

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

DISTRIBUIDORA DE MOTOCICLETAS MOTDIS S.A.

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA AÑO 2018

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**Econ. Adriana Abad Vázquez**

**Auditor Externo Independiente**

**Registro Nacional SC-RNAE-574**

Cuenca, Manuel Vega 2-43 y Calle Larga

Teléfono: 07 4091814

Celular: 0994250243

---

## **INFORME DE AUDITORIA EXTERNA INDEPENDIENTE**

### **EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2018**

COMPAÑÍA:

DISTRIBUIDORA DE MOTOCICLETAS MOTDIS S.A.

Cuenca, Marzo del 2019

## INDICE

### Contenido

### Página

Siglas y abreviaturas utilizadas

2

### Informe de Auditoría Independiente

Dictamen de los Auditores Independientes

3

Estados de Situación Financiera

6-7

Estados de Resultados

8

Estados de Situación Financiera Comparativos

9-10

Estados de Resultados Comparativos

11

Estados de Cambios en el Patrimonio

12

Estados de Flujo de Efectivo

13

Notas a los Estados Financieros

14-31

Opinión sobre el Control Interno

31

## SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS EN EL INFORME

| Sigla       | Significado                                                    |
|-------------|----------------------------------------------------------------|
| La Compañía | DISTRIBUIDORA DE MOTOCICLETAS MOTDIS S.A.                      |
| IASB        | Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad              |
| IASC        | Fundación del Comité de Normas Internacionales de Contabilidad |
| NIC         | Normas Internacionales de Contabilidad                         |
| NIIFs       | Normas Internacionales de Información Financiera               |
| NIAAs       | Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento            |
| IESS        | Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social                      |
| IVA         | Impuesto al Valor Agregado                                     |
| IRF         | Retención en la Fuente del Impuesto a la Renta                 |
| IR          | Impuesto a la Renta                                            |
| ISD         | Impuesto a la Salida de Divisas                                |
| RO          | Registro Oficial                                               |
| SRI         | Servicio de Rentas Internas                                    |
| US\$        | Dólares de los Estados Unidos de Norteamérica                  |



**INFORME DE AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES**  
**DISTRIBUIDORA DE MOTOCILETAS MOTDIS S.A.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**EL DICTAMEN**

**Opinión**

Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de la compañía **DISTRIBUIDORA DE MOTOCILETAS MOTDIS S.A.** (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías.

**Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de ética del Consejo de Normas Internacionales de Contadores (IFAC) y de conformidad con lo requerido en la Resolución de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros No. SCVS-INC-DNCDN-2016-011. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

**Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros.**

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y del control interno de la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad y uso del principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones. Los responsables del gobierno de la entidad 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**

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 contiene nuestra opinión.



Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

Durante nuestro examen también:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionales, erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar 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 adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Compañía no pueda continuar como negocio en marcha.
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

Nos comunicamos con los responsables de la administración de la Compañía en relación con, entre otras cosas cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

Entre las cuestiones que han sido objeto de comunicación con los responsables de la administración de la entidad se determinaron las que han sido de mayor significatividad en la auditoría de los estados financieros del período actual y que han sido los asuntos claves de la auditoría.

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

### Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:

Nuestra opinión sobre el Cumplimiento Tributario de la Compañía, y de acuerdo con la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por la Administración Tributaria con fecha 24 de Diciembre del 2015 y publicada en el Registro Oficial No. 660 de fecha 31 de Diciembre del mismo año, será presentado por separado hasta Julio 31 del 2019.

Johna Bood

**Econ. Adriana Abad Vázquez**

**Auditor Externo Registro Nacional SC-RNAE-574**



**DISTRIBUIDORA DE MOTOCILETAS MOTDIS S.A.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(Expresado en dólares)**

|                                                          |                |                  |
|----------------------------------------------------------|----------------|------------------|
| <b>ACTIVO</b>                                            |                | <b>9,536,584</b> |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>             |                | <b>43,401</b>    |
| Caja-Bancos                                              | <u>43,401</u>  |                  |
| <b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>                               |                | <b>7,954,837</b> |
| Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales      | 6,635,650      |                  |
| Crédito Tributario a favor de la empresa IR              | 153,339        |                  |
| Anticipo Concedidos a Empleados                          | 23,387         |                  |
| Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales         | 800            |                  |
| Deudores Varios                                          | 10,016         |                  |
| Seguros Pagados por Anticipado                           | 2,411          |                  |
| Anticipos a Proveedores                                  | 1,104,337      |                  |
| Otros Anticipos                                          | 24,897         |                  |
| Provisión Cuentas Incobrables                            | <u>0</u>       |                  |
| <b>REALIZABLE</b>                                        |                | <b>1,098,493</b> |
| Inventario de Productos Terminados                       | 677,397        |                  |
| Importaciones en Tránsito                                | <u>421,095</u> |                  |
| <b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>                        |                | <b>439,446</b>   |
| Edificios                                                | 214,298        |                  |
| Muebles y Enseres                                        | 87,957         |                  |
| Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones         | 4,223          |                  |
| Equipos de Computación y Software                        | 69,472         |                  |
| Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil         | 129,845        |                  |
| Equipos de Oficina                                       | 19,716         |                  |
| Herramientas                                             | 8,953          |                  |
| Construcciones en Curso                                  | 858            |                  |
| (-) Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo | <u>-95,876</u> |                  |
| <b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                       |                | <b>408</b>       |
| Inversiones en Asociadas                                 | <u>408</u>     |                  |



**PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS****9,536,584****EXIGIBLE A CORTO PLAZO**

7,977,218

|                                                                           |           |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Cuentas por Pagar no Relacionados Locales                                 | 662,048   |
| Cuentas por Pagar Relacionadas Locales                                    | 959,606   |
| Cuentas por Pagar no Relacionados del Exterior                            | 826       |
| Obligaciones con Instituciones Financieras No Relacionadas Locales        | 5,573,610 |
| Otros Pasivos por Beneficio a Trabajadores-Sueldos                        | 62,059    |
| Otros Pasivos por Beneficio a Trabajadores-Seguridad Social               | 22,959    |
| Otros Pasivos por Beneficio a Trabajadores-Provisiones Corrientes         | 32,539.77 |
| Otros Pasivos por Beneficio a Trabajadores-Desahucio, Jubilación Patronal | 34,831.76 |
| IR a Pagar del Ejercicio                                                  | 200,882   |
| Otras Cuentas por Pagar Relacionadas Locales                              | 26,725    |
| Obligaciones con la Administración Tributaria                             | 159,489   |
| Participación de Trabajadores del Ejercicio                               | 138,687   |
| Anticipos Recibidos                                                       | 102,954   |

**EXIGIBLE A LARGO PLAZO**

440,388

|                                                                   |         |
|-------------------------------------------------------------------|---------|
| Cuentas y Documentos por Pagar Relacionados Locales               | 408     |
| Obligaciones Instituciones Financieras No Corrientes No Relac Ext | 439,980 |

**PATRIMONIO NETO**

254,265

|                |         |
|----------------|---------|
| Capital Social | 250,000 |
| Reserva Legal  | 4,265   |

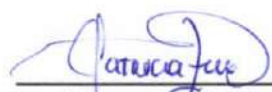
**RESULTADOS**

864,713

|                                     |         |
|-------------------------------------|---------|
| Resultados de Ejercicios Anteriores | 279,700 |
| Resultado del Ejercicio             | 585,014 |



Ing. Diego Bueno Lozano  
REPRESENTANTE LEGAL



Ing. Patricia Zeas Jiménez  
CONTADORA

(Las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe)

