Señalín
AUDITORES EXTERNOS

Señalin Auditores Externos Cia. Ltda.

Registro Nacional SC-RNAE-995

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

DIGECONSA S.A.

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

DIGECONSA S.A.
ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

INDICE

Informe de los auditores independientes

Estados de situación financiera

Estados de resultados integrales

Estados de cambios en el patrimonio

Estados de flujos de efectivo

Notas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US$	-	Dólar estadounidense
NIIF para PyMEs	-	Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Niif Para PyMes)
Compañía	-	Digeconsa S.A.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de

Digeconsa S.A..

Machala, 30 de abril del 2020

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de Digeconsa S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al periodo terminado en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otras notas explicativas.

2. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de Digeconsa S.A., al 31 de diciembre de 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al periodo terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Niif para PyMes).

Fundamentos de la opinión

3. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen en el párrafo 8 de nuestro informe. Somos independientes de la Compañia, de conformidad con el "Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA)" junto con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Asuntos claves de la auditoría

4. Los asuntos claves de la auditoría son aquellos que, según nuestro juicio profesional, han sido los más significativos en nuestra auditoría de los estados financieros. Estos asuntos han sido tratados en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos, por lo que no expresamos una opinión por separado sobre dichos asuntos. Además de la cuestión descrita en el párrafo 3 de nuestro informe, hemos determinado que las cuestiones que se describen a continuación son las cuestiones clave de la auditoria que se deben comunicar en nuestro informe:

(Véase página siguiente)

4.1. Reconocimiento de ingresos

Descripción del asunto clave de auditoría

Como se menciona en la Nota 2.12 de las notas de los estados financieros, el reconocimiento de ingresos es por los servicios de diseños, asesoría y construcción, siendo este el mecanismo por el cual la Compañía reconoce ingresos en sus estados financieros.

Cómo nuestra auditoría abordo el asunto

Nuestros procedimientos de auditoría, entre otros, incluyeron la obtención de evidencia necesaria para determinar si la Compañía está estimando con fiabilidad los ingresos de actividades ordinarias asociados a sus operaciones, verificando de acuerdo a las condiciones establecidas en la normativa contable vigente, y a un análisis sobre la capacidad instalada de la Compañía comparado con los ingresos registrados.

Negocios en Marcha

5. Los estados financieros han sido preparados utilizando la base contable de negocio en marcha. El uso de esta base es apropiado a menos que la administración tenga la intención de liquidar la empresa o detener las operaciones, o no tiene otra alternativa realista más que hacerlo. Como parte de nuestra auditoria de los estados financieros, hemos concluido que el uso de la base contable del negocio en marcha por parte de la administra de la Compañía, en la presentación de los estados financieros es apropiada. La administración no ha identificado una incertidumbre material que pueda dar lugar a una duda significativa sobre la capacidad de la empresa de continuar como un negocio en marcha, y por consiguiente no se revela en los estados financieros. Con base en nuestra auditoria de los estados financieros, tampoco hemos identificado dicha incertidumbre material.

Responsabilidades de la Administración en relación con los estados financieros

(Véase página siguiente)

6. La Administración de la Compañia, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (Niif para Pymes), y del control interno que permita la preparación de estados financieros libres de distorsiones significativas, debido a fraude o error.

7. En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de valorar la capacidad de la Compañia, de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. Los responsables de la Administración son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañia.

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

8. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros mencionados en el primer párrafo, basada en nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAA). Dichas normas requieren que planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros no están afectados por distorsiones significativas. Una auditoría comprende la aplicación de procedimientos destinados a la obtención de la evidencia de auditoría sobre las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor e incluyen la evaluación del riesgo de distorsiones significativas en los estados financieros por fraude o error.

   Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos de la Administración de la Compañía, relevantes para la preparación y presentación razonable de sus estados financieros, a fin de diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

   Una auditoría también comprende la evaluación de que las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables hechas por la Administración son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que la

---

evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base de nuestra opinión.

LUIS OCTAVIO SENALIN JAIME

Digitally signed by LUIS OCTAVIO SENALIN JAIME
DN: c=EC, o=BANCO CENTRAL DEL ECUADOR, ou=ENTIDAD DE CERTIFICACION DE INFORMACION-ECIBCE, l=QUITO, serialNumber=0000287125, cn=LUIS OCTAVIO SENALIN JAIME
Date: 2020.06.01 08:30:53 -05'00'

Número de Registro en la
Superintendencia de
Compañías: RNAE - 995

Ing. CPA. Luis Octavio Señalin, Mgs.
Representante Legal
No. de Licencia Profesional: 35069.

