

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 2019

COMPAÑÍA:

DISTRIBUIDORA DE MOTOCILETAS MOTDIS S.A.

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	14-36
Opinión sobre el Control Interno	37

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 Auditoria 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

Junio 30 del 2020

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de DISTRIBUIDORA DE MOTOCICLETAS MOTDIS S.A.

Informe sobre la auditoría de los estados financieros.

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 2019, 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 2019 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.

Otras cuestiones

No se evidencia en los estados financieros el registro de deterioro de cartera correspondiente al ejercicio auditado.

El Auditor no estuvo presente en la toma física de inventarios no pudiendo por tanto expresar una opinión sobre la razonabilidad de este saldo.

Los estados financieros revelan partidas contra la naturaleza en anticipos a empleados e importaciones en tránsito, debiendo efectuarse las reclasificaciones correspondientes.

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 auditoria 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 Auditoria 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 auditoria de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoria.

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 auditoria 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

Econ. Adriana Abad Vázquez
CONTADOR, PERITO
AUDITOR EXTERNO INDEPENDIENTE

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.

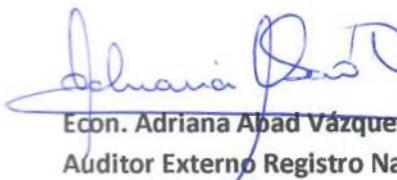
- Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

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 auditoria planificados y los hallazgos significativos de la auditoria, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoria.

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 auditoria de los estados financieros del período actual y que han sido los asuntos claves de la auditoria.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión sobre el Cumplimiento Tributario de la Compañía, 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, debés presentarse hasta el 31 de Julio del año 2020. Por efectos de la emergencia sanitaria será presentado por separado hasta el mes de Noviembre del año 2020 conforme la Resolución del Servicio de Rentas Internas No. NAC-DGERCGC20-00000032.



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 2019
(Expresado en dólares)

ACTIVO	14,978,731
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	232,220
Caja-Bancos	<u>232,220</u>
ACTIVOS FINANCIEROS	13,060,058
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	12,210,429
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	85,393
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	17
Anticipo Concedidos a Empleados	-44,495
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	800
Deudores Varios	26,273
Anticipos a Proveedores	651,232
Otros Anticipos	<u>130,410</u>
REALIZABLE	1,082,607
Inventario de Productos Terminados	1,156,588
Importaciones en Tránsito	<u>-73,981</u>
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	570,729
Edificios	276,059
Muebles y Enseres	164,668
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	18,163
Equipos de Computación y Software	102,645
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	138,145
Equipos de Oficina	21,904
Herramientas	12,202
Construcciones en Curso	39,310
(-) Depreciación Acumulada de Propiedad, Planta y Equipo	<u>-202,368</u>
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	33,117
Inversiones en Asociadas	<u>33,117</u>
PASIVOS Y PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS	14,978,731
EXIGIBLE A CORTO PLAZO	12,426,744
Cuentas por Pagar no Relacionados Locales	1,013,522
Cuentas por Pagar Relacionadas Locales	959,606
Cuentas por Pagar no Relacionados del Exterior	742,618
Obligaciones con Instituciones Financieras No Relacionadas Locales	8,726,358
Otros Pasivos por Beneficio a Trabajadores-Sueldos	64,998
Otros Pasivos por Beneficio a Trabajadores-Seguridad Social	35,711
Otros Pasivos por Beneficio a Trabajadores-Provisiones Corrientes	61,062
Otros Pasivos por Beneficio a Trabajadores-Desahucio, Jubilación Patronal	33,222
Impuesto a la Renta del Ejercicio	250,046
Otras Cuentas por Pagar Relacionadas Locales	28,315
Obligaciones con la Administración Tributaria	203,458
Participación de Trabajadores del Ejercicio	151,582
Anticipos Recibidos	<u>156,244</u>

EXIGIBLE A LARGO PLAZO		
Cuentas y Documentos por Pagar Relacionados Locales	408	824,090
Obligaciones Instituciones Financieras No Corrientes No Relac locales	235,144	
Obligaciones Instituciones Financieras No Corrientes No Relacionadas del Exterior	<u>588,537</u>	
PATRIMONIO NETO		
Capital Social	250,000	254,265
Reserva Legal	<u>4,265</u>	
RESULTADOS		
Resultados de Ejercicios Anteriores	864,713	1,473,633
Resultado del Ejercicio	<u>608,920</u>	