**DISTRIBUIDORA DE MOTOCILETAS MOTDIS S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(Expresado en dólares)**

|                                                      |                  |                  |
|------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>INGRESOS</b>                                      |                  | <b>9,545,086</b> |
| Ventas Netas                                         | <u>9,545,086</u> |                  |
| Utilidad en Venta de P.P. y E.                       | 0                |                  |
| Intereses con Instituciones Financieras              | 0                |                  |
| Otros Ingresos                                       | <u>0</u>         |                  |
| <b>COSTO DE VENTAS</b>                               |                  | <b>6,525,145</b> |
| Costo de Ventas                                      | <u>6,525,145</u> |                  |
| <b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>                          |                  | <b>3,019,941</b> |
| <b>GASTOS GENERALES</b>                              |                  | <b>2,095,359</b> |
| Gastos de Administración y Ventas                    | 1,670,674        |                  |
| Gastos Financieros                                   | <u>424,684</u>   |                  |
| <b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>                     |                  | <b>0</b>         |
| Otros Ingresos                                       | <u>0</u>         |                  |
| <b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS</b> |                  | <b>924,582</b>   |
| 15% Participación Trabajadores                       |                  | 138,687          |
| Gastos no Deducibles                                 |                  | 17,631           |
| Utilidad Gravable                                    |                  | 803,526          |
| Reinversión de Utilidades                            |                  | 0                |
| Base Gravable                                        |                  | 803,526          |
| Impuesto a la Renta Causado                          |                  | <u>200,881</u>   |

Ing. Diego Bueno Lozano  
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Patricia Zea Jiménez  
CONTADORA

(Las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe)



**DISTRIBUIDORA DE MOTOCICLETAS MOTDIS S.A.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVOS**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**(Expresado en dólares)**

| <b>ACTIVO</b>                                       | <b>2017</b>      | <b>2018</b>      |
|-----------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>        | <b>58,440</b>    | <b>43,401</b>    |
| Caja-Bancos                                         | 58,440           | 43,401           |
| <b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>                          | <b>4,985,387</b> | <b>7,954,837</b> |
| Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales | 3,688,890        | 6,635,650        |
| Crédito Tributario a favor de la empresa IVA        | 26,099           | 0                |
| Crédito Tributario a favor de la empresa IR         | 94,484           | 153,339          |
| Anticipo Concedidos a Empleados                     | 23,592           | 23,387           |
| Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales    | 800              | 800              |
| Deudores Varios                                     | 5,112            | 10,016           |
| Seguros Pagados por Anticipado                      | 0                | 2,411            |
| Anticipos a Proveedores                             | 1,140,943        | 1,104,337        |
| Otros Anticipos                                     | 5,467            | 24,897           |
| Provisión Cuentas Incobrables                       | 0                | 0                |
| <b>REALIZABLE</b>                                   | <b>611,404</b>   | <b>1,098,493</b> |
| Inventario de Productos Terminados                  | 580,577          | 677,397          |
| Importaciones en Tránsito                           | 30,827           | 421,095          |
| <b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>                   | <b>277,374</b>   | <b>535,322</b>   |
| Edificios                                           | 94,658           | 214,298          |
| Muebles y Enseres                                   | 22,711           | 87,957           |
| Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones    | 3,305            | 4,223            |
| Equipos de Computación y Software                   | 37,373           | 69,472           |
| Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil    | 71,631           | 129,845          |
| Equipos de Oficina                                  | 3,305            | 19,716           |
| Herramientas                                        | 8,516            | 8,953            |
| Construcciones en Curso                             | 35,875           | 858              |
| <b>DEPRECIACIONES</b>                               | <b>-48,601</b>   | <b>-95,876</b>   |
| Depreciación Acumulada de P.,P. y E.                | -48,601          | -95,876          |
| <b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                  | <b>408</b>       | <b>408</b>       |
| Inversiones en Asociadas                            | 408              | 408              |
| <b>TOTAL ACTIVO</b>                                 | <b>5,884,413</b> | <b>9,536,584</b> |

| <b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>                                                | <b>2017</b>      | <b>2018</b>      |
|---------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>                                               | <b>5,350,040</b> | <b>7,977,218</b> |
| Cuentas por Pagar no Relacionados Locales                                 | 478,292          | 662,048          |
| Cuentas por Pagar Relacionadas Locales                                    | 959,606          | 959,606          |
| Cuentas por Pagar no Relacionados del Exterior                            | 93,092           | 826              |
| Obligaciones con Instituciones Financieras No Relacionadas Locales        | 3,549,801        | 5,573,610        |
| Otros Pasivos por Beneficio a Trabajadores-Sueldos                        | 4,257            | 62,059           |
| Otros Pasivos por Beneficio a Trabajadores-Seguridad Social               | 14,248           | 22,959           |
| Otros Pasivos por Beneficio a Trabajadores-Provisiones Corrientes         | 20,378           | 32,540           |
| Otros Pasivos por Beneficio a Trabajadores-Desahucio, Jubilación Patronal | 37,915           | 34,832           |
| IR a Pagar del Ejercicio                                                  | 10,466           | 200,882          |
| Otras Cuentas por Pagar Relacionadas Locales                              | 27,185           | 26,725           |
| Obligaciones con la Administración Tributaria                             | 95,545           | 159,489          |
| Participación de Trabajadores del Ejercicio                               | 2,184            | 138,687          |
| Anticipos Recibidos                                                       | 57,071           | 102,954          |
| <b>PASIVO LARGO PLAZO</b>                                                 | <b>408</b>       | <b>440,388</b>   |
| Cuentas y Documentos por Pagar Relacionados Locales                       | 408              | 408              |
| Obligaciones Instituciones Financieras No Corrientes No Relac Ext         | 0                | 439,980          |
| <b>PATRIMONIO NETO</b>                                                    | <b>533,965</b>   | <b>1,118,978</b> |
| Capital Social                                                            | 800              | 250,000          |
| Reserva Legal                                                             | 4,265            | 4,265            |
| Resultados de Ejercicios Anteriores                                       | 526,991          | 279,700          |
| Resultado del Ejercicio                                                   | 1,908            | 585,014          |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>                                          | <b>5,884,413</b> | <b>9,536,584</b> |

Ing. Diego Bueno Lozano  
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Patricia Zeas Jiménez  
CONTADORA

(Las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe)



**DISTRIBUIDORA DE MOTOCICLETAS MOTDIS S.A.**  
**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(Expresado en dólares)**

|                                               | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|-----------------------------------------------|-------------|-------------|
| Ventas Netas                                  | 4,795,362   | 9,545,086   |
| Otros Ingresos                                | 0           | 0           |
|                                               | -           | -           |
| Total Costos                                  | 3,468,626   | -6,525,145  |
|                                               | -           | -           |
| Total Gastos                                  | -1,312,177  | 2,095,359   |
| Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones | 14,559      | 924,582     |
| 15% Participación Trabajadores                | 2,184       | -138,687    |
| Gastos no Deducibles                          | 35,200      | 17,631      |
| Utilidad Gravable                             | 47,575      | 803,526     |
| Reinversión de Utilidades                     | 0           | 0           |
| Base Gravable                                 | 47,575      | 803,526     |
| Impuesto a la Renta Cautado                   | 10,466      | 200,881     |

Ing. Diego Bueno Lozano  
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Patricia Zeas Jiménez  
CONTADORA

(Las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe)

Econ. Adriana Abad Vázquez  
CONTADOR, PERITO  
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

