

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A

AÑO FISCAL 2019

Contenido

1. ESTADOS FINANCIEROS DE COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A
 - 1.1 ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACION FINANCIERA
 - 1.2 ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS
 - 1.3 ESTADOS INDIVIDUALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 - 1.4 ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJO DE EFECTIVO

2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES
 1. INFORMACIÓN GENERAL
 2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS
 3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES
 4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS
 5. EFECTIVO Y BANCOS
 6. ACTIVOS FINANCIEROS
 7. INVENTARIO DE ACCESORIOS
 8. CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS
 9. ANTICIPO A PROVEEDORES
 10. OTRAS CUENTAS POR COBRAR
 11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
 12. IMPUESTOS DIFERIDOS
 13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES
 14. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA
 15. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR
 16. OBLIGACIONES CON EL IESS
 17. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADO

18. IMPUESTOS
19. ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA
20. REVISIONES FISCALES
21. OTROS ASUNTOS RELACIONADOS CON EL IMPUESTO A LA RENTA
22. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
23. INGRESOS
24. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA
25. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS
26. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO
27. CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES CON ORGANISMOS DE CONTROL
28. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA
29. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A

ESTADOS INDIVIDUALES DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2019

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A			
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2019			
	ACTIVO		\$ 247.206.01
	ACTIVO CORRIENTE		\$ 188.043.82
111102	Caja Chica GENERAL	\$ 182.05	
111202	Banco Bolivariano	\$ 1.000.00	
111204	Banco Pichincha	\$ 11.507.60	
111205	Banco Pichincha Cta. Ahorros	\$ 12.399.06	
112101	Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 42.123.18	
112306	GS Soluciones	\$ 80.000.00	
113102	Inv. de Merc. Accesorios	\$ 6.427.53	
113103	Inv. Merc. Repuestos	\$ 6.244.91	
114103	Anticipo a Proveedores	\$ 28.019.49	
114201	Anticipos de Sueldos	\$ 18.52	
114203	Viaticos Personal	\$ 119.24	
116101	Otras Cuentas por Cobrar	\$ 2.24	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE	\$ 188.043.82	
	ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 59.162.19
	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
121107	Vehiculos	\$ 67.263.62	
121108	Depr. Acum. Vehiculos	\$ -9.155.23	
	TOTAL PROPIEDAD. PLANTA Y EQUIPO	\$ 58.108.39	
	ACTIVO TANGIBLE		
124101	Diferencias Temporarias	\$ 1.053.80	
	TOTAL ACTIVO TANGIBLE	\$ 1.053.80	
	PASIVO		\$ -68.858.89
	PASIVO CORRIENTE		
211101	Proveedores Locales	\$ -4.184.09	
213113	Impuesto a la Renta por pagar	\$ -13.318.21	
213114	SRI por pagar	\$ -1.290.73	
213204	IESS por pagar	\$ -3.183.21	
213301	Sueldos por Pagar	\$ -1.632.60	
213302	Decimo Tercero	\$ -936.30	
213303	Decimo Cuarto	\$ -3.300.97	
213304	Vacaciones	\$ -6.000.11	
213306	15% Utilidad trabajadores	\$ -15.995.52	
213308	Desahucio	\$ -2.153.78	
216105	Provisiones en Sinistros	\$ -15.610.00	
	TOTAL PASIVO CORRIENTE	\$ -67.605.52	
	PASIVO NO CORRIENTE		
224101	Jubilacion Patronal	\$ -1.253.37	
	TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	\$ -1.253.37	
	PATRIMONIO		\$ -178.347.12
311101	Capital Suscrito Pagado	\$ -100.000.00	
312101	Aporte Futura Capitalización	\$ -374.64	
313101	Reserva Legal	\$ -15.739.99	
316101	Resultado del Ejercicio	\$ -62.232.49	
	TOTAL PATRIMONIO	\$ -178.347.12	
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		\$ -247.206.01

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A

ESTADOS INDIVIDUALES DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2019

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A			
ESTADO DE RESULTADOS			
AL 31 DE DICIEMBRE 2019			
	INGRESOS		\$ -464.353.27
	INGRESOS OPERACIONALES		
411101	Productos de Protección	\$ -25.711.41	
411103	(-)Descuento en ventas	\$ 88.03	
411104	Servicio PDI	\$ -161.420.00	
411106	Servicio Alquiler de VHC	\$ -18.332.37	
411108	Servicios Profesionales	\$ -96.151.69	
411109	Venta de vehiculo usado	\$ -35.694.00	
411110	Otros Ingresos Operacionales	\$ -41.68	
411112	Accesorios	\$ -121.320.14	
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	\$ -458.583.26	
	INGRESOS NO OPERACIONALES		
421101	Intereses Ganados a Terceros	\$ -1.81	
421102	Otros Ingresos No Operacionales	\$ -3.424.96	
421103	Sobrante de caja	\$ -0.04	
421105	Ingresos Reversion Pasivos x Beneficio a empleado	\$ -304.20	
421107	Ingreso por reembolsos de Seguros	\$ -2.039.00	
	TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES	\$ -5.770.01	
	COSTOS Y GASTOS		\$ 394.388.47
	COSTOS		
511101	Costo de Ventas 12%	\$ 30.406.27	
511107	Costo de venta por vehiculo usado	\$ 35.131.50	
	TOTAL COSTOS	\$ 65.537.77	
	GASTOS	TOTAL	
521101	Sueldos	\$ 67.296.47	
521102	Decimo Tercero	\$ 13.117.77	
521103	Decimo Cuarto	\$ 5.266.48	
521104	Vacaciones	\$ 3.930.17	
521105	Fondos de Reserva	\$ 9.008.84	
521106	Aporte Patronal	\$ 18.972.59	
521107	Movilizacion del Personal	\$ 93.50	
521108	Horas Extras y Suplementarias	\$ 24.428.22	
521109	Lunch	\$ 9.414.44	
521110	Honor./ Servicio.Asesoria	\$ 10.879.96	
521111	Comisiones Ventas	\$ 63.103.39	
521112	Agasajos Personal	\$ 175.18	
521113	Desahucio 25%	\$ 2.541.55	
521114	Jubilacion Patronal	\$ 205.53	
521119	Alimentación	\$ 89.64	

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A

521123	Honorarios Gerente	\$	12.000.00	
522101	Publicidad y Propaganda	\$	135.73	
522102	Utilies de Oficina	\$	30.00	
522104	Judiciales y Notariales	\$	1.453.45	
522105	Combustibles y Lubricantes	\$	8.93	
522109	Celular	\$	1.363.00	
522111	Mant/Rep/Gastos Ventas	\$	1.520.79	
522112	Arriendo	\$	6.000.00	
522113	Encomiendas	\$	188.25	
522114	Seguridad y Vigilancia	\$	7.000.00	
522115	Uniformes	\$	729.67	
522116	Mant. y Rep. Talleres y Repues	\$	3.894.16	
522117	Movilizacion y transporte	\$	136.23	
522118	Seguros y Reaseguros	\$	2.552.02	
522119	Hospedaje y Alimentación	\$	155.17	
522120	Servicios Ocacionales	\$	250.00	
522122	Suministros/Materiales/Insumos-Talleres	\$	2.610.00	
522125	Servicios/ Atención al cliente y/o Consumo	\$	43.99	
522129	Impuestos Tasas y Contribucio	\$	4.164.39	
522132	Depreciacion de Activos Fijos	\$	11.658.73	
522135	Programas y Equipos de Computacion	\$	77.00	
522137	Capacitaciones - Suscripciones	\$	640.00	
522138	Gastos de Gestion	\$	1.56	
522139	Gastos no deducibles	\$	1.08	
522141	Servicios Prestados por Terceros	\$	6.211.76	
522150	Gastos Firma Electrónica y Token	\$	107.70	
522151	Gasto por autoconsumo de productos	\$	197.92	
523102	Pasaje Aereo y Movilizacion terrestre	\$	2.40	
523103	Gastos de Viaje y Alimentacion	\$	146.84	
524101	Comisiones Bancarias	\$	374.20	
521122	Gasto Participación Trabajadores	\$	15.995.52	
521121	Gasto Impuesto a las Ganancias	\$	20.676.48	
	TOTAL GASTOS	\$	328.850.70	
	UTILIDAD DEL EJERCICIO			\$ -69.964.80
	(-) RESERVA LEGAL			\$ 7.732.31
	UTILIDAD A DISPOSICIÓN DE ACCIONISTAS			\$ -62.232.49

