DISORTHO INTERNACIONAL CÍA. LTDA.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

PERÍODO

2019

INFORMES DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Quito, 23 de marzo del 2020

A la Junta General de Socios de:
DISORTHO INTERNACIONAL CÍA. LTDA.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la compañía **Disortho Internacional Cía. Ltda.** que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y el correspondiente estado de resultados, cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año mencionado, y un resumen de las políticas contables significativas.

   En nuestra opinión los Estados Financieros mencionados presentan razonablemente todas sus cifras, en todos los aspectos importantes, al igual que su situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los resultados integrales de sus operaciones, terminados en esas fechas de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes) y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

Bases para la Opinión

2. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), hemos implementado procedimientos de control de calidad de mi auditoria en el cumplimiento de las normas profesionales. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección "Responsabilidades del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de conformidad con los requerimientos de ética que son aplicables para nuestra auditoría de los Estados Financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dichos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer una base para nuestra opinión.

Párrafo de énfasis

3. Conforme la declaración del Comité de Emergencia convocado por el Director General de la OMS en virtud del Reglamento Sanitario Internacional (RSI (2005)), señala como pandemia el nuevo coronavirus (2019-nCov), del mismo modo en el Ecuador, conforme al Decreto ejecutivo 1017, declara entre otras medidas la suspensión de actividades empresariales de forma definitiva, sin una fecha de reinicio clara; la presente Compañía deberá definir cuáles van a ser las estrategias, líneas de producción y/o comercialización y planes de acción para mantener el principio de negocio en marcha, del cual a la fecha de emisión del informe de auditoría se encuentra incierto al continuar la suspensión de operaciones en el país.

Otras cuestiones

4. Las cifras comparativas presentadas están basadas en los estados financieros de la Compañía al y por el año que terminó el 31 de diciembre de 2018, los cuales fueron auditados por otros auditores cuyo informe con fecha 29 de julio de 2019 contiene una opinión con salvedades sobre esos estados financieros, relacionadas con:

"Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía presenta cartera vencida por US$ 162.589 y cuyo monto se encuentra en el rango de mayor a 360 días, nota 4 Las Normas Internacionales de Información Financiera requieren que las cuentas por cobrar sean presentadas a su costo amortizado. Al 31 de diciembre de 2018, la provisión para cuentas incobrables por US$ 5.988, registradas por la Compañía es insuficiente considerando la antigüedad de las cuentas por cobrar antes mencionadas"

"Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía no ha efectuado el análisis del valor neto de realización y su posible deterioro de aquellas partidas que no ha tenido movimiento durante los años anteriores, nota 5. Debido a lo comentado, no nos fue posible satisfacernos del saldo al 31 de diciembre del 2018, de la cuenta de inventario por US$ 635.886, ni mediante la aplicación de otros procedimientos de auditoría."

"Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía presenta servicios y otros pagos anticipados que no han sido liquidados, por US$ 158.997 nota 6, respecto de los cuales no fue posible obtener contratos para verificar obligaciones, eventuales penalidades o su recuperabilidad. En razón de lo indicado, no fue posible asegurarnos de la eventual existencia de transacciones y revelaciones que podrían existir sobre la presentación razonable del saldo antes mencionado incluido en los estados financieros a través de otros procedimientos de auditoría."

"Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía mantiene un pasivo omitido por concepto de impuesto a la renta del año 2017 por aplicación de la tarifa impositiva del 22% por la presentación tardía del Anexo de Accionistas, Partícipes, Socios, Miembros de Directorio y Administradores, y que según las disposiciones descritas en la NAC-DGERCGC16-00000536 del Servicio de Rentas Internas, la Compañía, debió considerar para efecto del cálculo del impuesto a la renta del año 2017, la tarifa impositiva del 25%. En razón a lo comentado, el pasivo y el patrimonio se encuentran aumentado."