**DISTRIBUIDORA DE MOTOCILETAS MOTDIS S.A.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS**  
**POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(Expresado en dólares)**

|                            | CAPITAL SOCIAL | RESERVA LEGAL | OTRAS RESERVAS | RESULTADO DEL EJERCICIO | RESULTADOS EJ.ANTER. | TOTAL     |
|----------------------------|----------------|---------------|----------------|-------------------------|----------------------|-----------|
| Patrimonio a Enero 01-2018 | 800            | 4,265         | 0              | 0                       | 279,700              | 284,765   |
| Resultados Ejercicio 2018  | 249,200        | 0             | 0              | 585,014                 | 0                    | 834,214   |
| Patrimonio a Dic. 31-2018  | 250,000        | 4,265         | 0              | 585,014                 | 279,700              | 1,118,978 |

Ing. Diego Bueno Lozano  
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Patricia Zeas Jiménez  
CONTADORA

(Las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe)



**DISTRIBUIDORA DE MOTOCICLETAS MOTDIS S.A.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(Expresado en dólares)**

|                                                       | <b>Año 2017</b> | <b>Año 2018</b>   |
|-------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|
| <b>FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO</b>                  |                 |                   |
| Resultados                                            | 1,908           | 585,014           |
| Depreciaciones                                        | 27,876          | 47,275            |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b> |                 |                   |
| Exigible                                              | -1,388,561      | -2,969,449        |
| Realizable                                            | 551,402         | -487,088          |
| <b>FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN</b>               | <b>-807,375</b> | <b>-2,824,250</b> |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b> |                 |                   |
| Activo Fijo                                           | -91,874         | -257,947          |
| <b>EFFECTIVO NETO POR INVERSIÓN</b>                   | <b>-91,874</b>  | <b>-257,947</b>   |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS</b>  |                 |                   |
| Exigible a Corto Plazo                                | 943,056         | 2,627,177         |
| Exigible a Largo Plazo                                | -2,974          | 439,980           |
| <b>EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO</b>              | <b>940,082</b>  | <b>3,067,157</b>  |
| <b>CAJA DISPONIBLE AL FINAL</b>                       |                 |                   |
| <b>TOTAL DE MOVIMIENTO</b>                            | <b>40,833</b>   | <b>-15,040</b>    |
| <b>CONCILIACION</b>                                   |                 |                   |
| Caja y Bancos al Final                                | 58,440          | 43,401            |
| Caja y Bancos al Inicio                               | 17,607          | 58,440            |
|                                                       | -40,833         | 15,039            |
| <b>DIFERENCIA</b>                                     | <b>0</b>        | <b>0</b>          |

Ing. Diego Bueno Lozano  
REPRESENTANTE LEGAL

Ing. Patricia Zeca Jiménez  
CONTADORA

(Las notas a los estados financieros son parte integrante del presente informe)

**DISTRIBUIDORA DE MOTOCICLETAS MOTDI S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DEL 2018**  
**(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)**

**INFORMACION GENERAL DE LA COMPAÑÍA.-**

La compañía se constituye con fecha 23 DE Julio del año 2014 mediante escritura pública celebrada en la Notaría Pública Segunda del Cantón Cuenca. Su inscripción en el Registro Mercantil se realiza con fecha 13 de Agosto del año 2014 bajo el número 618.

Su objeto social, según consta del documento notarial es el siguiente:

Importación, exportación y comercialización al por mayor y menor de motocicletas, cuadrones, ATV cuatro ruedas, bicicletas y medios de transporte de dos ruedas con y sin motor, sus partes y piezas, repuestos y accesorios, así como podrá realizar el servicio de mantenimiento y reparación de todo tipo de motocicletas, cuadrones, ATV cuatro ruedas, bicicletas y vehículos de dos ruedas con o sin motor.

A la fecha su capital social asciende a \$. 250.000, el mismo fue incrementado mediante escritura pública celebrada en la Notaría Novena del Cantón Cuenca con fecha 30 de Julio del año 2018.

Su composición accionaria es la siguiente:

| NOMBRE                           | NACIONALIDAD | CAPITAL        | PORCENTAJE     |
|----------------------------------|--------------|----------------|----------------|
| Diego Patricio Bueno Lozano      | Ecuatoriana  | 127.500        | 51.00%         |
| Paúl Mauricio Velástegui Vázquez | Ecuatoriana  | 122.500        | 49.00%         |
| <b>TOTAL</b>                     |              | <b>250.000</b> | <b>100.00%</b> |

**PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES.-**

Declaración de Cumplimiento: Los Estados Financieros individuales fueron preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera, NIIFs (IFRS por sus siglas en inglés) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), en cumplimiento a lo establecido en la Resolución No. SC.DS.G.09.006 emitida por la Superintendencia de Compañías, constante en el Registro Oficial No. 94 de fecha 23 de Diciembre del 2009.

**BASES DE MEDICION**

Los estados financieros individuales han sido preparados en base a Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs y sobre la base del costo histórico.

**IMPORTANCIA RELATIVA Y MATERIALIDAD**

La presentación de los hechos económicos se efectúa de acuerdo a su importancia relativa o materialidad.

Para efectos de revelación una transacción, hecho u operación es material cuando debido a su cuantía o naturaleza, su conocimiento o desconocimiento, considerando las circunstancias que lo



rodean, incide en las decisiones que puedan tomar o en las evaluaciones que puedan realizar los usuarios de la información contable.

Los requerimientos de reconocimiento y medición conforme a las NIFFs se aplican si su efecto es significativo para los estados financieros.

En la preparación y presentación de los estados financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, activo corriente y activo no corriente, al pasivo total, pasivo corriente, pasivo no corriente, y a patrimonio o resultados según corresponda.

### **MONEDA FUNCIONAL.-**

Los Estados Financieros están expresados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda adoptada por la República del Ecuador desde el mes de Marzo del año 2000.

### **PARTE RELACIONADA**

Para efectos tributarios se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

### **ESTADOS FINANCIEROS PRODUCIDOS POR LA COMPAÑÍA:**

Forman parte del presente informe de auditoría externa los estados financieros entregados por la Administración.

- Estado de Situación Financiera;
- Estado de Resultados
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas a los Estados Financieros

### **RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, ADOPTADAS POR LA COMPAÑÍA**

#### **Efectivo y Equivalentes de Efectivo**

Registra recursos de alta liquidez de los que dispone la compañía para sus operaciones regulares y que no se encuentran restringidos en su uso.

Como Efectivo y Equivalentes de Efectivo se registran partidas como caja, bancos, inversiones a corto plazo que sean fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo y que, están sujetos a riesgo poco significativo a cambios en su valor.

#### **Activo Financiero no derivado**

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y cuentas por cobrar en las fechas en que se origina. Los otros activos financieros se reconocen inicialmente en la fecha de negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del instrumento.



**Cuentas por Cobrar:** Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja.

Las cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de los documentos y cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas y documentos por cobrar.

**Cuentas por Cobrar Clientes:** Se reconocerán inicialmente al costo. Estas cuentas corresponden a montos adeudados por la realización de operaciones correspondientes a su objeto social, las mismas no generan intereses y se recuperan en el corto plazo.

**Préstamos a Empleados:** En este grupo de cuentas corresponden los registros por préstamos efectuados a empleados y trabajadores.

#### **Deterioro de Activos Financieros no derivados**

Los activos financieros son evaluados en cada período para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva de deterioro como consecuencia de uno o más eventos de pérdida ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, que han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo que puede estimarse de manera fiable.

Esta evidencia puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado en términos que la compañía no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario, condiciones económicas que se relacionen con incumplimiento y/o la desaparición de un mercado activo para un instrumento.

La pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa original de interés efectivo. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de provisión contra los préstamos y partidas por cobrar. Cuando un hecho que ocurra después de que se haya reconocido el deterioro, causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se revierte contra resultados.

La compañía ha registrado provisión por deterioro o incobrabilidad con cargo a resultados.

#### **Inventarios-Existencias NIC 2**

Las existencias pueden ser:

- Existencias para ser comercializadas en el curso de la operación de la compañía
- Existencias en proceso con vista a esas ventas
- Existencias de materias primas para ser consumidos en el proceso de producción o en la prestación de servicios

Se medirán al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados comprende los costos de los mismos y excluye los costos de financiamiento.



### **Servicios y Pagos Anticipados:**

Se registrarán los anticipos a proveedores, por contratación de seguros y otros pagos realizados por anticipado que no se hayan devengado al cierre del ejercicio económico.

### **Activo por Impuestos Corrientes:**

Comprende el crédito tributario que la compañía podrá recuperar en el corto plazo de acuerdo a la normativa tributaria vigente.

### **Impuesto a la Renta Corriente**

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravadas con cargo a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias establecen una tasa de impuesto del 25% sobre las utilidades gravables, la misma que disminuye en diez puntos porcentuales si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente. A partir del año 2010 se establece el pago del Anticipo Mínimo de Impuesto a la Renta, valor que se determina en función de las cifras reportadas el año anterior. Dicha norma dispone que cuando el impuesto a la renta causado es menor que el valor del anticipo mínimo éste último se convertirá en impuesto a la renta definitivo a menos que se solicite su devolución.

### **Impuesto Diferido**

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivo constantes en los estados financieros y sus bases fiscales. Un impuesto por pasivo diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuestos diferidos se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida 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 tributaria ni la contable. Además los pasivos por impuestos diferidos no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

### **Propiedad, Planta y Equipo, NIC 16.**

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si es probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad. Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta con el método "línea recta", aplicando los porcentajes de depreciación; y, su monto se registra con cargo a las operaciones del año.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y mediante la técnica profesional se medirá su vida útil, como su valor residual.

Para el cálculo de depreciación se estiman los períodos de vida útil:

|                     | <b><u>Vida Útil</u></b><br><b><u>(años)</u></b> |
|---------------------|-------------------------------------------------|
| Terrenos            | 0                                               |
| Edificios           | 20                                              |
| Instalaciones       | 10                                              |
| Maquinaria – Equipo | 10                                              |



|                        |    |
|------------------------|----|
| Vehículos              | 5  |
| Equipos de Oficina     | 10 |
| Muebles y Enseres      | 10 |
| Equipos de Computación | 3  |

**Activo: Financiero; mantenidos; hasta el vencimiento:** Los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento son reconocidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo directamente atribuible; posterior al reconocimiento inicial, los activos financieros mantenidos hasta el vencimiento se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos cualquier pérdida por deterioro. Estos activos incluyen instrumentos de deuda.

### **Pasivo**

#### **Pasivo: Financiero; a Corto Plazo**

Los pasivos comprenden los acreedores comerciales, otras cuentas por pagar y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto para vencimientos superiores a doce meses desde la fecha del estado de situaciones financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes. La entidad reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se comprometen a comprar a vender el activo o pagar el pasivo.

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el efectivo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de pérdidas y ganancias" y este sea significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la entidad valoriza los mismos como se describe a continuación.

**Préstamos y Cuentas por Cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan mediciones. Al 31 de diciembre del 2018 la administración estima que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables, además, no tienen un interés contractual y el efecto de no actualizar los flujos de efectivo, refieren no es significativo, razón por la cual al cierre del ejercicio se mantienen al valor nominal.

**Otros Pasivo: Financiero:** Posterior a su reconocimiento inicial no se efectúan nuevas mediciones; sin embargo, al igual que en el caso de los préstamos con instituciones financieras y cuentas por cobrar, la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, por lo tanto la entidad utiliza el valor nominal como medición final de las cuentas por pagar comercial. Su baja es procedente cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro proveniente del mismo acreedor bajo condiciones substancialmente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazado o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo y la diferencia entre ambos se reconoce en los estados integrales del año en que ocurren.



### **PROVISION PARA CUENTAS INCORRIBLES.**

La compañía no ha efectuado el análisis correspondiente a deterioro de cartera, los valores registrados se encuentran dentro del porcentaje del 1% de acuerdo a la Ley del Régimen Tributario Interno LRTI, que establece que se puede efectuar una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el periodo.

### **Pasivo a Largo Plazo**

Posterior a su reconocimiento inicial se miden a costo amortizado aplicando el método de interés efectivo.

**Obligaciones con Instituciones Financieras:** Representan las obligaciones contraídas con entidades financieras, las cuales se registran inicialmente a su valor razonable neto. Comprenden las operaciones contratadas a plazos superiores a doce meses.

**Provisiones:** Son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía a vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- a. Es una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado.
- b. Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación.
- c. El importe puede ser estimado de forma fiable.

**Beneficios del Personal: NIC 19:** Son los costos de servicios pasados que se reconoce conforme a determinación legal, con un periodo de derecho, producto de la relación laboral, reconocido durante la prestación y otros al cese de la relación. Estas provisiones justifican salida de recursos para pagar la obligación y el monto ha sido estimado confiablemente. Se presenta estudio actuarial por el ejercicio auditado.

**Ajustes por cambios en la tasa de impuesto a la renta y otros:** El impuesto diferido correspondiente a cambios en la tasa de impuesto a la renta, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en los resultados del periodo que se informa excepto en la medida en que se relacionen con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del periodo que se informa.

**Registro de Impuestos Corrientes y Diferidos:** Estos fueron reconocidos como ingresos o gastos e incluidos en el estado de resultados del periodo que se informa, excepto en la medida que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de dicho estado, en el estado de resultados integral o directamente en el patrimonio.

### **Patrimonio**

**Capital Social:** Esta determinado en los estatutos sociales de la compañía. El Libro de Acciones y Accionistas o de Socios revela la composición real del patrimonio.

**Reserva Legal:** La ley de Compañías vigente establece para las compañías limitadas, salvo disposición estatutaria en contrario, que de las utilidades líquidas de cada ejercicio se tomará un porcentaje no menor a un 5%, destinado a formar parte del fondo de reserva legal hasta que



alcance por lo menos el 50% del capital social. Para el caso de sociedades anónimas el porcentaje establecido es del 10%.

**Resultado acumulado por adopción por primera vez de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF:** Registra los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las normas internacionales.

**Ganancias Acumuladas:** Registra los resultados (utilidades) netos obtenidos sobre las cuales los socios y/o accionistas no han emitido una resolución definitiva.

#### **Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir. El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización. El grado de realización de un contrato puede determinarse de varias formas debiendo utilizarse aquella que mida con mayor fiabilidad el trabajo ejecutado. Cuando en ocasiones se deba incurrir en costos que se relacionen con la actividad futura de un negocio o un contrato, estos costos se registran como activos, siempre que sea probable que los mismos sean recuperables en el futuro.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando el ingreso puede medirse con fiabilidad y es probable que la compañía vaya a recibir un beneficio económico futuro. Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando la compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos-beneficios y el importe puede valorarse con fiabilidad. Los ingresos por venta de bienes son reconocidos cuando la compañía ha traspasado de manera significativa los riesgos y beneficios derivados de la propiedad y en control de los bienes y el importe de los ingresos de la operación y los costos puedan valorarse con fiabilidad.