DIGECONSA S.A.
ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA
DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Notas	2019	2018
ACTIVOS			
Efectivo	6	598,037	145,582
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento	7	102,573	100,000
Cuentas por cobrar clientes	8	296,511	186,209
Cuentas por cobrar relacionadas	9	584,482	268,000
Inventario		1,743	1,010
Impuestos por recuperar	10	41,586	61,923
Otras cuentas por cobrar	11	71,165	101,331
Total activo corriente		1,696,097	864,055
Propiedades y equipos, neto	12	436,856	191,690
Activos por impuesto diferido		3,512	3,512
Total activo no corriente		440,368	195,202
Total activos		2,136,465	1,059,257
PASIVOS Y PATRIMONIO			
PASIVOS			
Cuentas por pagar proveedores	13	303,860	209,444
Cuentas por pagar relacionadas	14	26,425	-
Sueldos y Beneficios a empleados	15	98,465	23,099
Impuestos por pagar	16	37,395	19,624
Otras cuentas por pagar	17	415,150	21,554
Total pasivo corriente		881,295	273,721
Cuentas por pagar relacionadas	14	97,366	288,452
Beneficios de planes definidos	18	66,614	64,921
Otros pasivos largo plazo		20,000	-
Total pasivo no corriente		183,980	353,373
Total pasivos		1,065,275	627,094
PATRIMONIO			
Capital social	20	150,900	150,900
Reservas	21	26,009	26,009
Aportes futuras capitalizaciones	22	400,000	56,378
Superavit por Revaloración		270,000	-
Resultados acumulados adopción NIIF	21	20,481	20,481
Resultados acumulados	21	203,800	178,394
Total patrimonio		1,071,190	432,162
Total pasivos y patrimonio		2,136,465	1,059,257

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Ing. Douglas Douglas Alejandro
C.I.: 0911071066
Gerente General

Ing. Juan Fierro Alvarez
C.I.: 0912447257
Contador

DIGECONSA S.A.
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRAL
DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Notas	2019	2018
Ingresos de actividades ordinarias	2.12	2,450,120	678,234
(-) Costo de ventas	22	(2,123,581)	(455,242)
Utilidad bruta		326,539	222,992
Gastos administrativos	22	(234,727)	(160,427)
Otros ingresos, netos		3,132	3,251
Utilidad antes de la participación trabajadores y del impuesto a las ganancias		94,944	65,817
Participación a trabajadores	19	(14,242)	(9,873)
Impuesto a las ganancias	19	(30,041)	(6,472)
Resultado integral del año		50,661	49,472
Utilidad por acción básica		0.34	0.33

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Ing. Douglas Douglas Alejandro
C.I.: 0911071066
Gerente General

Ing. Juan Fierro Alvarez
C.I.: 0912447257
Contador

DIGECONSA S.A.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Capital social	Reserva legal	Aportes futuras capitalizaciones	Superavit por revalorización	Resultados acumulados NIIF	Resultados acumulados	Total
Saldos a enero 1, 2018	150,900	21,413	-	-	20,481	55,609	248,403
Otros ajustes menores	-	-	-	-	-	77,911	77,911
Apropiación de reservas	-	4,596	-	-	-	(4,596)	-
Resultado Integral del año	-	-	56,378	-	-	49,472	105,850
Saldos a diciembre 31, 2018	150,900	26,009	56,378	-	20,481	178,396	432,162
Aportes para futuras capitalizaciones	-	-	343,622	-	-	-	343,622
Superavit por revalorización	-	-	-	270,000	-	-	270,000
Otros Ajustes	-	-	-	-	-	(25,254)	(25,254)
Resultado integral del año	-	-	-	-	-	50,661	50,661
Saldos a diciembre 31, 2019	150,900	26,009	400,000	270,000	20,481	203,803	1,071,190

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Ing. Douglas Douglas Alejandro
C.I.: 0911071066
Gerente General

Ing. Juan Fierro Alvarez
C.I.: 0912447257
Contador

DIGECONSA S.A.
ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO INDIRECTO
DICIEMBRE 31, 2019 Y 2018
(Expresados en dólares de E.U.A.)

	Notas	2019	2018
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Resultado integral del año		50,661	49,472
Ajustes para reconciliar la utilidad neta del ejercicio con el efectivo neto utilizado en actividades de operación			
Depreciación propiedades, plantas y equipos	12	26,478	36,767
Jubilación patronal y desahucio	18	150	3,904
Participación a trabajadores	19	14,242	9,873
Impuesto a las ganancias	19	30,041	6,472
Cambios netos en activos y pasivos			
Inversiones mantenidas hasta su vencimiento		(2,573)	-
Cuentas por cobrar clientes		(110,302)	(26,076)
Cuentas por cobrar relacionadas		(316,482)	(270,560)
Impuestos por recuperar		(733)	20,059
Inventario		20,337	(1,010)
Otras cuentas por cobrar		30,166	(42,635)
Cuentas por pagar proveedores		94,416	31,748
Cuentas por pagar relacionadas		153,707	70,732
Sueldos y Beneficios a empleados		62,667	(53,618)
Impuestos por pagar		(12,270)	(1,760)
Otras cuentas por pagar		413,594	120,225
Efectivo neto provisto (utilizado) en actividades de operación		454,099	(46,407)
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN			
Adquisiciones de propiedades y equipos	12	(1,644)	-
Efectivo neto utilizado en actividades de inversiòn		(1,644)	-
Incremento Disminución neto en efectivo		452,455	(46,407)
Efectivo al comienzo del año		145,582	191,989
Efectivo al final del año	6	598,037	145,582

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.

Ing. Douglas Douglas Alejandro
C.I.: 0911071066
Gerente General

Ing. Juan Fierro Alvarez
C.I.: 0912447257
Contador