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A

ESTADOS INDIVIDUALES DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Al 31 de diciembre del 2019

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO																							
PARTICIPACION CONTROLADORA																							
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES				RESULTADOS ACUMULADOS						RESULTADOS DEL EJERCICIO		TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA	PARTICIPACIONES NO CONTROLADORA	TOTAL PATRIMONIO			
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACION DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO				(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO		
EN CIFRAS COMPLETAS US\$	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	30	31			
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	100000	374.64	0	15739.99	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	62232.49	0	178347.12		178347.125		
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	1600	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-9.07	0	0	0	0	0	106791.4	0	108382.31		108382.31		
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	1.600.00	0	P	P	P	P	P	P	P	0.00	\$ -9.07	D	D	P	D	D	#####	\$ -	108382.31	D	108382.31		
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						P	P	P	P			D							0	D	0		
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P			D							0	D	0		
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	98400	374.64	0	15739.99	0	0	0	0	0	0	9.07	0	0	0	0	0	-44558.89	0	69964.815		69964.815		
Aumento (disminución) de capital social	\$98.400.00																		98400		98400		
Aportes para futuras capitalizaciones		374.64																	374.64		374.64		
Prima por emisión primaria de acciones			P																0		0		
Dividendos										N								N	0		0		
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P					0.00								N	0		0		
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						N				P								N	0		0		
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							N			P									0		0		
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N		P									0		0		
Otros cambios (detallar)				15739.99	D	D	D	D	D	0.00	9.07							#####	D	-91042.32		-91042.32	
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																			62.232.49	N	62232.495	D	62232.495

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A

ESTADOS INDIVIDUALES DE FLUJOS DE EFECTIVO

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América

Por el año Terminado el 31 de Diciembre del 2019

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO CONSOLIDADO			SALDOS BALANCE (En US\$)
	CODIGO		
INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE- EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	95		991.23
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	9501		-2745.15
Clases de cobros por actividades de operación	950101		444372.79
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	95010101	438.216.56	P
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias	95010102		P
Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar	95010103		P
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas	95010104		P
Otros cobros por actividades de operación	95010105	6.156.23	P
Clases de pagos por actividades de operación	950102		-422379.852
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	95010201	-102.016.54	N
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	95010202		N
Pagos a y por cuenta de los empleados	95010203	-192.849.08	N
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas	95010204		N
Otros pagos por actividades de operación	95010205	-127.514.23	N
Dividendos pagados	950103		N
Dividendos recibidos	950104		P
Intereses pagados	950105		N
Intereses recibidos	950106		P
Impuestos a las ganancias pagados	950107	-13.318.21	N
Otras entradas (salidas) de efectivo	950108	-11.419.88	D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	9502		3736.38
Efectivo procedentes de la venta de acciones en subsidiarias u otros negocios	950201		P
Efectivo utilizado para adquirir acciones en subsidiarias u otros negocios para tener el control	950202		N
Efectivo utilizado en la compra de participaciones no controladoras	950203		N
Otros cobros por la venta de acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950204		P
Otros pagos para adquirir acciones o instrumentos de deuda de otras entidades	950205		N
Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos	950206		P
Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos	950207		N
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo	950208		P
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	950209		N
Importes procedentes de ventas de activos intangibles	950210		P
Compras de activos intangibles	950211		N
Importes procedentes de otros activos a largo plazo	950212	3736.38	P
Compras de otros activos a largo plazo	950213		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950214		P
Anticipos de efectivo efectuados a terceros	950215		N
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros	950216		P
Pagos derivados de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950217		N
Cobros procedentes de contratos de futuro, a término, de opciones y de permuta financiera	950218		P
Dividendos recibidos	950219		P
Intereses recibidos	950220		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950221		D
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	9503		0
Aporte en efectivo por aumento de capital	950301		P
Financiamiento por emisión de títulos valores	950302		P
Pagos por adquirir o rescatar las acciones de la entidad	950303		N
Financiación por préstamos a largo plazo	950304		P
Pagos de préstamos	950305		N
Pagos de pasivos por arrendamientos financieros	950306		N
Importes procedentes de subvenciones del gobierno	950307		P
Dividendos pagados	950308		N
Intereses recibidos	950309		P
Otras entradas (salidas) de efectivo	950310		D
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO	9504		0
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	950401		D
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	9505		991.23
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9506		24.097.47
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	9507		25088.7

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A

CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN			
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	96	62.232.49	
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	97	9213.80722	
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	9701	3.290.23	D
Ajustes por gastos por deterioro (reversiones por deterioro) reconocidas en los resultados	9702		D
Pérdida (ganancia) de moneda extranjera no realizada	9703		D
Pérdidas en cambio de moneda extranjera	9704		N
Ajustes por gastos en provisiones	9705	\$ -1.504.43	D
Ajuste por participaciones no controladoras	9706		D
Ajuste por pagos basados en acciones	9707		D
Ajustes por ganancias (pérdidas) en valor razonable	9708		D
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	9709		D
Ajustes por gasto por participación trabajadores	9710		D
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo	9711	7428.01	D
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	98	-74191.4522	
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	9801	-12.966.75	D
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	9802	341.88	D
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	9803	-28.019.49	D
(Incremento) disminución en inventarios	9804	\$ -3.039.56	D
(Incremento) disminución en otros activos	9805		D
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	9806	-4.635.65	D
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	9807	-1.960.39	D
Incremento (disminución) en beneficios empleados	9808	-23.911.49	D
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	9809		D
Incremento (disminución) en otros pasivos	9810		D
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	9820	-2.745.15	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Expresado en miles de dólares de los Estados Unidos de América
Por el año Terminado el 31 de Diciembre del 2019

1. INFORMACIÓN GENERAL

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A (la compañía) es una compañía anónima constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es Av. Carlos Julio Arosemena frente a la Comercializadora IOKARS S.A, en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas.

La principal actividad de la Compañía se relaciona: fabricación, importación, exportación, mantenimiento, comercialización, ingreso y comisión de todo lo relacionado a la industria automotriz, incluyendo la venta de todo tipo de partes, componentes, suministros, herramientas y accesorios para vehículos automotores; adicional a las que se encuentran en su escritura de constitución.

Al 31 de diciembre del 2018 y del 2019 registro 19 y 11 empleados bajo relación de dependencia. La información financiera contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- a. **Declaración de cumplimiento** - Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).
- b. **Moneda funcional** – La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.
- c. **Bases de presentación** – Los Estados Financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como lo explica en las políticas contables incluidas posteriormente.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición.

El valor razonable a efectos de medición y/o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Los montos de las notas a los estados financieros están expresados en miles de U.S. Dólares.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

- d. **Efectivo y Bancos** - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos bancarios, que se pueden transformar rápidamente en efectivo.
- e. **Propiedades y Equipo**

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento - Las partidas de propiedades y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta.

La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de propiedades y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ITEM	Vida útil (en años)	Porcentaje a depreciar %
Inmuebles	20	5%
Instalaciones y adecuaciones	10	10%
Vehículos	5	20%
Muebles y enseres	10	10%
Equipos de oficina	10	10%
Equipos de cómputo	3	33%
Maquinaria y Equipo	10	10%

2.5.4 Retiro o venta de propiedades y equipos - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada de la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y será reconocida en resultados.

2.6 Impuestos – El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.6.1 Impuesto corriente - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.6.2 Impuestos diferidos - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros consolidados y sus bases fiscales.

Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la

Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable.

Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

2.6.3 Impuestos corrientes y diferidos - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

2.7 Provisiones - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

2.8 Beneficios a empleados

2.8.1 Sueldos, Salarios y contribuciones a la seguridad social - Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios.

Se reconocerán como un gasto por el valor de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

2.8.2 Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

2.8.3 Participación a trabajadores - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.8.4 Bonos a principales ejecutivos – La Compañía reconoce en sus estados financieros, bonos a sus principales ejecutivos. La base tomada para el cálculo de los referidos bonos esta en virtud del cumplimiento de los objetivos y metas empresariales.

2.9 Reconocimiento de ingresos - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

2.9.1 Venta de bienes - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.9.2 Prestación de servicios - Se reconocen por referencia al estado de prestación del servicio contenido en el contrato. El ingreso por prestación de servicios de arrendamiento es reconocido en el resultado en proporción al grado de realización de la transacción a la fecha del balance y cuando es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción y los costos incurridos.

2.10 Costos y gastos - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que incurran, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

2.11 Compensación de saldos y transacciones - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requiere 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 y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

3.1 Deterioro de activos - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

Al 31 de diciembre del 2019 la Compañía no ha reconocido pérdidas por deterioro de sus activos.

3.2 Provisiones para obligaciones por beneficios definidos - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos.

Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportados por la Administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

3.3 Estimación de vidas útiles de propiedades y equipo - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan de acuerdo a lo mencionado en la Nota 2.5.3.

3.4 Impuesto a la renta diferido - La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

4.1 Riesgo de mercado – El riesgo de mercado es el riesgo de que los valores razonables de los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los precios de mercado. Los instrumentos financieros afectados por los riesgos de mercado incluyen las obligaciones financieras que devengan intereses y los depósitos en bancos.

4.2 Riesgo de tasa de interés – El riesgo de tasa de interés es el riesgo de que el valor razonable o los flujos futuros de efectivo de instrumentos financieros fluctúen debido a los cambios en las tasas de interés de mercado.

4.3 Riesgo de crédito – El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta generando una pérdida financiera. La compañía se encuentra expuesta al riesgo de crédito por sus actividades operativas y sus actividades financieras incluidos los saldos en bancos.

La gerencia es responsable de gestionar el riesgo de crédito de sus clientes en base a las políticas, los procedimientos y los controles sobre la gestión de riesgo. El objetivo de la compañía es mantener el equilibrio entre la continuidad y la flexibilidad del financiamiento a través del uso de préstamos.

Los pasivos financieros tienen un vencimiento a menos de 12 meses, excepto por las obligaciones financieras y otros pasivos a largo plazo registradas al 31 de diciembre del 2019, cuyos vencimientos se encuentran reflejados en el Estado de Situación Financiera.

5. EFECTIVO Y BANCOS

	2019	2018	VARIACIÓN
Caja Chica general	\$ 182.05	\$ 351.41	\$ -169.36
Banco Bolivariano	\$ 1.000.00	\$ -	\$ 1.000.00
Banco Pichincha	\$ 11.507.60	\$ 23.626.36	\$ -12.118.76
Banco Pichincha Cta. Ahorros	\$ 12.399.06	\$ 119.70	\$ 12.279.36
	<u>\$ 25.088.71</u>	<u>\$ 24.097.47</u>	<u>\$ 991.24</u>

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A

La Compañía al 31 de diciembre del 2019 registro un valor de \$ 25.088.71 por concepto de efectivo y equivalentes de efectivo diversificados en caja general y en el sector financiero en Banco Pichincha, cuentas que mantiene una cuenta corriente y una cuenta de ahorros a nivel nacional; en relación al año 2018 se registra un incremento leve de \$991.24.

6. ACTIVOS FINANCIEROS

	2019	2018	VARIACIÓN
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ 42.123.18	\$ 29.156.43	\$ 12.966.75
GS Soluciones	<u>\$ 80.000.00</u>	<u>\$ 80.000.00</u>	<u>\$ -</u>
	<u>\$ 122.123.18</u>	<u>\$ 109.156.43</u>	<u>\$ 12.966.75</u>

La compañía registra al 31 de diciembre del 2019 Activos financieros por \$ 122.123.18 se registra un incremento de \$ 12.966.75 que se debe a las cuentas por cobrar de clientes por venta y prestación de servicios.

- ❖ Las cuentas por cobrar con clientes se mantienen con la Comercializadora IOKARS S.A que es parte relacionada por sus accionistas.
- ❖ Las cuentas por cobrar con la empresa GSSOLUCIONES S.A que es parte relacionada por sus accionistas se mantienen intactas, aún no se ha determinado fecha para la recuperación del valor prestado.
- ❖ No se provisionan cuentas incobrables con las empresas antes mencionadas debido a que no existe probabilidad de incobrabilidad.

7. INVENTARIO DE ACCESORIOS

	2019	2018	VARIACIÓN
Inv. de Merc. Accesorios	\$ 6.427.53	\$ 9.632.88	\$ -3.205.35
Inv. Merc. Repuestos	<u>\$ 6.244.91</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 6.244.91</u>
	<u>\$ 12.672.44</u>	<u>\$ 9.632.88</u>	<u>\$ 3.039.56</u>

La compañía registro al 31 de diciembre del 2019 inventarios por \$ 12.672.44 por concepto de los productos que se mantuvieron en bodega por concepto de accesorios y repuestos; en relación al año 2018 existe un incremento de \$ 3.039.56.

8. CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS

	2019	2018	VARIACIÓN
Prestamos empleados	\$ -	\$ 333.34	\$ -333.34
Anticipos de Sueldos	\$ 18.52	\$ 135.10	\$ -116.58
Viaticos Personal	<u>\$ 119.24</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 119.24</u>
	<u>\$ 137.76</u>	<u>\$ 468.44</u>	<u>\$ -330.68</u>

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A

La Compañía registra al 31 de diciembre del 2019 en sus cuentas por cobrar a empleados un rubro de \$ 137.76 valores que a fecha actual han sido devengados y descontados en su totalidad. Esta cuenta registra una disminución de \$ 468.44 en relación al año 2018.

El valor de viáticos fue respaldado con su respectiva liquidación de gastos y comprobantes de soporte y los anticipos descontados en el rol de pagos del mes de Enero 2020.

9. ANTICIPO A PROVEEDORES

	2019	2018	VARIACIÓN
Anticipo a Proveedores	\$ 28.019.49	\$ -	\$ 28.019.49
	<u>\$ 28.019.49</u>	<u>\$ -</u>	<u>\$ 28.019.49</u>

La compañía el 31 de diciembre del 2019 registra un anticipo de \$ 28.019.49 el mismo que transferido el 01 de octubre y 29 de noviembre del 2019 a BECK AUDIO EN LA CHINA cancelando la totalidad de la importación de repuestos y accesorios.

10. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	2019	2018	VARIACIÓN
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 2.24	\$ 13.44	\$ -11.20
	<u>\$ 2.24</u>	<u>\$ 13.44</u>	<u>\$ -11.20</u>

La Compañía registra al 31 de diciembre del 2019 Otras cuentas por cobrar por un rubro de \$2.24 que corresponde tres retenciones pendientes de cobro al proveedor INFAMORTS, retenciones que fueron liquidadas en el 2020; en relación al año 2018 se registra una disminución de \$ 11.20 por retenciones pendientes de cobrar.

11. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	2019	2018	VARIACIÓN
Vehiculos	\$ 67.263.62	\$ 71.000.00	\$ -3.736.38
Depr. Acum. Vehiculos	\$ -9.155.23	\$ -5.865.00	\$ -3.290.23
	<u>\$ 58.108.39</u>	<u>\$ 65.135.00</u>	<u>\$ -7.026.61</u>

La Compañía registra al 31 de diciembre del 2019 en sus Estado de Situación Financiera en Propiedad, Planta y equipo \$ 58.108.39, esta disminución en sus activos se debe a la venta de vehículos, los mismos que fueron transferido a sus nuevos propietarios mediante su respectivo contrato de compra venta y comprobante de venta tributario.