#### **Reconocimiento de Gastos**

Los costos y gastos son reconocidos bajo la base de devengamiento en el estado de pérdidas y ganancias (estado de resultados integral), cuando ha surgido una disminución de los beneficios económicos relacionado con una disminución de los activos; y/o, un incremento de los pasivos, y además el costo/gasto puede valorarse con fiabilidad. Los costos financieros están compuestos por gastos de intereses o financiamiento.

#### **Políticas Contables, Cambios en las Políticas Contables, Corrección de Errores-NIC 8.**

Las políticas o prácticas contables son los principios, métodos, convenciones, reglas y procedimientos adoptados por la empresa en la preparación y presentación de sus estados financieros.

Las políticas contables son emitidas por la administración.

#### **Administración de Riesgos y Responsabilidad Administrativa**

La filosofía de riesgo adoptada por la alta gerencia de la compañía, persigue lograr la minimización del riesgo y por tanto la estabilidad en sus negocios, al optar por la más sana relación entre los niveles de riesgo asumido y sus capacidades operativas. Las políticas de administración de riesgo de la entidad son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la entidad.



Factores de Riesgo:

Riesgo de Crédito

Riesgo de Liquidez

Riesgo de Mercado: tipo de cambio, tasa de interés

Riesgo de Precio

**Administración de Capital:** El objeto de la entidad al administrar el capital es mantener una base adecuada de capital para satisfacer las necesidades de operación y estrategias de la entidad, salvaguardando la capacidad de la misma de continuar como negocio en marcha.

### **3. ACTIVO U\$S. 9.536.584**

#### **3.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

Los estados financieros de la compañía revelan a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 los valores siguientes:

| <b>Cuenta</b>                             | <b>31-12-18</b> | <b>31-12-17</b> |
|-------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Caja                                      | 1,150           | 200             |
| Bancos                                    | 42,251          | 58,240          |
| <b>Efectivo y Equivalente de Efectivo</b> | <b>43,401</b>   | <b>58,440</b>   |

Durante el desarrollo de nuestro trabajo se verificó la conciliación mensual de las cuentas mantenidas en el sistema financiero nacional. La Administración ha expuesto que sobre los fondos mantenidos en las mismas no pesa gravamen alguno.

#### **3.2 ACTIVOS FINANCIEROS: CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Por concepto de cuentas por cobrar comerciales no relacionadas se revelan en estados financieros a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 los rubros detallados:

| <b>Cuenta</b>                                                             | <b>31-12-18</b>    | <b>31-12-17</b>    |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Cuentas por Cobrar Clientes (Empleados)                                   | 16,913.29          | 18,323.62          |
| Cuentas por Cobrar Clientes                                               | 6,618,737          | 3,670,566          |
| <b>Cuentas y Documentos por Cobrar Corrientes no Relacionados Locales</b> | <b>6,635,650.3</b> | <b>3,688,890.1</b> |

Los valores referidos en el cuadro precedente se verifican en el denominado Módulo de Clientes o Reporte de Cartera Las cuentas que a criterio de la administración, deban ser sujetos a la NIC 39- Deterioro, han sido debidamente consideradas.

A Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 los valores revelados en estados financieros por concepto de cuentas por cobrar no relacionadas locales corresponden a los valores consignados en el cuadro siguiente:

| Cuenta                                                   | 31-12-18      | 31-12-17      |
|----------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Anticipos a Empleados                                    | 23,387        | 23,592        |
| <b>Otra; Cuentas por Cobrar No Relacionadas Locales;</b> | <b>23,387</b> | <b>23,592</b> |

Por concepto de Cuentas por Cobrar Relacionadas Locales se revelan a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 valores que se mantiene sin variación desde ejercicios anteriores.

| Cuenta                                                | 31-12-18   | 31-12-17   |
|-------------------------------------------------------|------------|------------|
| Accionistas por Cobrar                                | 800        | 800        |
| <b>Otra; Cuentas por Cobrar Relacionadas Locales;</b> | <b>800</b> | <b>800</b> |

Se revelan en los estados financieros a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 valores correspondientes a garantías entregadas:

| Cuenta                   | 31-12-18      | 31-12-17     |
|--------------------------|---------------|--------------|
| Garantías Entregadas     | 10,016        | 5,112        |
| <b>Deudores; Varios;</b> | <b>10,016</b> | <b>5,112</b> |

La compañía al cierre del ejercicio económico de Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 revelan en sus estados financieros valores que fueron verificados en los mayores analíticos correspondientes:

| Cuenta                                             | 31-12-18       | 31-12-17      |
|----------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Retenciones en la Fuente                           | 134,566        | 75,711        |
| Anticipo Renta Contribución Utilidades             | 18,772         | 18,772        |
| <b>Crédito Tributario a Favor de la Empresa IR</b> | <b>153,339</b> | <b>94,484</b> |

La compañía efectúa pagos anticipados por la obtención de programas de seguro y desembolsos por anticipo a proveedores locales y del exterior:

| Cuenta                    | 31-12-18     | 31-12-17 |
|---------------------------|--------------|----------|
| Póliza General de Seguros | 2,411        | 0        |
| <b>Pago; Anticipado;</b>  | <b>2,411</b> | <b>0</b> |

| Cuenta                               | 31-12-18         | 31-12-17         |
|--------------------------------------|------------------|------------------|
| Anticipos a Proveedores Locales      | 71,796           | 48,111           |
| Anticipos a Proveedores del Exterior | 1,032,541        | 1,043,821        |
| Anticipo Proveedores Myesa           | 0                | 49,012           |
| <b>Anticipo; a Proveedores;</b>      | <b>1,104,337</b> | <b>1,140,943</b> |



Se efectúan también anticipos por viáticos los cuales son liquidados en forma regular.

| Cuenta                     | 31-12-18      | 31-12-17     |
|----------------------------|---------------|--------------|
| Anticipo Viáticos          | 10,211        | 5,467        |
| Otros Anticipos Entregados | 14,686        | 0            |
| <b>Otros Anticipos</b>     | <b>24,897</b> | <b>5,467</b> |

### 3.3 INVENTARIOS

Los valores revelados a Diciembre 31 del 2017 y 2018 son los siguientes:

| Cuenta                           | 31-12-18         | 31-12-17       |
|----------------------------------|------------------|----------------|
| Inventario de Producto Terminado | 677,397          | 580,577        |
| Importaciones en Tránsito        | 421,095          | 30,827         |
| <b>Total Inventario</b>          | <b>1,098,493</b> | <b>611,404</b> |

El Auditor estuvo presente en la toma física de inventarios realizada en el año 2018, habiendo emitido el informe correspondiente. La compañía ha entregado los documentos justificativos respecto a las tomas efectuadas.

### 3.4 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La compañía revela en sus estados financieros a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 los valores siguientes:

| Cuenta                                               | 31-12-18       | 31-12-17       | Variación      |
|------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Edificio                                             | 214,298        | 94,658         | 119,640        |
| Muebles y Enseres                                    | 87,957         | 22,711         | 65,246         |
| Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones     | 4,223          | 3,305          | 918            |
| Equipos de Computación y Software                    | 69,472         | 37,373         | 32,099         |
| Vehículos, equipo de Transporte y Caminero Móvil     | 129,845        | 71,631         | 58,214         |
| Equipos de Oficina                                   | 19,716         | 3,305          | 16,411         |
| Herramientas                                         | 8,953          | 8,516          | 437            |
| Construcciones en Curso                              | 858            | 35,875         | -35,017        |
| <b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>              | <b>535,322</b> | <b>277,374</b> | <b>257,948</b> |
| Depreciación Acumulada de Activos Fijos              | -95,876        | -48,601        | -47,275        |
| <b>Total Depreciación Acumulada de Activos Fijos</b> | <b>-95,876</b> | <b>-48,601</b> | <b>-47,275</b> |
| <b>Activo Fijo Neto</b>                              | <b>439,446</b> | <b>228,773</b> | <b>210,673</b> |

Propiedad, Planta y Equipo, registra los bienes para uso exclusivo de la compañía, y que no son destinados a la venta. Su depreciación se efectúa en línea recta.