Ing. Diego Bueno Lozano
REPRESENTANTE LEGAL

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

C.P.A. Paola Ortiz Parra
CONTADORA

DISTRIBUIDORA DE MOTOCILETAS MOTDIS S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

INGRESOS		14,591,382
Ventas Netas		<u>14,591,382</u>
 COSTO DE VENTAS		10,052,020
Costo de Ventas		<u>10,052,020</u>
 UTILIDAD OPERACIONAL		4,539,362
 OTROS INGRESOS		5,651
Utilidad en Venta de Propiedad, Planta y Equipo	92	
Intereses Financieros	<u>5,559</u>	
 GASTOS GENERALES		-3,534,465
Gastos de Administración y Ventas	-2,825,466	
Gastos Financieros	<u>-708,999</u>	
 UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIONES E IMPUESTOS		<u>1,010,548</u>
15% Participación Trabajadores		-151,582
Impuesto a la Renta Causado		<u>-250,046</u>
Resultado Integral del Ejercicio		<u>608,920</u>

Ing. Diego Bréno Lozano
REPRESENTANTE LEGAL

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



C.P.A. Paola Ortiz Parra
CONTADORA

DISTRIBUIDORA DE MOTOCILETAS MOTDIS S.A.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO DE LOS SOCIOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 y 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresado en dólares)

	Capital Social	Reserva Legal	Resultados Ejercicios Anteriores	Resultados Ejercicios Anteriores	Resultado del Ejercicio	Total
Saldo a Diciembre 31 del 2017	800	4,265		526,991	1,908	533,965
Incremento de Capital	249,200					249,200
Resultado de ejercicios anteriores			279,700	-526,991		-247,292
Resultado del Ejercicio					-1,908	-1,908
Resultado del Ejercicio					609,440	609,440
Saldo a Diciembre 31 del 2018	250,000	4,265	279,700	0	609,439	1,143,404
Resultado de ejercicios anteriores				585,013		585,013
Resultado del Ejercicio					-609,439	-609,439
Resultado del Ejercicio					608,920	608,920
Saldo a Diciembre 31 del 2019	250,000	4,265	864,713	-609,439	1,218,360	1,727,898

Ing. Diego Bueno Lozano
REPRESENTANTE LEGAL

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

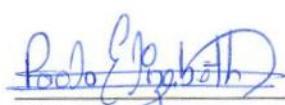
C.P.A. Paola Ortiz Parra
CONTADORA

DISTRIBUIDORA DE MOTOCICLETAS MOTDIS S.A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO SEPARADO
Por el año terminado en Diciembre 31, 2018-2019
(Expresado en dólares)

	2019	2018
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Cobros a Clientes	9,074,422.00	6,645,330.95
Pagos a Proveedores y Empleados	(11,894,386.00)	(8,900,514.17)
Impuesto a la Renta	49,164.00	190,416.00
Intereses Recibidos	0.00	0.00
15% Participacion Trabajadores	12,895.00	136,503.00
Efectivo neto, proveniente de actividades de operación	(2,757,905.00)	(1,928,264.22)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Efectivo usado o proveniente de:		
Compra de propiedades planta y equipo	(131,282.00)	(210,673.00)
Producto de la Venta de Propiedades, planta y equipo	0.00	0.00
Compra de intangibles	(32,709.00)	0.00
Inversiones Permanentes	0.00	0.00
Efectivo neto, proveniente de actividades de inversion	(163,991.00)	(210,673.00)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Efectivo usado o proveniente de:		
Obligaciones Bancarias	3,152,747.87	2,023,808.98
Porción corriente A largo Plazo	0.00	0.00
Préstamos a largo plazo	383,702.00	439,979.65
Aumento en efectivo por aumento en capital	0.00	249,200.00
Otras entradas o salidas de efectivo (perdidas / utilidades retenidas)	(426,056.87)	(588,768.47)
Efectivo neto, proveniente de actividades de financiamiento	3,110,393.00	2,124,220.16
AUMENTO(DISMINUCION) DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	188,497.00	(14,717.06)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL INICIO DEL AÑO	43,723.00	58,440.06
EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL FINAL DEL AÑO	232,220.00	43,723.00

Ing. Diego Bueno Lozano
REPRESENTANTE LEGAL

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


C.P.A. Paola Ortiz Parra
CONTADORA