12. IMPUESTOS DIFERIDOS

	2019	2018	VARIACIÓN
Diferencias Temporarias	\$ 1.053.80	\$ 749.60	\$ 304.20
	<u>\$ 1.053.80</u>	<u>\$ 749.60</u>	<u>\$ 304.20</u>

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A

La Compañía registra al 31 de diciembre del 2019 por Impuestos diferidos \$ 1.053.80 registra un incremento de \$ 304.20 por impuesto diferido a una tarifa del 22% calculado sobre el valor provisionado por concepto de gasto de Jubilación Patronal y Bono de Desahucio calculado por la empresa actuarial RISKO.

13. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES

	2019	2018	VARIACIÓN
Proveedores Locales	\$ 4.184.09	\$ 4.785.64	\$ -601.55
Operaciones bancarias en transito	\$ -	\$ 4.034.10	\$ -4.034.10
	<u>\$ 4.184.09</u>	<u>\$ 8.819.74</u>	<u>\$ -4.635.65</u>

La Compañía registro al 31 de diciembre del 2019 un rubro de \$ 4.184.09 por concepto de obligaciones pendientes de pago a sus proveedores.

Los pagos pendientes de realizar se deben a servicios profesionales, servicios de alimentación y compra de suministros varios.

14. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA

2019	2018	VARIACIÓN
\$ 1.290.73	\$ 2.326.67	\$ -1.035.94
<u>\$ 1.290.73</u>	<u>\$ 2.326.67</u>	<u>\$ -1.035.94</u>

La compañía registro al 31 de diciembre del 2019 obligaciones por pagar al Servicio de Rentas Internas por \$ 1.290.73 que corresponde al Iva causado del mes de diciembre del 2019 así como a las retenciones de fuente efectuadas a sus proveedores de servicios.

IMPUESTO	MES	VALOR A CANCELAR
RETENCIONES FUENTE	31-dic-19	\$ 158.78
RETENCIONES IVA	31-dic-19	\$ 155.37
IVA CAUSADO	31-dic-19	\$ 976.58
TOTAL SRI POR PAGAR AL 31 DICIEMBRE 2019		\$ 1.290.73

15. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

La compañía una vez concluida la elaboración de sus estados financieros al 31 de diciembre del 2019 conforme las actualizaciones de la legislación tributaria ecuatoriana han determinado que el valor a cancelar por concepto de impuesto a la renta por pagar de \$ 13.318.21

En el presente ejercicio fiscal el porcentaje aplicable a nuestra compañía por concepto de impuesto a las Ganancias es del 22% correspondiente a Miro empresas conforme se estableció en La Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía.

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A

A continuación, se adjunta la conciliación tributaria aplicada hasta llegar al monto a cancelar por impuesto a la Renta, rubro que será debitado en su totalidad el presente mes de Abril del 2020, sobre el cual se solicitara facilidades de pago.

UTILIDAD CONTABLE	\$ 106.636.80
15% trabajadores	\$ 15.995.52
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 90.641.28
Conciliación Tributaria	
Gastos no deducibles	\$ 3.038.51
Incremento neto	\$ -
Generación I Diferido	\$ 304.20
Utilidad gravada	\$ 93.983.99
Impuesto a la renta Causado	\$ 20.676.48
Anticipo Determinado	\$ -
Retenciones en la fuente (+)	\$ 7.358.27
Impuesto a la Renta por pagar 2019	\$ 13.318.21

16. OBLIGACIONES CON EL IESS

DESCRIPCIÓN	VALOR
Planilla de Préstamo	\$ 388.27
Extensión conyugal	\$ 13.82
Aporte personal	\$ 1.061.76
Aporte patronal	\$ 1.365.12
Fondos de Reserva	\$ 171.52
Aporte Gerente	\$ 176.00
NC Aportes	\$ -11.80
Extensión conyugal Enero	\$ 18.52
IESS POR PAGAR	\$ 3.183.21

La compañía registro al 31 de diciembre del 2019 obligaciones pendientes con el IESS por un valor de \$ 3.183.21 que corresponde a planillas de aportes normales, ajustes, comprobantes de préstamos hipotecarios, préstamos quirografarios, extensión de conyugues del mes de diciembre del 2019 del personal que se encuentra afiliado al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

17. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS

La compañía registra al 31 de diciembre del 2019 beneficios a trabajadores por \$ 21.865.39 que corresponde a los beneficios pendientes de pago del mes de diciembre del 2018 tales como Sueldos por pagar, Décimo tercer sueldo, Décimo cuarto sueldo, utilidades.

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A

	2019	2018	VARIACIÓN
15% utilidades	\$ 15.995.52	\$ 22.831.25	\$ -6.835.73
Sueldos por Pagar	\$ 1.632.60	\$ 14.838.30	\$ -13.205.70
Decimo Tercero	\$ 936.30	\$ 1.487.00	\$ -550.70
Decimo Cuarto	\$ 3.300.97	\$ 5.314.30	\$ -2.013.33
	<u>\$ 21.865.39</u>	<u>\$ 44.470.85</u>	<u>\$ -22.605.46</u>

Podemos observar que el valor más representativo pendiente de pago es el de utilidad de trabajadores a cancelarse en el presente mes de Abril 2020.

	2019	2018	VARIACIÓN
Vacaciones	\$ 6.000.11	\$ 7.504.54	\$ -1.504.43
Desahucio	\$ 2.153.78	\$ 2.182.88	\$ -29.10
Jubilacion Patronal	<u>\$ 1.253.37</u>	<u>\$ 1.224.37</u>	<u>\$ 29.00</u>
	<u>\$ 9.407.26</u>	<u>\$ 10.911.79</u>	<u>\$ -1.504.53</u>

Adicionalmente presentamos por separado los valores que corresponden a provisiones a cancelar a trabajadores tales como son Vacaciones, Desahucio y Jubilación Patronal.

18. IMPUESTOS

18.1 Impuesto a la Renta reconocido en resultados del año.

Productos de Protección	\$ 305.901.38	\$ 25.711.41
(-)Descuento en ventas	\$ -	\$ -88.03
Servicio PDI	\$ -	\$ 161.420.00
Comisiones por Ventas	\$ 217.976.79	
Servicio Alquiler de VHC	\$ -	\$ 18.332.37
Servicios Profesionales	\$ -	\$ 96.151.69
Venta de vehiculo usado	\$ 3.204.39	\$ 35.694.00
Otros Ingresos Operacionales	\$ 486.99	\$ 41.68
Accesorios	\$ -	\$ 121.320.14
Intereses Ganados a Terceros	\$ -	\$ 1.81
Otros Ingresos No Operacionales	\$ -	\$ 3.424.96
Sobrante de caja	\$ -	\$ 0.04
Ingresos Reversion Pasivos x Beneficio a empleado	\$ 749.60	\$ 304.20
Ingreso por reembolsos de Seguros	\$ -	\$ 2.039.00
TOTAL INGRESOS	\$ 528.319.15	\$ 464.353.27
Costo de Ventas 12%	\$ 5.016.36	\$ 30.406.27
Costo de venta por vehiculo usado	\$ 22.946.43	\$ 35.131.50
Productos Xzilon	\$ 15.548.00	
TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ 43.510.79	\$ 65.537.77
Sueldos	\$ 84.780.50	\$ 67.296.47
Decimo Tercero	\$ 15.967.32	\$ 13.117.77