Se han reconocido como Propiedades Planta y Equipo los bienes sobre los que la compañía obtiene beneficios económicos futuros derivados de su uso.

En el ejercicio auditado no se efectúan valuación de activos fijos.

#### 4. PASIVO U\$S. 8.417.605.99

##### 4.1 PASIVO CORRIENTE

La compañía auditada a Diciembre 31 del 2017 y 2018 registra los valores siguientes en su pasivo corriente por concepto de cuentas y documentos por pagar a proveedores no relacionados locales .

| Cuenta                                                                | 31-12-18       | 31-12-17       |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Proveedores Nacionales                                                | 662,048        | 478,292        |
| <b>Cuentas por Pagar Comerciales;<br/>Corrientes no Relacionadas;</b> | <b>662,048</b> | <b>478,292</b> |

El software contable utilizado dispone del denominado Módulo de Proveedores en el cual se verifican en forma detallada los valores de cada una de las compras efectuadas, su forma de pago y los saldos pendientes.

Al cierre del ejercicio auditado se verifican cuentas por pagar no relacionadas locales por los valores siguientes:

Por concepto de cuentas por pagar a relacionadas se revelan en los estados financieros a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 valores según se detalla:

| Cuenta                                         | 31-12-18       | 31-12-17       |
|------------------------------------------------|----------------|----------------|
| Cuentas por Pagar Pronae                       | 959,606        | 959,606        |
| <b>Cuentas por Pagar Relacionadas Locales;</b> | <b>959,606</b> | <b>959,606</b> |

Se presenta la documentación de las referidas operaciones.

Por concepto de Otros Pasivos por Beneficio a Empleados se observan en los Estados Financieros a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 los rubros siguientes:

| Cuenta                                                                      | 31-12-18      | 31-12-17     |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Salarios por Pagar                                                          | 62,059        | 4,257        |
| <b>Pasivo Corriente por Beneficio a<br/>Trabajadores;-salario por Pagar</b> | <b>62,059</b> | <b>4,257</b> |

| Cuenta                                                                     | 31-12-18      | 31-12-17      |
|----------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Seguridad Social                                                           | 22,959        | 14,248        |
| <b>Pasivo Corriente por Beneficio a<br/>Trabajadores;-Seguridad Social</b> | <b>22,959</b> | <b>14,248</b> |



| Cuenta                                                                      | 31-12-18      | 31-12-17      |
|-----------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Décimo Tercer Sueldo                                                        | 6,623         | 4,300         |
| Décimo Cuarto Sueldo                                                        | 8,696         | 4,451         |
| Vacaciones                                                                  | 17,221        | 11,626        |
| <b>Pasivo Corriente por Beneficio a Trabajadores-Provisiones Corrientes</b> | <b>32,540</b> | <b>20,378</b> |

| Cuenta                                                                                  | 31-12-18      | 31-12-17      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Jubilación Patronal                                                                     | 34,186        | 34,186        |
| Provisión Desahucio                                                                     | 645           | 3,728         |
| <b>Pasivo Corriente por Beneficio a Trabajadores-Provisiones Jubilación y Desahucio</b> | <b>34,832</b> | <b>37,915</b> |

Valores que corresponden a sueldos, salarios, provisiones sociales y beneficios sociales calculados conforme a la normativa vigente y de los cuales la compañía ha presentado los respaldos pertinentes.

Los valores generados por impuesto a la renta del ejercicio, y participación de trabajadores para los años 2017 y 2018 se detallan a continuación, los mismos se verifican en la correspondiente conciliación tributaria:

| Cuenta                                              | 31-12-18       | 31-12-17      |
|-----------------------------------------------------|----------------|---------------|
| IR a Pagar del Ejercicio                            | 200,882        | 10,466        |
| Participación de Trabajadores del Ejercicio         | 138,687        | 2,184         |
| <b>IR y Participación de Trabajadores por Pagar</b> | <b>339,569</b> | <b>12,650</b> |

En el rubro otros pasivos corrientes-cuentas por pagar relacionadas locales, la compañía auditada revelan los valores correspondientes a acreencias varias, a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018.

| Cuenta                                              | 31-12-18      | 31-12-17      |
|-----------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Acreedores Varios                                   | 26,725        | 27,185        |
| <b>Otras Cuentas por Pagar Relacionadas Locales</b> | <b>26,725</b> | <b>27,185</b> |

Las obligaciones con la administración tributaria corresponden al detalle siguiente:

| Cuenta                                               | 31-12-18       | 31-12-17      |
|------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| IVA Cobrado                                          | 84,485         | 88,099        |
| Impuestos por Pagar SRI                              | 75,004         | 7,446         |
| <b>Obligaciones con la Administración Tributaria</b> | <b>159,489</b> | <b>95,545</b> |

Las mismas se verifican en los mayores analíticos presentados por la compañía.

Por concepto de anticipos a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 se registran valores que son liquidados al emitir la factura correspondiente.

| Cuenta                          | 31-12-18       | 31-12-17      |
|---------------------------------|----------------|---------------|
| Anticipos Recibidos de Clientes | 102,954        | 57,071        |
| <b>Anticipos Recibidos:</b>     | <b>102,954</b> | <b>57,071</b> |

La compañía registra obligaciones financieras corrientes a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 según el detalle siguiente:

| Cuenta                                                                                   | 31-12-18         | 31-12-17         |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Banco del Austro                                                                         | 4,392,914        | 1,995,310        |
| Banco del Austro-Cartas de Crédito                                                       | 552,174          | 1,554,491        |
| Banco de Guayaquil-Cartas de Crédito                                                     | 600,000          | 0                |
| Corporación CFC                                                                          | 28,522           | 0                |
| <b>Obligaciones por Pagar Instituciones Financieras Locales No Relacionadas Locales:</b> | <b>5,573,610</b> | <b>3,549,801</b> |

Operaciones contratadas según el detalle siguiente:

Corporación CFC: Operación concedida con fecha 15-10-2018 y vencimiento en 18-10-2022, valor inicial US\$. 29.409, tasa de interés 16.06%, garantía quirografaria.

Banco del Austro-Cartas de Crédito: comisión de 2.5 y plazos variables de acuerdo a las condiciones de negociación con el exterior.

