,13)
UTILIDAD Y UTILIDAD DEL EJERCICIO Y RESULTADO INTEGRAL		304.701,46

Ing. Julio Alfonso Chica
GERENTE GENERAL

Ing. David Pincay
CONTADOR

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 36)



Auditor Externo Independiente

COMERCIALIZADORA IOKARS S.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	RESERVAS					TOTAL
	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESULTADO DEL EJERCICIO	
Saldo final al 31 de diciembre del 2018	750.000,00	7.582,65	32.332,37	(213,78)	118.535,29	908.236,53
Aumento de capital	1.464,71					1.464,71
Aumento de capital	118.535,29				(118.535,29)	0,00
Utilidad del ejercicio 2019					480.304,22	480.304,22
Participacion trabajadores					(72.045,63)	(72.045,63)
Impuesto a la renta					(103.557,13)	(103.557,13)
Saldo final al 31 de diciembre del 2019	870.000,00	7.582,65	32.332,37	(213,78)	304.701,46	1.214.402,70

Ing. Julio Alfonso Chica
GERENTE GENERAL

Ing. David Pincay
CONTADOR

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 36)



Auditor Externo Independiente

COMERCIALIZADORA IOKARS S.A. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	VALOR
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	543.216,05
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(1.845.835,95)
Clases de cobros por actividades de operación	38.601.557,00
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	38.601.557,00
Clases de pagos por actividades de operación	(38.547.807,00)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(36.637.127,00)
Pagos a y por cuenta de empleados	(1.885.594,00)
Otros pagos por actividades de operación	(25.086,00)
Intereses Pagados	(463.604,00)
Impuestos a las ganancias pagados	(103.557,00)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(1.332.424,95)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(615.644,00)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(18.648,00)
Compras de Activos Intangibles	(4.873,00)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(592.123,00)
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	3.004.696,00
Aporte en efectivo por aumento de capital	120.000,00
Pago de préstamos	88.160,00
Pagos de Pasivos por arrendos financieros	325.476,00
Otras entradas (salidas) de efectivo	2.471.060,00
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	-
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	543.216,05
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	1.169.882,00
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	1.713.098,05
CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	480.304,00
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	294.612,00
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	89.048,00
Ajustes por gastos en provisiones	43.667,00
Ajustes por gastos por impuesto a la renta	(103.557,00)
Ajustes por gastos por participacion trabajadores	(72.046,00)
Otros Ajustes por partidas distintas al efectivo	337.500,00
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(2.620.751,95)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(173.589,00)
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(16.918,00)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(830.264,00)
(Incremento) disminución en inventarios	(1.783.117,00)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	40.323,00
Incremento (disminución) en anticipos clientes	380.474,00
Incremento (disminución) en otros pasivos	(237.660,95)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	(1.845.835,95)


Ing. Julio Alfonso Chica
GERENTE GENERAL


Ing. David Pincay
CONTADOR

Las notas que se adjuntan forman parte integrante de los estados financieros (1 a 36)