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A

Decimo Cuarto	\$ 6.293.34	\$ 5.266.48
Vacaciones	\$ 7.983.66	\$ 3.930.17
Fondos de Reserva		\$ 9.008.84
Aporte Patronal	\$ 23.266.92	\$ 18.972.59
Movilizacion del Personal		\$ 93.50
Horas Extras y Suplementarias	\$ 24.889.71	\$ 24.428.22
Lunch	\$ 11.144.26	\$ 9.414.44
Honor./ Servicio.Asesoria	\$ 5.848.11	\$ 10.879.96
Comisiones Ventas	\$ 83.370.93	\$ 63.103.39
Agasajos Personal	\$ 97.15	\$ 175.18
Incentivo a Trabajadores	\$ 3.567.51	
Desahucio 25%	\$ 2.182.88	\$ 2.541.55
Jubilacion Patronal	\$ 1.224.37	\$ 205.53
Alimentación	\$ 1.821.42	\$ 89.64
Honorarios Gerente		\$ 12.000.00
Publicidad y Propaganda	\$ 110.00	\$ 135.73
Utiles de Oficina	\$ 21.00	\$ 30.00
Judiciales y Notariales	\$ 30.00	\$ 1.453.45
Combustibles y Lubricantes	\$ 8.92	\$ 8.93
Celular	\$ 98.93	\$ 1.363.00
Mant/Rep/Gastos Ventas	\$ 968.46	\$ 1.520.79
Arriendo	\$ 6.000.00	\$ 6.000.00
Encomiendas	\$ 5.95	\$ 188.25
Seguridad y Vigilancia	\$ 7.000.00	\$ 7.000.00
Uniformes	\$ 1.573.00	\$ 729.67
Mant. y Rep. Talleres y Repues	\$ 5.038.50	\$ 3.894.16
Utiles de Aseo y Limpieza	\$ 1.54	\$ -
Movilizacion y transporte	\$ 0.60	\$ 136.23
Seguros y Reaseguros	\$ 1.906.02	\$ 2.552.02
Hospedaje y Alimentación	\$ -	\$ 155.17
Servicios Ocasionales	\$ 1.079.00	\$ 250.00
Comision ventas	\$ 450.00	\$ -
Suministros/Materiales/Insumos-Talleres	\$ 1.101.71	\$ 2.610.00
Servicios/ Atención al cliente y/o Consumo	\$ 193.99	\$ 43.99
Impuestos Tasas y Contribucio	\$ 3.380.77	\$ 4.164.39
Depreciacion de Activos Fijos	\$ 10.031.25	\$ 11.658.73
Programas y Equipos de Computacion	\$ -	\$ 77.00
Capacitaciones - Suscripciones	\$ 224.74	\$ 640.00
Gastos de Gestion	\$ 3.586.14	\$ 1.56
Gastos no deducibles	\$ 396.74	\$ 1.08
Servicios Prestados por Terceros	\$ 0.90	\$ 6.211.76
Gastos Firma Electrónica y Token	\$ -	\$ 107.70
Gasto por autoconsumo de productos	\$ -	\$ 197.92
Pasaje Aereo y Movilizacion terrestre	\$ -	\$ 2.40
Gastos de Viaje y Alimentacion	\$ 191.71	\$ 146.84
Baja de Inventario	\$ 679.42	\$ -
Gasto en Provision de siniestros	\$ 15.610.00	\$ -
Intereses y multas	\$ 50.00	\$ -
Perdida en Venta de Activos Fijos	\$ 91.71	\$ -
Comisiones Bancarias	\$ 330.93	\$ 374.20
TOTAL GASTOS	\$ 332.600.01	\$ 292.178.70

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A

TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 376.110.80	\$ 357.716.47
UTILIDAD CONTABLE	\$ 152.208.35	\$ 106.636.80
15% trabajadores	<u>\$ 22.831.25</u>	<u>\$ 15.995.52</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 129.377.10	\$ 90.641.28
Conciliación Tributaria		
Gastos no deducibles	\$ 3.803.99	\$ 3.038.51
Incremento neto	\$ 31.268.31	\$ -
Generación I Diferido	<u>\$ 749.60</u>	<u>\$ 304.20</u>
Utilidad gravada	\$ 102.662.37	\$ 93.983.99
Impuesto a la renta Causado	\$ 22.585.72	\$ 20.676.48

El gasto por impuestos a la renta corrientes de los estados de resultados de los años 2019 y 2018 se compone conforme lo presentado anteriormente, con lo cual se presenta la utilidad generada en el año 2019 e impuesto causado.

18 .2 Conciliación del resultado contable tributario

	2018	2019
UTILIDAD CONTABLE	\$ 152.208.35	\$ 106.636.80
15% trabajadores	<u>\$ 22.831.25</u>	<u>\$ 15.995.52</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 129.377.10	\$ 90.641.28
Conciliación Tributaria		
Gastos no deducibles	\$ 3.803.99	\$ 3.038.51
Incremento neto	\$ 31.268.31	\$ -
Generación I Diferido	<u>\$ 749.60</u>	<u>\$ 304.20</u>
Utilidad gravada	\$ 102.662.37	\$ 93.983.99
Impuesto a la renta Causado	\$ 22.585.72	\$ 20.676.48
Anticipo Determinado		\$ -
Retenciones en la fuente (+)	\$ 9.127.13	\$ 7.358.27
Impuesto a la Renta por pagar 2019	\$ 13.458.59	\$ 13.318.21
Reserva Legal	\$ -	\$ 7.732.31
Impuesto a Socios	\$ 106.791.38	\$ 62.232.49

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución.

19. ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias. Art 76. Forma de determinar el Anticipo RLRTI 27 –III-2017.

La Compañía para el año 2017 según lo señala en el artículo 41 del Código orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones que "Las sociedades recién constituidas, las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código de la Producción, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago de este anticipo después del quinto año de operación efectiva, entendiéndose por tal la iniciación de su proceso productivo y comercial. En caso de que el proceso productivo así lo requiera, este plazo podrá ser ampliado, previa autorización de la Secretaría Técnica del Consejo Sectorial de la Producción y el Servicio de Rentas Internas. "; se acoge al mencionado artículo por cuanto no se procede a realizar el pago de Anticipo Impuesto a la Renta.

20. REVISIONES FISCALES

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por autoridades tributarias y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2019, 2018 y 2017.

La compañía al 31 de diciembre del 2019 no ha recibido comunicaciones del Servicio de Rentas Internas así como actas de revisión fiscal.

21. OTROS ASUNTOS RELACIONADOS CON EL IMPUESTO A LA RENTA

21.1 Situación tributaria

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

En seis años, contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no se hubiera declarado en todo o parte; y En un año cuando se trate de verificar un acto de determinación practicado por el sujeto activo o en forma mixta, contando desde la fecha de la notificación de tales actos.

21.2 Determinación y pago del impuesto a la renta

El impuesto a la Renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada periodo fiscal, aplicando a la utilidad gravable la tasa del impuesto a la renta vigente, conforme lo establece la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía para el ejercicio 2018 para compañía COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A aplicara la tarifa del 22%.

21.3 Tarifa del impuesto a la Renta

La tasa del impuesto a la renta es del 22%, Sin embargo, a partir del ejercicio fiscal 2018, Los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A

sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

En el caso de nuestra compañía el Anexo de Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores del Año 2019 fue validado por la página del SRI dentro de los plazos determinados por el Servicio de Rentas Internas; por cuanto hemos cumplido con esta obligación por tanto nos mantenemos en la tarifa del 22%.

22. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

	PARTICIPACION CONTROLADORA																				TOTAL PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA	PARTICIPACIONES NO CONTROLADORA	TOTAL PATRIMONIO	
	CAPITAL SOCIAL	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACION	PRIMA EMISION PRIMARIA DE ACCIONES	RESERVAS		OTROS RESULTADOS INTEGRALES					RESULTADOS ACUMULADOS					RESULTADOS DEL EJERCICIO								
				RESERVA LEGAL	RESERVAS FACULTATIVA Y ESTATUTARIA	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	ACTIVOS INTANGIBLES	OTROS SUPERAVIT POR REVALUACION	GANANCIAS ACUMULADAS	(-) PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACION PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	RESERVA DE CAPITAL	RESERVA POR DONACIONES	RESERVA POR VALUACION	RESERVA POR REVALUACION DE INVERSIONES	GANANCIA NETA DEL PERIODO	(-) PERDIDA NETA DEL PERIODO						
ENCIFRAS COMPLETAS US\$	301	302	303	30401	30402	30501	30502	30503	30504	30601	30602	30603	30604	30605	30606	30607	30701	30702	30	31				
SALDO AL FINAL DEL PERIODO	100000	374.64	0	15739.99	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	62232.49	0	178347.12			178347.125		
SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	1600	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-9.07	0	0	0	0	0	106791.4	0	108382.31			108382.31		
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	1.600.00	0	P	P	P	P	P	P	P	0.00	\$ -9.07	D	D	P	D	D	#####	\$ -	108382.31	D		108382.31		
CAMBIOS EN POLITICAS CONTABLES:						P	P	P	P			D									D	0		
CORRECCION DE ERRORES:						P	P	P	P			D									D	0		
CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	98400	374.64	0	15739.99	0	0	0	0	0	0	9.07	0	0	0	0	0	-44558.89	0	69964.815			69964.815		
Aumento (disminución) de capital social	\$98.400.00																					98400	98400	
Aportes para futuras capitalizaciones		374.64																				374.64	374.64	
Prima por emisión primaria de acciones			P																			0	0	
Dividendos										N								N				0	0	
Transferencia de Resultados a otras cuentas patrimoniales				P	P					0.00								N				0	0	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Financieros Disponibles para la venta						N				P												0	0	
Realización de la Reserva por Valuación de Propiedades, planta y equipo							N			P												0	0	
Realización de la Reserva por Valuación de Activos Intangibles								N		P												0	0	
Otros cambios (detallar)				15739.99	D	D	D	D	D	0.00	9.07							#####	D			-91042.32	-91042.32	
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)																		62.232.49	N			62232.495	D	62232.495

La compañía COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A al 31 de diciembre del 2019 registra en sus Estados Financieros un Patrimonio de \$ 178.347.12; el mismo que se encuentra conformado por el Capital suscrito y pagado, aportes futuras capitalizaciones, reserva legal y Resultado del Ejercicio; rubros que se pueden evidenciar en su estado de cambios en el Patrimonio respectivamente.

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A

22.1 CAPITAL

El capital social autorizado está constituido por 100.000 acciones ordinarias y nominativas cuyo equivalente en dólares americanos es de \$ 100.000,00 (Cien mil dólares americanos) al 31 de diciembre del 2019.

Accionista	Capital social 2017	Acciones	Capital social 2018	Acciones	Capital social 2019	Acciones
Ing. Ana Cristina Gálvez León	\$ 800.00	800.00	\$ 800.00	800.00	\$ 50.000.00	50.000.00
Econ. Daniel Onasis Ortega Jadan	\$ 800.00	800.00	\$ 800.00	800.00	\$ 50.000.00	50.000.00
	\$ 1.600.00	1.600.00	\$ 1.600.00	1.600.00	\$ 100.000.00	100.000.00

Como puede observarse en el año 2019 se realizó un aumento de capital por \$ 98.400 para llegar a un capital de \$ 100.000.

22.2 RESERVA LEGAL

Con fecha 06 de abril del 2020 mediante acta de junta de accionistas en la cual se aprobaron los Estados Financieros del ejercicio fiscal 2019 se autorizó destinar el 10% de las utilidades para la reserva legal de la compañía, valor que asciende a \$ 7.732.31, más el valor de la reserva legal del ejercicio fiscal 2018 de \$ 8.007,67 registrando un valor consolidado total de \$15.739.99.

UTILIDAD CONTABLE	\$ 106.636.80
15% trabajadores	\$ 15.995.52
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	\$ 90.641.28
Conciliación Tributaria	
Gastos no deducibles	\$ 3.038.51
Generación I Diferido	\$ 304.20
Utilidad gravada	\$ 93.983.99
Impuesto a la renta Causado	\$ 20.676.48
Anticipo Determinado	\$ -
Retenciones en la fuente (+)	\$ 7.358.27
Impuesto a la Renta por pagar 2019	\$ 13.318.21
Reserva Legal (Base imponible = UAIR - IR)	\$ 77.323.07
Reserva Legal 10%	\$ 7.732.31

23. INGRESOS

La Compañía registro al 31 de diciembre del 2019 ingresos por \$ 464.353.27 cuyo origen proviene principalmente de sus ventas por concepto de la venta de accesorios y de la prestación de servicios de PDI.

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A

	2019	2018	VARIACIÓN
Productos de Protección	\$ 25.711.41	\$ 305.901.38	\$ -280.189.97
(-)Descuento en ventas	\$ -88.03	\$ -	\$ -88.03
Servicio PDI	\$ 161.420.00	\$ -	\$ 161.420.00
Comisiones por Ventas		\$ 217.976.79	\$ -217.976.79
Servicio Alquiler de VHC	\$ 18.332.37	\$ -	\$ 18.332.37
Servicios Profesionales	\$ 96.151.69	\$ -	\$ 96.151.69
Venta de vehiculo usado	\$ 35.694.00	\$ 3.204.39	\$ 32.489.61
Otros Ingresos Operacionales	\$ 41.68	\$ 486.99	\$ -445.31
Accesorios	\$ 121.320.14	\$ -	\$ 121.320.14
Intereses Ganados a Terceros	\$ 1.81	\$ -	\$ 1.81
Otros Ingresos No Operacionales	\$ 3.424.96	\$ -	\$ 3.424.96
Sobrante de caja	\$ 0.04	\$ -	\$ 0.04
Ingreso por reembolsos de Seguros	\$ 2.039.00	\$ -	\$ 2.039.00
TOTAL INGRESOS	\$ 464.353.27	\$ 528.319.15	\$ -63.965.88

De igual manera se registran rubros adicionales que generaron ingresos extras por concepto de:

1. Utilidad por venta de activos fijos obtenida por la venta de vehículos que fueron propiedad de la compañía, en comparación con el año anterior se observa que existió una mayor venta de vehículos en el 2019 los mismos que formaban parte de la propiedad planta y equipo de la compañía.
2. Se registra un ingreso por concepto de ingresos por reembolsos de seguro de \$ 2.039 entregado mediante cheque por Seguros Alianza por siniestro suscitado con un vehículo entregado temporalmente en alquiler hasta arreglo de vehículo.

24. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

En el presente cuadro se puede observar que al 31 de diciembre del 2019 los costos y gastos del año ascendieron a \$ 357.716.47 registraron una disminución de \$ 18.394.33 en relación a los gastos efectuados en el 2018.

	2019	2018	VARIACIÓN
Costo de Ventas 12%	\$ 30.406.27	\$ 5.016.36	\$ 25.389.91
Costo de venta por vehiculo usado	\$ 35.131.50	\$ 22.946.43	\$ 12.185.07
Productos Xzilon		\$ 15.548.00	\$ -15.548.00
TOTAL COSTO DE VENTAS	\$ 65.537.77	\$ 43.510.79	\$ 22.026.98
			\$ -
Sueldos	\$ 67.296.47	\$ 84.780.50	\$ -17.484.03
Decimo Tercero	\$ 13.117.77	\$ 15.967.32	\$ -2.849.55
Decimo Cuarto	\$ 5.266.48	\$ 6.293.34	\$ -1.026.86
Vacaciones	\$ 3.930.17	\$ 7.983.66	\$ -4.053.49
Fondos de Reserva	\$ 9.008.84		\$ 9.008.84
Aporte Patronal	\$ 18.972.59	\$ 23.266.92	\$ -4.294.33
Movilizacion del Personal	\$ 93.50		\$ 93.50
Horas Extras y Suplementarias	\$ 24.428.22	\$ 24.889.71	\$ -461.49
Lunch	\$ 9.414.44	\$ 11.144.26	\$ -1.729.82
Honor./ Servicio.Asesoría	\$ 10.879.96	\$ 5.848.11	\$ 5.031.85