Banco de Guayaquil-Cartas de Crédito: comisión promedio de 2.5 y plazos variables de acuerdo a las condiciones de negociación con el exterior:

Banco del Austro: El detalle de estas operaciones es el siguiente:

| Banco                   | Número             | Fecha_emision | Fecha_emisión | Préstamo | Fecha Vencimiento | tasa de interés |
|-------------------------|--------------------|---------------|---------------|----------|-------------------|-----------------|
| <b>BANCO DEL AUSTRO</b> | <b>60000318261</b> | 7-jul         | 07/07/18      | 245,650  | 03-01-19          | 9.96%           |
|                         | <b>60000319966</b> | 12-jul        | 12/07/18      | 77,000   | 08-01-19          | 9.96%           |
|                         | <b>60000322756</b> | 20-jul        | 20/07/18      | 64,000   | 16-01-19          | 9.96%           |
|                         | <b>60000324071</b> | 29-jul        | 29/07/18      | 159,673  | 25-01-19          | 9.96%           |
|                         | <b>60000324106</b> | 28-jul        | 28/07/18      | 108,375  | 24-01-19          | 9.96%           |
|                         | <b>60000324115</b> | 27-jul        | 27/07/18      | 170,000  | 23-01-19          | 9.96%           |
|                         | <b>60000326307</b> | 3-ago         | 03/08/18      | 35,000   | 30-01-19          | 9.96%           |
|                         | <b>60000329167</b> | 17-ago        | 17/08/18      | 144,500  | 13-02-19          | 9.96%           |
|                         | <b>60000330702</b> | 22-ago        | 22/08/18      | 149,000  | 18-02-19          | 9.96%           |
|                         | <b>60000335431</b> | 31-ago        | 31/08/18      | 36,125   | 27-02-19          | 9.96%           |
|                         | <b>60000335997</b> | 1-sep         | 01/09/18      | 78,030   | 28-02-19          | 9.96%           |



|                               |        |          |                  |          |       |
|-------------------------------|--------|----------|------------------|----------|-------|
| 60000038235                   | 12-sep | 12/09/18 | 199,529          | 11-03-19 | 9.96% |
| 60000039109                   | 12-sep | 12/09/18 | 131,750          | 11-03-19 | 9.96% |
| 60000042507                   | 22-sep | 22/09/18 | 208,803          | 21-03-19 | 9.96% |
| 60000048592                   | 5-oct  | 05/10/18 | 1,000,000        | 03-04-19 | 9.96% |
| 600000532862                  | 19-oct | 19/10/18 | 250,000          | 17-04-19 | 9.96% |
| 600000535621                  | 26-oct | 26/10/18 | 250,000          | 24-04-19 | 9.96% |
| 600000569897                  | 28-nov | 28/11/18 | 120,000          | 27-05-19 | 9.96% |
| 600000572785                  | 29-nov | 29/11/18 | 155,000          | 28-05-19 | 9.96% |
| 600000575947                  | 6-dic  | 06/12/18 | 122,000          | 04-06-19 | 9.96% |
| 600000578983                  | 14-dic | 14/12/18 | 238,000          | 12-06-19 | 9.96% |
| 600000586223                  | 21-dic | 21/12/18 | 330,000          | 19-06-19 | 9.96% |
| 600000586234                  | 23-dic | 23/12/18 | 67,150           | 21-06-19 | 9.96% |
| 600000586771                  | 29-dic | 29/12/18 | 53,550           | 27-06-19 | 9.96% |
| <b>Total BANCO DEL AUSTRO</b> |        |          | <b>4,398,134</b> |          |       |
| <b>Saldo Contable</b>         |        |          | <b>4,392,914</b> |          |       |
| <b>Diferencia</b>             |        |          | <b>220</b>       |          |       |

Las operaciones de crédito con Banco del Austro son aprobadas en Junta General de fecha 09 de Abril del año 2018, junta en la cual se autoriza a preñar motocicletas de propiedad de la compañía y a constituir gravamen de prenda. Con fecha 24 de Abril del año 2018, en la Notaría Novena del Cantón Cuenca se efectúa el reconocimiento de firmas del Contrato de Prenda Comercial Ordinaria que la compañía suscribe a favor de la entidad financiera. Diligencia signada con el No. 20180101009d00797.

#### 4.2 PASIVO NO CORRIENTE

El pasivo no corriente revelado en los estados financieros a Diciembre 31 del 2017 y 31 de Diciembre del 2018 se detalla a continuación:

Por concepto de obligaciones para con relacionadas locales a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 se registran valores correspondientes inversiones efectuadas:

| Cuenta                                                      | 31-12-18   | 31-12-17   |
|-------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Cuentas por Pagar No Corrientes Relacionadas Locales        | 408        | 408        |
| <b>Cuentas por Pagar No Corrientes Relacionadas Locales</b> | <b>408</b> | <b>408</b> |

La compañía revela en sus estados financieros obligaciones financieras con entidades no relacionadas del exterior:

| Cuenta                                                                                             | 31-12-18       | 31-12-17 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------|
| Financiera Unión del Sur                                                                           | 439,980        | 0        |
| <b>Obligaciones por Pagar no Corrientes Instituciones Financieras no Relacionadas del Exterior</b> | <b>439,980</b> | <b>0</b> |

Las condiciones de contratación de esta operación son las siguientes:

Fecha de Concesión: 12 de Julio del 2018  
Fecha de Término: 25 de Junio del 2021  
Monto Original: US\$. 500.000  
Tasa de Interés: 11% anual  
Garantía: Firmas

## 5 PATRIMONIO NETO US\$. 1.118.978

Las cuentas de Patrimonio a Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 se desglosan de la forma siguiente:

| Cuenta                                         | 31-12-18         | 31-12-17       |
|------------------------------------------------|------------------|----------------|
| Capital Social                                 | 250,000          | 800            |
| Reserva Legal                                  | 4,265            | 4,265          |
| Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores | 279,700          | 526,991        |
| Resultado del Ejercicio                        | 585,014          | 1,908          |
| <b>Total Patrimonio Neto</b>                   | <b>1,118,979</b> | <b>533,964</b> |

La resolución No. NAC-DGERCCG11-00393 emitida por el Servicio de Rentas Internas, publicada en el Registro Oficial No. 567 de Octubre 31 del 2011, reformada en Mayo del 2012, requiere que las sociedades informen a la Administración Tributaria sobre domicilio, residencia e identidad de los accionistas, partícipes o socios de las compañías, habiendo cumplido la compañía con la presentación de esta obligación.

## 6 INGRESOS POR VENTAS Y COSTO DE VENTAS/GASTOS

A Diciembre del 2017 y 2018 los valores revelados por ingresos y costos/gastos en los estados financieros se desglosan de la forma siguiente:

|                                                   | 2017       | 2018         |
|---------------------------------------------------|------------|--------------|
| Ventas Netas                                      | 4,795,362  | 9,545,086    |
| Otros Ingresos                                    | 0          | 0            |
| Total Costos                                      | -3,468,626 | -6,525,145   |
| Total Gastos                                      | -1,312,177 | -2,095,359   |
| <br>Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones | <br>14,559 | <br>924,582  |
| <br>15% Participación Trabajadores                | <br>2,184  | <br>-138,687 |
| Gastos no Deducibles                              | 35,200     | 17,631       |
| Utilidad Gravable                                 | 47,575     | 803,526      |
| Reinversión de Utilidades                         | 0          | 0            |
| Base Gravable                                     | 47,575     | 803,526      |
| Impuesto a la Renta Causado                       | 10,466     | 200,881      |

El cumplimiento del Objeto Social de la compañía produce el Estado de Resultados referido en el cuadro anterior, registra también el resultado del cierre de las cuentas de ingresos y gastos que tienen relación con la operación.