"Al 31 de diciembre de 2018, no nos han proporcionado el contrato de préstamo con partes relacionadas por US$ 1.292.685 (US$ 1.172.775 en 2017) nota 12. En razón de lo expuesto,

no fue posible obtener evidencia con respecto a eventuales compromisos, acuerdos y otros en los que la Compañía forme parte y de los que hubiera sido necesario informar en los estados financieros adjuntos."

Responsabilidad de la administración de la Compañía por los estados financieros

5. La administración de la Compañía **Disortho Internacional Cía. Ltda.** es la responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las NIIF´s para Pymes y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la preparación de los estados financieros libre de incorrección material, debido a fraude o error.

   En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de valorar la capacidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados y utilizando el principio contable del negocio en marcha a menos que la administración tenga la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. Los encargados de la administración de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

6. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contenga nuestra opinión.

   La seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad a las NIA siempre detecte una incorrección material cuando esta exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en conjunto, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.

   Como parte de una auditora de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantuvimos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría; nosotros también:

   - Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error; diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a esos riesgos y, obtuvimos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorreción material debido a fraude es mayor que aquella resultante de un error, ya que el fraude involucra colusión, falsificación, omisiones deliberadas, distorsión, o elusión de control interno.

   - Obtuvimos un conocimiento del control interno relevantes para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función

de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.

- Evaluamos lo apropiado de las políticas contables utilizadas, la razonabilidad de las estimaciones contables, y las revelaciones realizadas por la administración.

- Nuestra responsabilidad también fue, concluir sobre el uso por parte de la administración, de las bases contables de negocios en marcha y, con base en la evidencia obtenida, concluimos que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría hasta la fecha de nuestro informe; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como un negocio en marcha.

- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que expresen una presentación razonable

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la Compañía en relación, entre otras cuestiones tanto para el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de auditoría, incluidas posibles deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad, determinamos las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y por lo tanto son los asuntos claves de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

7. Cumpliendo disposiciones legales emitidas por el SRI (Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218), la opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias, se emitirá por separado conjuntamente con los anexos que serán elaborados y conciliados por la Compañía.

Atentamente,

Ing. Esteban Matute Bermeo
JEFE DE AUDITORIA.
CALIFICACIÓN NRO.
RESOLUCIÓN No. SCVS-IRC-2017-00002502
SCVS-RNAE-1131

DISORTHO INTERNACIONAL CIA. LDA.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	NOTA	2019	2018 [cifras comparativas]
ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalentes de efectivo	5	$ 115.145,23	$ 51.050,46
Activo financiero a plazo fijo	6	$ 242.215,83	$ 525.336,55
Activos financieros (neto)	7	$ 473.884,47	$ 602.807,87
Inventarios	8	$ 969.253,85	$ 635.885,78
Activos por impuestos corrientes	9	$ 48.869,66	$ 17.171,78
Servicios y otros pagos anticipados	10	$ 1.380,00	$ 158.146,59
Total Activos Corrientes		**$ 1.850.749,04**	**$ 1.990.399,03**
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad, planta y equipo (neto)	11	$ 229.508,36	$ 221.702,12
Activo por impuesto diferido	17	$ 8.225,40	$ 320,54
Total Activos No Corrientes		**$ 237.733,76**	**$ 222.022,66**
TOTAL ACTIVOS		**$ 2.088.482,80**	**$ 2.212.421,69**
PASIVOS			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas y documentos por pagar	12	$ 126.390,33	$ 410.953,94
Pasivos por impuestos corrientes	13	$ 18.842,20	$ 34.265,30
Porción corriente de provisiones por beneficios a empleados	14	$ 42.623,60	$ 34.865,70
Provisión por beneficios a empleados	15	$ 5.202,00	$ 5.181,00
Anticipo clientes		$ -	$ 7.500,00
Total Pasivos Corrientes		**$ 193.058,13**	**$ 492.765,94**
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por pagar diversas relacionadas	16	$ 1.360.890,03	$ 1.292.685,31
Total Pasivos No Corrientes		**$ 1.360.890,03**	**$ 1.292.685,31**
TOTAL PASIVOS		**$ 1.553.948,16**	**$ 1.785.451,25**
PATRIMONIO NETO			
Capital	18	$ 50.000,00	$ 50.000,00
Otros resultados integrales		$ (2.775,00)	$ (421,00)
Resultado acumulados		$ 377.391,44	$ 170.402,86
Utilidad del ejercicio/Utilidad del ejercicio antes de impuestos		$ 109.918,20	$ 206.988,58
TOTAL PATRIMONIO		**$ 534.534,64**	**$ 426.970,44**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**$ 2.088.482,80**	**$ 2.212.421,69**

Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Isabel Perán
Gerente General

Patricia Largo
Experticia Contable Cía. Ltda.
Contador General

DISORTHO INTERNACIONAL CIA. LTDA.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

	NOTA	2019	2018 [cifras comparativas]
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Ingresos operacionales	20	$ 1.125.512,40	$ 829.145,25
Costo de ventas	21	$ (340.825,11)	$ (246.267,11)
Utilidad bruta		**$ 784.687,29**	**$ 582.878,14**
GASTOS OPERACIONALES			
Gastos operacionales de administración	22	$ (36.114,50)	$ (2.682,84)
Gastos operacionales de venta	23	$ (538.190,99)	$ (330.859,93)
Utilidad operacional		**$ 210.381,80**	**$ 249.335,37**
Otros ingresos	24	$ 77.249,17	$ 19.181,68
Otros gastos	25	$ (82.467,12)	$ (61.528,47)
Utilidad antes de trabajadores e impuestos		**$ 205.163,85**	**$ 206.988,58**
Participación trabajadores	17	$ (30.774,58)	$ (31.048,29)
Gasto impuesto a la renta:	17		
Gasto impuesto a la renta corriente		$ (72.443,47)	$ (52.959,83)
Ingreso impuesto a la renta diferido		$ 7.972,40	$ -
Utilidad neta del ejercicio (patrimonio socios)		**$ 109.918,20**	**$ 122.980,46**
Otros resultados integrales		$ (2.354,00)	$ (421,00)
Total resultado integral		**$ 107.564,20**	**$ 122.559,46**

Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Isabel Terán
Gerente General

Patricia Largo
Experticia Contable Cía. Ltda.
Contador General

DISORTHO INTERNACIONAL CIA. LTDA.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

		Capital social	Resultados acumulados	Otros resultados integrales	Resultado del ejercicio	Total
Saldos al 31 de diciembre de 2016	US$	50.000,00	(66.464,01)	-	(9.112,15)	(25.576,16)
Transferencia a resultados acumulados		-	(9.112,15)	-	9.112,15	-
Ajustes interés implícito cuenta por pagar socio		-	238.361,02	-	-	238.361,02
Ajuste amortizacion perdidas		-	(9.337,92)	-	-	(9.337,92)
Utilidad del ejercicio antes de impuestos		-	-	-	176.426,61	176.426,61
Saldos al 31 de diciembre de 2017	US$	50.000,00	153.446,96	-	176.426,61	379.873,55
15% Participacion trabajadores 2017		-	-	-	(26.468,17)	(26.468,17)
22% Impuesto a la renta 2017		-	-	-	(46.205,00)	(46.205,00)
Transferencia a resultados acumulados		-	103.753,44	-	(103.753,44)	-
Ajuste estudio actuarial 2017		-	(3.303,00)	-	-	(3.303,00)
Pérdidas actuariales		-	-	(421,00)	-	-421.00
Ajuste anticipo impuesto a la renta 2017		-	5.954,05	-	-	5.954,05
Otros ajustes		-	(5.440,45)	-	-	(5.440,45)
Utilidad del ejercicio antes de impuestos		-	-	-	206.988,58	206.988,58
15% Participación trabajadores 2018		-	-	-	(31.048,29)	(31.048,29)
22% Impuesto a la renta 2018		-	-	-	(52.959,83)	(52.959,83)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	US$	50.000,00	254.410,38	(421,00)	122.980,46	426.970,44
Transferencia a resultados acumulados		-	122.980,46	-	(122.980,46)	-
Pérdidas actuariales		-	-	(2.354,00)	-	(2.354,00)
Utilidad del ejercicio		-	-	-	109.918,20	109.918,20
Saldos al 31 de diciembre de 2019	US$	50.000,00	377.391,44	(2.775,00)	109.918,20	534.534,64

Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Isabel Tersol
Gerente General

Patricia Largo
Experticia Contable Cia. Ltda.
Contador General

DISORTHO INTERNACIONAL CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DICIEMBRE DEL 2019

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

		2019		2018 (cifras comparativas)
Flujo de efecáivo en actividades de operación				
Recibido de clientes y otros	$	1.313.890,05	$	451.012,00
Pagado a proveedores y personal	$	(1.304.804,14)	$	(204.471,00)
Impuesto a la renta pagado	$	(52.959,83)	$	-
Otras entradas (salidas) de dinero	$	(22.876,88)	$	12.629,45
Efectivo neto (usado en) provisto por las actividades de operación	**$**	**(66.750,80)**	**$**	**259.170,45**
Flujos de efectivo en actividades de inversión				
Activos financieros a plazo fijo	$	285.336,55	$	(139.304,55)
Adiciones de propiedad, planta y equipo	$	(163.105,46)	$	(89.531,44)
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de inversión	**$**	**122.231,09**	**$**	**(228.835,99)**
Flujos de efectivo en actividades de financiamineto				
Cuentas por pagar socios	$	8.614,48	$	60.320,00
Pago impuesto año 2017	$	-	$	(74.956,00)
Efectivo neto provisto por (usado en) las actividades de financiamiento	**$**	**8.614,48**	**$**	**(14.636,00)**
Aumento neto en efectivo	$	64.094,77	$	15.698,46
Efectivo al inicio del año	$	51.050,46	$	35.352,00
Efectivo al final del año *(nota 5)*	**$**	**115.145,23**	**$**	**51.050,46**

Las notas explicativas adjuntas son parte integrante de los estados financieros

Isabel Terán
Gerente General

Patricia Largo
Experticia Contable Cía. Ltda.
Contador General

DISORTHO INTERNACIONAL CIA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO CON LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(EXPRESADO EN DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA)

Utilidad del ejercicio antes de 15% a trabajadores e impuesto a la renta	$	205.163,85
Ajuste por partidas distintas al efectivo:		
Depreciaciones de propiedad, planta y equipo	$	155.299,22
Gastos por deterioro	$	30.000,00
Gasto en provisiones cuentas incobrables	$	7.110,09
Gasto en provisiones jubilación patronal y desahucio	$	1.484,54
Otros ajustes	$	57.374,41
Total ajustes	$	251.268,26
Cambios en activos y pasivos operativos:		
Incremento (disminución) en activos financieros (neto)	$	121.813,31
Incremento (disminución) en anticipo de proveedores	$	156.766,59
Incremento (disminución) en inventario	$	(363.368,07)
Incremento (disminución) en otros activos	$	(31.697,88)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	$	(284.563,61)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	$	-
Incremento (disminución) en beneficios de empleados	$	(26.766,68)
Incremento (disminución) en anticipo de clientes	$	(7.500,00)
Incremento (disminución) en otros pasivos	$	(87.866,57)
Incremento (disminución) en activos y pasivos operativos	$	(523.182,91)
Flujo de efectivo neto procedente de (usado en) actividades de operación	$	(66.750,80)

Isabel Perán
Gerente General

Patricia Largo
Experticia Contable Cía. Ltda.
Contador General