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A

Comisiones Ventas	\$ 63.103.39	\$ 83.370.93	\$ -20.267.54
Agasajos Personal	\$ 175.18	\$ 97.15	\$ 78.03
Incentivo a Trabajadores		\$ 3.567.51	\$ -3.567.51
Desahucio 25%	\$ 2.541.55	\$ 2.182.88	\$ 358.67
Jubilacion Patronal	\$ 205.53	\$ 1.224.37	\$ -1.018.84
Alimentación	\$ 89.64	\$ 1.821.42	\$ -1.731.78
Honorarios Gerente	\$ 12.000.00		\$ 12.000.00
Publicidad y Propaganda	\$ 135.73	\$ 110.00	\$ 25.73
Utiles de Oficina	\$ 30.00	\$ 21.00	\$ 9.00
Judiciales y Notariales	\$ 1.453.45	\$ 30.00	\$ 1.423.45
Combustibles y Lubricantes	\$ 8.93	\$ 8.92	\$ 0.01
Celular	\$ 1.363.00	\$ 98.93	\$ 1.264.07
Mant/Rep/Gastos Ventas	\$ 1.520.79	\$ 968.46	\$ 552.33
Arriendo	\$ 6.000.00	\$ 6.000.00	\$ -
Encomiendas	\$ 188.25	\$ 5.95	\$ 182.30
Seguridad y Vigilancia	\$ 7.000.00	\$ 7.000.00	\$ -
Uniformes	\$ 729.67	\$ 1.573.00	\$ -843.33
Mant. y Rep. Talleres y Repues	\$ 3.894.16	\$ 5.038.50	\$ -1.144.34
Utiles de Aseo y Limpieza	\$ -	\$ 1.54	\$ -1.54
Movilizacion y transporte	\$ 136.23	\$ 0.60	\$ 135.63
Seguros y Reaseguros	\$ 2.552.02	\$ 1.906.02	\$ 646.00
Hospedaje y Alimentación	\$ 155.17	\$ -	\$ 155.17
Servicios Ocasionales	\$ 250.00	\$ 1.079.00	\$ -829.00
Comision ventas	\$ -	\$ 450.00	\$ -450.00
Suministros/Materiales/Insumos-Talleres	\$ 2.610.00	\$ 1.101.71	\$ 1.508.29
Servicios/ Atención al cliente y/o Consumo	\$ 43.99	\$ 193.99	\$ -150.00
Impuestos Tasas y Contribucio	\$ 4.164.39	\$ 3.380.77	\$ 783.62
Depreciacion de Activos Fijos	\$ 11.658.73	\$ 10.031.25	\$ 1.627.48
Programas y Equipos de Computacion	\$ 77.00	\$ -	\$ 77.00
Capacitaciones - Suscripciones	\$ 640.00	\$ 224.74	\$ 415.26
Gastos de Gestion	\$ 1.56	\$ 3.586.14	\$ -3.584.58
Gastos no deducibles	\$ 1.08	\$ 396.74	\$ -395.66
Servicios Prestados por Terceros	\$ 6.211.76	\$ 0.90	\$ 6.210.86
Gastos Firma Electrónica y Token	\$ 107.70	\$ -	\$ 107.70
Gasto por autoconsumo de productos	\$ 197.92	\$ -	\$ 197.92
Pasaje Aereo y Movilizacion terrestre	\$ 2.40	\$ -	\$ 2.40
Gastos de Viaje y Alimentacion	\$ 146.84	\$ 191.71	\$ -44.87
Baja de Inventario	\$ -	\$ 679.42	\$ -679.42
Gasto en Provision de siniestros	\$ -	\$ 15.610.00	\$ -15.610.00
Intereses y multas	\$ -	\$ 50.00	\$ -50.00
Perdida en Venta de Activos Fijos	\$ -	\$ 91.71	\$ -91.71
Comisiones Bancarias	\$ 374.20	\$ 330.93	\$ 43.27
TOTAL GASTOS	\$ 292.178.70	\$ 332.600.01	\$ -40.421.31
TOTAL COSTOS Y GASTOS	\$ 357.716.47	\$ 376.110.80	\$ -18.394.33

De manera general nos permitimos mencionar que los gastos más representativos son los de mantenimiento y reparaciones, Seguridad y Vigilancia, Impuestos tasas y contribuciones y gastos por servicios administrativos.

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A

25. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

La compañía en el ejercicio fiscal 2019 refleja en su Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados operaciones con partes relacionadas conforme se presenta en el siguiente cuadro.

	IOKARS S.A	GSSOLUCIONES S.A	Totales
CxC Clientes	\$ 42.123.18		\$ 42.123.18
Péstamos		\$ 80.000.00	\$ 80.000.00
Arriendos	\$ 382.364.19	\$ 20.285.71	\$ 402.649.90
Egresos	\$ 35.772.52		\$ 35.772.52
	\$ 460.259.89	\$ 100.285.71	\$ 560.545.60

25.1 CUENTAS POR COBRAR CON IOKARS S.A

El monto de \$ 42.123.18 corresponde a las cuentas por cobrar por facturación emitida y pendiente de cobro al 31 de diciembre del 2019.

25.2 INGRESOS CON IOKARS S.A

El monto de \$ 382.364.19 corresponde a la facturación realizada desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 emitida por servicios prestados, tales como mantenimiento, reparaciones e instalación de accesorios, etc.

25.3 EGRESOS CON IOKARS S.A

Corresponde a compras que se realizaron a IOKARS al 31 de diciembre del 2019, podemos señalar la adquisición de un vehículo.

25.4 CUENTAS POR COBRAR CON GSSOLUCIONES S.A

El valor de \$ 80.000 corresponde a un préstamo de años anteriores que aún se encuentra pendiente de pago.

25.5 INGRESOS CON GSSOLUCIONES S.A

El valor de \$ 20.285.71 corresponde a las facturas emitidas por arriendo de local de los meses de enero a diciembre 2019.

26. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO POR EL MÉTODO DIRECTO

Se presenta el Estado de Flujo de Efectivo de la Compañía bajo el Método Directo en el cual se agrupan por grupos y subgrupos las cuentas del Estado de Situación Financiera y de Resultados que tuvieron movimiento durante el año 2018 y 2019.

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A

26.1 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

CLASES DE COBROS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Clases de cobros por actividades de operación		
Productos de Protección	\$ 25.711.41	
(-)Descuento en ventas	\$ -88.03	
Servicio PDI	\$ 161.420.00	
Comisiones por Ventas	\$ -	
Servicio Alquiler de VHC	\$ 18.332.37	
Servicios Profesionales	\$ 96.151.69	
Venta de vehiculo usado	\$ 35.694.00	
Accesorios	\$ 121.320.14	
Crédito fuente año en curso	\$ -7.358.27	
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ -12.966.75	
Cobros procedentes de las ventas de bienes	\$ 438.216.56	\$ 438.216.56
Otros Ingresos Operacionales	\$ 41.68	
Intereses Ganados a Terceros	\$ 1.81	
Otros Ingresos No Operacionales	\$ 3.424.96	
Sobrante de caja	\$ 0.04	
Ingresos Reversion Pasivos x Beneficio a empleado	\$ 304.20	
Ingreso por reembolsos de Seguros	\$ 2.039.00	
Prestamos empleados	\$ 333.34	
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 11.20	
Otros cobros por actividades de operación	\$ 6.156.23	\$ 6.156.23
Costo de Ventas 12%	\$ -30.406.27	
Costo de venta por vehiculo usado	\$ -35.131.50	
Inv. de Merc. Accesorios	\$ 3.205.35	
Inv. Merc. Repuestos	\$ -6.244.91	
Anticipo a Proveedores	\$ -28.019.49	
Proveedores Locales	\$ -601.55	
Operaciones bancarias en transito	\$ -4.034.10	
Cuentas x pagar varios	\$ -784.07	
Pagos a proveedores por suministros	\$ -102.016.54	
Sueldos	\$ -67.296.47	
Decimo Tercero	\$ -13.117.77	
Decimo Cuarto	\$ -5.266.48	
Vacaciones	\$ -3.930.17	
Fondos de Reserva	\$ -9.008.84	
Aporte Patronal	\$ -18.972.59	
Horas Extras y Suplementarias	\$ -24.428.22	
Lunch	\$ -9.414.44	
15% Trabajadores	\$ -15.995.52	
Anticipos de Sueldos	\$ 116.58	
Viaticos Personal	\$ -119.24	
15% utilidades	\$ -6.835.73	
IESS por pagar	\$ -1.306.03	
Sueldos por Pagar	\$ -13.205.70	
Decimo Tercero	\$ -550.70	
Decimo Cuarto	\$ -2.013.33	
Vacaciones	\$ -1.504.43	
Pagos a y por cuenta de los empleados	\$ -192.849.08	
Movilizacion del Personal	\$ -93.50	