Los valores por conceptos de ingresos, costos y gastos cuentan con los respaldos pertinentes.

| <b>MOTDIS S.A</b>                                 |                     |                     |
|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                   | <b>AÑO 2018</b>     | <b>AÑO 2017</b>     |
| <b>COSTOS</b>                                     | <b>2,093,338.70</b> | <b>1,312,177.07</b> |
| <b>GASTOS DE VENTAS</b>                           | <b>750,790.57</b>   | <b>493,041.53</b>   |
| SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES         | 314,932.16          | 150,134.73          |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL INCLUIDO            |                     |                     |
| FONDOS DE RESERVA                                 | 50,084.48           | 24,035.43           |
| BENEFICIOS SOCIALES E INDEMINIZACIONES            | 40,925.94           | 22,943.59           |
| HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS PERSONAS NATURALES | 10,372.34           | 51,727.45           |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                      | 122,082.50          | 47,156.11           |
| PROMOCION Y PUBLICIDAD                            | 102,065.62          | 105,260.26          |
| COMBUSTIBLES                                      | 1,858.41            | 637.98              |
| SEGUROS Y REASEGUROS                              | 2,278.45            | 15,656.14           |
| TRANSPORTE                                        | 12,298.09           | 6,338.12            |
| GASTOS DE GESTION                                 | 274.97              | 0.00                |
| GASTOS DE VIAJE                                   | 64,965.28           | 53,015.20           |
| SERVICIOS BASICOS                                 | 3,020.59            | 1,353.03            |
| NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD          | 51.91               | 468.40              |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS                 | 1,190.00            | 0.00                |
| DEPRECIACIONES                                    | 15,699.22           | 13,945.02           |
| MATERIALES DE OFICINA                             | 8,690.61            | 2,370.09            |
| <b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>                   | <b>902,252.83</b>   | <b>520,889.12</b>   |
| SUELDOS Y SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES         | 447,714.69          | 274,631.79          |
| APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL                     | 74,618.50           | 52,852.75           |
| BENEFICIOS SOCIALES E INDEMINIZACIONES            | 72,184.51           | 42,482.35           |
| HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS                    | 14,356.02           | 20,779.46           |
| MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                      | 12,967.44           | 2,837.76            |
| ARRENDAMIENTO OPERATIVO                           | 86,200.00           | 40,000.00           |
| PROMOCION Y PUBLICIDAD                            | 19.44               | 0.00                |
| COMBUSTIBLES                                      | 106.49              | 702.03              |
| SEGUROS Y REASEGUROS                              | 19,169.03           | 15,896.56           |
| TRANSPORTE                                        | 6.00                | 570.27              |
| GASTOS DE GESTION                                 | 193.49              | 1,035.00            |
| GASTOS DE VIAJE                                   | 27,018.19           | 5,322.80            |
| SERVICIOS BASICOS                                 | 19,747.26           | 12,926.36           |
| NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD          | 6,556.96            | 1,296.15            |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS                 | 14,556.39           | 9,002.80            |
| DEPRECIACIONES                                    | 31,575.00           | 13,930.52           |
| OTROS GASTOS                                      | 222.70              | 1,951.65            |
| SUMINISTROS Y MATERIALES                          | 75,040.72           | 24,170.87           |
| <b>GASTOS FINANCIEROS</b>                         | <b>424,684.31</b>   | <b>261,546.47</b>   |
| INTERESES                                         | 424,684.31          | 261,546.47          |
| <b>GASTOS NO DEDUCIBLES</b>                       | <b>17,630.99</b>    | <b>35,199.93</b>    |

## 7 CONCILIACION TRIBUTARIA

A Diciembre 31 del 2017 y Diciembre 31 del 2018 se revelan los valores siguientes:

|                                               |        |         |
|-----------------------------------------------|--------|---------|
| Utilidad Antes de Impuestos y Participaciones | 14,559 | 924,582 |
|-----------------------------------------------|--------|---------|

|                                |        |          |
|--------------------------------|--------|----------|
| 15% Participación Trabajadores | 2,184  | -138,687 |
| Gastos no Deducibles           | 35,200 | 17,631   |
| Utilidad Gravable              | 47,575 | 803,526  |
| Reinversión de Utilidades      | 0      | 0        |
| Base Gravable                  | 47,575 | 803,526  |
| Impuesto a la Renta Causado    | 10,466 | 200,881  |

La Resolución No. NAC-DGERCGC15-00003218 emitida por el Servicio de Rentas Internas dispone que para la presentación del Informe de Cumplimiento Tributario ICT, todos los contribuyentes sujetos a Auditoría Externa, deberán presentar a los Auditores Externos para su revisión los Anexos Contenidos en la Parte II del referido informe.

#### **8 UTILIDAD/PERDIDA POR ACCION**

No se evidencia en los Estados Financieros este registro.

#### **9 APLICACIÓN DE NORMAS LABORALES**

Han sido debidamente observadas

#### **10 SALDOS Y TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS**

Han sido debidamente reveladas. Al respecto se cita la normativa legal correspondiente:

Si las operaciones con Partes Relacionadas en un mismo período superan el monto de \$. 3.000.000,00 deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a \$.15.000.000 los sujetos pasivos deberán presentar además del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La compañía no se encuentra obligada a la presentación de este informe.

#### **11 RECLASIFICACIONES CONTABLES**

No se evidencian en el ejercicio auditado.

#### **12 REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS**

No se evidencian en el ejercicio auditado.

#### **13 CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES**

Se han observado.

#### **14 PROPIEDAD INTELECTUAL**

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 04Q.I.I.001 de la Superintendencia de Compañías respecto al cumplimiento de las Normas sobre propiedad Intelectual y Derechos de Autor la compañía justifica la propiedad del software contable.

#### **15 REVELACIONES DISPUESTAS POR SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**

En atención a lo dispuesto en la Resolución No. SCVS-INC-DNCDN-2016-11 publicada en el Registro Oficial No. 879 de fecha 11 de Noviembre del 2016, efectuamos las observaciones siguientes:



**Activo; y pasivo; contingentes:** La administración refiere no existir activos y pasivos contingentes de su conocimiento y que deban ser revelados en los estados financieros del ejercicio auditado.

**Cumplimiento de medidas correctivas de parte de los órganos de control externo:** En el ejercicio auditado, la administración ha referido no haber recibido recomendaciones de los organismos de control interno que ameriten ser mencionados en el presente informe.

**Comunicación de deficiencias en el control interno:** Durante el desarrollo de nuestro trabajo se han emitido recomendaciones sobre el control interno las mismas que han sido implementadas parcialmente, existiendo otras que están siendo analizadas e implementadas por la administración de la compañía.

**Evento; Posteriores:** La administración de la compañía ha referido considerar que en el período comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2018, fecha de cierre de los estados financieros y el mes de Marzo del 2019 (fecha de término de la auditoría) no existen hechos posteriores de relevancia significativa en los estados financieros que requieran de ajustes o revelaciones.

Las demás revelaciones dispuestas en la mencionada resolución están referidas en las notas correspondientes, y, aquellas no mencionadas en el presente informe no son aplicables a la compañía auditada por tal razón no están reveladas.

## 16 OPINION DEL CONTROL INTERNO

Hemos efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno contable de la Compañía en la extensión que consideramos necesaria para evaluar dicho sistema como lo requieren las NIA's. dicho estudio y evaluación tuvieron como propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros de la compañía.

La administración de compañía es la única responsable por el diseño y preparación de control interno contable. En cumplimiento de esta responsabilidad, la Administración realiza estimaciones y formula juicios para determinar los beneficios esperados de los procedimientos de control interno y los costos correspondientes.

El objetivo del sistema de control interno contable es proporcionar a la Administración una razonable (no absoluta) seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados y que las transacciones han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones de la administración y registradas adecuadamente para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco conceptual de las NIIF.

En vista de las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno, es posible que existan errores e irregularidades no detectados. Igualmente, la proyección de cualquier evaluación del sistema hace a periodos futuros está sujeta al riesgo de que los procedimientos se tornen inadecuados por cambios en las condiciones o que el grado de cumplimiento de los mismo se deteriore.

Basados en nuestra revisión hemos concluido que se debe continuar cumplimiento y mejorando el sistema de control interno; especialmente, disponer por escrito todo el procedimiento de control interno y sus políticas administrativas; Incluyendo, las funciones y responsabilidades de todos y cada uno de los financieros y trabajadores de la compañía