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A

Honor./ Servicio.Asesoría	\$ -10.879.96	
Comisiones Ventas	\$ -63.103.39	
Agasajos Personal	\$ -175.18	
Alimentación	\$ -89.64	
Honorarios Gerente	\$ -12.000.00	
Publicidad y Propaganda	\$ -135.73	
Útiles de Oficina	\$ -30.00	
Judiciales y Notariales	\$ -1.453.45	
Combustibles y Lubricantes	\$ -8.93	
Celular	\$ -1.363.00	
Mant/Rep/Gastos Ventas	\$ -1.520.79	
Arriendo	\$ -6.000.00	
Encomiendas	\$ -188.25	
Seguridad y Vigilancia	\$ -7.000.00	
Uniformes	\$ -729.67	
Mant. y Rep. Talleres y Repues	\$ -3.894.16	
Movilización y transporte	\$ -136.23	
Seguros y Reaseguros	\$ -2.552.02	
Hospedaje y Alimentación	\$ -155.17	
Servicios Ocasionales	\$ -250.00	
Suministros/Materiales/Insumos-Talleres	\$ -2.610.00	
Servicios/ Atención al cliente y/o Consumo	\$ -43.99	
Impuestos Tasas y Contribucio	\$ -4.164.39	
Programas y Equipos de Computacion	\$ -77.00	
Capacitaciones - Suscripciones	\$ -640.00	
Gastos de Gestion	\$ -1.56	
Gastos no deducibles	\$ -1.08	
Servicios Prestados por Terceros	\$ -6.211.76	
Gastos Firma Electrónica y Token	\$ -107.70	
Gasto por autoconsumo de productos	\$ -197.92	
Pasaje Aereo y Movilización terrestre	\$ -2.40	
Gastos de Viaje y Alimentacion	\$ -146.84	
Comisiones Bancarias	\$ -374.20	
Impuesto a la Renta por pagar	\$ -140.38	
SRI por pagar	\$ -1.035.94	
Otros pagos por actividades de operación	\$ -127.514.23	
Impuesto a la Renta (Gasto Integro)	\$ -13.318.21	
Impuestos a las ganancias pagadas	\$ -13.318.21	
Desahucio 25%	\$ -2.541.55	
Jubilacion Patronal	\$ -205.53	
Depreciacion de Activos Fijos	\$ -11.658.73	
Depr. Acum. Vehiculos	\$ 3.290.23	
Desahucio	\$ -29.10	
Jubilacion Patronal	\$ 29.00	
DIFERENCIAS TEMPORARIAS	\$ -304.20	
Otras entradas (salidas de efectivo)	\$ -11.419.88	
CLASES DE PAGOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-447.117.94
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-2.745.15

Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Operaciones se registraron movimientos por cobros procedentes de las ventas, de recaudación de cuentas pendientes de cobro, ingresos por venta de activos fijos, pagos por realizar a empleados tales

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A

como sueldos, beneficios sociales, participación de trabajadores, pagos realizados y por realizar a proveedores por suministros de bienes y servicios, así como pagos necesarios para el desarrollo de la actividad económica de la compañía, así como el impuesto a las ganancias generado por la utilidad del ejercicio contable.

26.2 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Inversión se registraron movimientos financieros que disminuyeron el valor contable de la cuenta de vehículos.

Vehiculos	\$ 3.736.38	
EFECTIVO GENERADO EN OPERACIONES DE INVERSION	\$ 3.736.38	3736.38

26.3 FLUJO DE EFECTIVO PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

Dentro de las actividades del Flujo de efectivo procedente de actividades de Financiamiento no se registran movimientos financieros.

De igual manera se presenta la conciliación para la verificación de los flujos netos de operación y se corrobora que el valor del Flujo Neto por Actividades de Operación es el correcto.

En relación a la variación del efectivo del año 2018 y 2019 la variación es de \$ 991.23

VARIACION DEL EFECTIVO DEL PERIODO		991.23
SALDO INICIAL		24097.47
SALDO FINAL		25088.70
UTILIDAD DEL EJERCICIO		\$ 62.232.49
Depr. Acum. Vehiculos		\$ 3.290.23
Reserva Legal		\$ 7.732.31
Diferencias Temporarias		\$ -304.20
Desahucio		\$ -29.10
Jubilacion Patronal		\$ 29.00
Vacaciones		\$ -1.504.43
GENERACION BRUTA		\$ 71.446.30
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS		\$ -74.191.45
Cuentas por Cobrar Clientes	\$ -12.966.75	
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	\$ -12.966.75	
Inv. de Merc. Accesorios	\$ 3.205.35	
Inv. Merc. Repuestos	\$ -6.244.91	
(Incremento) disminución Inventarios	\$ -3.039.56	
Anticipo a Proveedores	\$ -28.019.49	
(Incremento) disminución Anticipo proveedores	\$ -28.019.49	

COMERCIALIZADORA IOKORPSA S.A

Prestamos empleados	\$ 333.34	
Anticipos de Sueldos	\$ 116.58	
Viaticos Personal	\$ -119.24	
Otras Cuentas por Cobrar	\$ 11.20	
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	\$ 341.88	
Proveedores Locales	\$ -601.55	
Operaciones bancarias en transito	\$ -4.034.10	
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	\$ -4.635.65	
Cuentas x pagar varios	\$ -784.07	
Impuesto a la Renta por pagar	\$ -140.38	
SRI por pagar	\$ -1.035.94	
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	\$ -1.960.39	
15% utilidades	\$ -6.835.73	
IESS por pagar	\$ -1.306.03	
Sueldos por Pagar	\$ -13.205.70	
Decimo Tercero	\$ -550.70	
Decimo Cuarto	\$ -2.013.33	
Incremento (disminución) en beneficios empleados	\$ -23.911.49	
FLUJO DE EFECTIVOS NETOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		-2.745.15

27. CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES CON ORGANISMOS DE CONTROL

A manera de resumen nos permitimos señalar que la compañía a fecha actual ha cumplido con el catastro de obligaciones con las siguientes entidades en lo que respecta a la presentación de información referente al ejercicio fiscal 2019.

- **Servicio de Rentas Internas.** La compañía ha cumplido con la presentación de declaraciones mensuales, anexos transaccionales, anexo APS, Anexo ADI dentro sus fechas de exigibilidad.
- **Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.** La cancelación de planillas por concepto de aportes se ha realizado mediante convenio de débito antes del 15 de cada mes.
- **Ministerio de Trabajo.** Los formularios por concepto de legalización de la XIV remuneración correspondiente al periodo marzo 2019 a febrero 2020, XIII remuneración correspondiente al periodo diciembre 2019 a noviembre 2020, formulario de Utilidades 2018 fueron legalizados dentro del cronograma establecido por el Ministerio de Trabajo.
- **Dinardap.** La compañía ha realizado dentro de los cronogramas establecidos la representación de reportes.
- **Superintendencia de Compañías.** La compañía realizó el cumplimiento de sus reportes de ventas a crédito desde la fecha en que registro que realiza sus ventas a crédito.

28. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (abril 06 del 2020) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

29. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía el 06 de abril del 2020 y serán presentados a los Socios y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros consolidados serán aprobados por la Junta Directiva y Accionistas sin modificaciones.

Atentamente



Ing. Rigoberto Mingo Morocho
1102986013001

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO