



CPA. ISRAEL DSTFFANO ALAVA

AUDITOR INDEPENDIENTE



DIONO S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2018



DIONO S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

<u>ÍNDICE</u>	<u>Páginas No.</u>
Dictamen del Auditor Independiente	3 – 6
Estado de Situación Financiera	7 – 8
Estado del Resultado Integral	9
Estado de Cambio en el Patrimonio de los Accionistas	10
Estado de Flujo de Efectivo	11
Notas a los Estados Financieros	12 – 27

ABREVIATURAS

US\$ – Dólares de Estados Unidos de América (U.E.A)

N/C – Normas Internacionales de Contabilidad

NIF – Normas Internacionales de Información Financiera

SRI – Servicios de Rentas Internas



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de DIONO S.A.
Informe sobre la Auditoría de los Estados Financieros

Opinión con salvedades

1. He auditado los estados financieros de DIONO S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018 y el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio y estado de los flujos de efectivo para el año en que finalizó, y notas a los estados financieros, incluido un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, a excepción de los efectos de la cuestión descrita en la sección Bases para opinión con salvedades de nuestro informe, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de DIONO S.A. y al 31 de diciembre del 2018, así como sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes por los años que terminaron en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Bases para una opinión con salvedades

2. Las siguientes situaciones constituyen desviación a las Normas Internacionales de Contabilidad, identificadas en el desarrollo de nuestra auditoría de los estados financieros al 31 de diciembre del 2018:
 - 2.1. Tal como lo indica la nota 4 de efectivo y equivalentes al efectivo, la empresa no maneja un control mediante conciliaciones bancarias mensuales, por lo que no se pudo verificar los pagos, depósitos y otras transacciones bancarias que se manejan desde estas cuentas.
 - 2.2. La nota de operaciones relacionadas de la memoria adjunta no incorpora el detalle de los valores otorgados, debido a que la compañía no lleva un control de dichas transacciones. A 31 de diciembre del 2018 la Entidad mantiene saldos deudores con el accionista correspondiente a un crédito entregado por la sociedad por un importe total de \$ 172,438.44.
3. Las siguientes situaciones constituyen limitaciones en el alcance de nuestros procedimientos de auditoría sobre los estados financieros al 31 de diciembre del 2018:
 - 3.1. La Entidad no nos ha facilitado el detalle de los costos de ventas de la valoración asignada a las existencias de productos vendidos, que figuran registrados en la nota 15 por importe de \$22,729.50 dólares, bajo el epígrafe de "Costos de Venta" del Estado de Resultado Integral adjunto. En consecuencia, no hemos podido obtener evidencia suficiente sobre la razonabilidad de la valoración del epígrafe de existencias de productos vendidos.
4. Realizamos nuestra auditoría de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades conforme a esas normas se describen con más detalle en la sección Responsabilidades del Auditor para la Auditoría de los Estados Financieros de nuestro informe.

Somos independientes de DIONO S.A. de acuerdo con el Código de Ética Profesional de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestros



auditorías de los estados financieros en Ecuador, y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética Profesional.

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

Asuntos clave de auditoría

- 5 Los asuntos clave de auditoría son aquellos asuntos que, a nuestro juicio profesional, fueron de mayor importancia en nuestra auditoría de los estados financieros del periodo actual. Estos asuntos se abordaron en el contexto de nuestra auditoría de los estados financieros en su conjunto, y al formarse nuestra opinión al respecto, y no brindamos una opinión separada sobre estos asuntos.

Otros Asuntos

- 6 Las cuentas anuales de DIONO S.A., correspondientes al ejercicio 2017 no fueron auditadas, por no encontrarse obligado a presentar informe de Auditoría Externa.

Responsabilidades de la Administración de la Compañía por los estados financieros

- 7 La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno que la administración determine que es necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores materiales, ya sea por fraude o error.
- 8 Al preparar los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de DIONO S.A. de continuar como empresa en funcionamiento, divulgando, según corresponda, asuntos relacionados con la empresa en funcionamiento y utilizando la base contable de la empresa en funcionamiento a menos que la administración pretenda liquidar la compañía o cesar las operaciones, o no tiene otra alternativa realista que hacerlo.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables de supervisar el proceso de información financiera de DIONO S.A.

Responsabilidades del auditor para la auditoría de los estados financieros

- 9 Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, ya sea por fraude o error, y para emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La garantía razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es una garantía de que una auditoría realizada de acuerdo con las NIA siempre detectará una declaración equivocada material cuando exista. Las declaraciones equivocadas pueden surgir de un fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o en conjunto, se podría esperar razonablemente que influyan en las decisiones económicas de los usuarios tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría de acuerdo con las NIA, ejercemos el juicio profesional y mantenemos el escepticismo profesional a lo largo de la auditoría. Nosotros también:



- Identificar y evaluar los riesgos de error importante de los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñar y realizar procedimientos de auditoría que respondan a esos riesgos, y obtener evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una representación errónea de importancia relativa como resultado de un fraude es mayor que el resultado de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, tergiversaciones o la anulación del control interno.
- Obtener una comprensión del control interno relevante para la auditoría a fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de DIONO S.A.
- Evaluar la idoneidad de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas realizadas por la administración.
- Concluir sobre la idoneidad del uso por parte de la administración de la base de la empresa en funcionamiento y, con base en la evidencia de auditoría obtenida, si existe una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de DIONO S.A. para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, debemos llamar la atención en el informe de nuestro auditor a las revelaciones relacionadas en los estados financieros o, si tales revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de nuestro auditor. Sin embargo, eventos o condiciones futuros pueden causar que DIONO S.A. deje de continuar como una empresa en marcha.
- Evaluar la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluidas las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de una manera que logre una presentación razonable.
- Obtener suficiente evidencia de auditoría apropiada con respecto a la información financiera de las entidades o actividades comerciales dentro de DIONO S.A., para expresar una opinión sobre los estados financieros. Somos responsables de la dirección, supervisión y desempeño de la auditoría grupal. Seguimos siendo los únicos responsables de nuestra opinión de auditoría.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la entidad, entre otros asuntos, el alcance planificado y el calendario de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, incluidas las deficiencias significativas en el control interno que identificamos durante nuestra auditoría.

También proporcionamos a los responsables de la Administración de la Compañía una declaración de que hemos cumplido con los requisitos éticos relevantes con respecto a la independencia, y para comunicarnos todas las relaciones y otros asuntos que razonablemente se pueden considerar que influyen en nuestra independencia y, cuando corresponda, en las salvaguardas relacionadas.

Entre los asuntos que han sido objeto de comunicación con los responsables de la Administración de DIONO S.A., determinamos los asuntos que fueron más significativos en la auditoría de los estados financieros del periodo actual y, por lo tanto, son los asuntos clave de auditoría. Describimos estos asuntos en nuestro informe de auditoría a menos que la ley o regulación impida la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente excepcionales, determinemos que un asunto no debe ser comunicado en nuestro informe porque las consecuencias adversas de hacerlo superarían los beneficios de interés público del mismo.



Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

10. El informe de cumplimiento tributario de QDOCSA S.A. al 31 de diciembre del 2018, por requerimiento de Servicio de Rentas Internas, emitido por el personal.

CPA. Israel Dstffano Alava
AUDITOR EXTERNO
RNAE 1070

CPA. Israel Dstffano Alava
AUDITOR INDEPENDIENTE
RNAE No. 1070

Guayaquil, Ecuador
MARTES, 01 DE OCTUBRE DE 2019

DIONO S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>ACTIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>DIC-2018</u>	<u>DIC-2017</u>
<u>ACTIVO CORRIENTE:</u>			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	2 y 4	23,206.58	302,779.76
Activos Financieros			
Compañías relacionadas	2 y 5	172,438.44	-
Activos por impuesto corriente	2 y 6	11,123.56	10,802.29
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		206,768.58	313,582.05
<u>ACTIVO NO CORRIENTE:</u>			
Propiedad, planta y Equipo	2 y 7	436,425.13	572,140.27
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		436,425.13	572,140.27
TOTAL ACTIVO		643,193.71	885,722.32

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


Sra. Sara Molina Marcia Janett
Representante Legal


CPA Ponce Reyes Carlos Eugenio
Contador

DIONO S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>PASIVO</u>	<u>NOTAS</u>	<u>DIC-2018</u>	<u>DIC-2017</u>
<u>PASIVO CORRIENTE:</u>			
Pasivos financieros			
Pasivo por impuesto corriente	2 y 11	48,523.68	48,523.68
Beneficios a empleados corrientes	2 y 10	16,005.56	16,005.56
TOTAL, PASIVO CORRIENTE		64,779.25	64,529.24
<u>PASIVO NO CORRIENTE:</u>			
Obligaciones financieras	2 y 9	96,614.58	148,175.23
Cuentas por pagar diversas relacionadas	2 y 8	-	192,158.75
TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE		96,614.58	340,333.98
TOTAL, PASIVO		161,393.83	404,863.22
<u>PATRIMONIO</u>			
Capital social	2 y 12	50,800.00	50,800.00
Aporte de socios para futuras capitalizaciones		93,415.28	93,415.28
Reservas	2 y 13	284,561.02	284,425.26
Resultados acumulados	2 y 13	52,218.57	50,806.77
Resultado del ejercicio		805.01	1,411.80
TOTAL, PATRIMONIO		481,799.88	480,859.11
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO		643,193.71	885,722.32

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


Sra. Jara Molina Marcia Janett
Representante Legal


CPA. Ponce Reyes Carlos Eugenio
Contador

DIONO S.A.
Estado de Resultados Integral
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:</u>	<u>NOTAS</u>	<u>DIC-2018</u>	<u>DIC-2017</u>
Ventas netas	14	76,411.36	107,939.31
(-) Costo de venta	15	-22,729.50	-20,943.44
UTILIDAD BRUTA		53,681.86	86,995.87
<u>GASTOS OPERACIONALES:</u>			
Gastos de administración	16	-52,649.79	-85,185.87
Gastos de ventas		-	-
Gastos financieros		-	-
TOTAL GASTOS		-52,649.79	-85,185.87
RESULTADO DE OPERACIONES		1,032.07	1,810.00
Otros ingresos		-	-
Otros egresos		-	-
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		1,032.07	1,810.00
Participación de trabajadores	2, 10 y 11	-	-
Impuesto a la renta sociedades	2 y 11	-227.06	-398.20
Reserva Legal	2 y 13	-	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		805.01	1,411.80

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


Sra. Tania Molina Marcano Jazlett
Representante Legal


CPA. Ponce Reyes Carlos Eugenio
Contador

DIONO S.A.
Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de diciembre del 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

Descripción	Capital Social	Aporte de Socios para futura capitalización	Reservas		Resultados Acumuladas			Resultados del Ejercicio		Total
			Legal	Otros	Ganancias Acumuladas	Pérdidas Acumuladas	Resultados Adopción por Primera vez	Ganancia del periodo	Pérdida del periodo	
Saldo Inicial 2017	50,800.00	93,415.28	10,853.28	273,571.98	120,372.65	-69,565.88	-	1,411.80	-	480,859.11
MOVIMIENTO DEL AÑO 2018										
P/R Transf del saldo de la utilidad año 2018					1,411.80			1,411.80		
Ajustes										
Repartición de Dividendos										
Utilidad del ejercicio 2018								1,032.07		1,032.07
15% participación trabajadores 2018										
Impuesto a la renta 2018								-227.06		-227.06
Reserva Legal			135.76							135.76
SALDO FINAL 2018	50,800.00	93,415.28	10,989.04	273,571.98	121,784.45	-69,565.88	-	805.01	-	481,799.88

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


Sra. Sara Molina Marín
Representante Legal


CRA. Reyes Carlos Eugenio
Contador

DIONO S.A.
Estado de Flujos de Efectivo
Al 31 de diciembre del 2018
 (Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>NOTAS</u>	<u>DIC-2018</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS:		
Clases de cobros por actividades de operación:		<u>76,411.36</u>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		76,411.36
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias		-
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas		-
Clases de pagos por actividades de operación		<u>-248,139.00</u>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		-222,848.57
Pagos a y por cuenta de los empleados		-25,290.43
Intereses pagados		-
Impuestos a las ganancias pagados		22.95
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		<u>-171,704.69</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Importes procedentes por la venta de propiedades, planta y equipo		135,715.14
Cobros procedentes del reembolso de anticipos y préstamos concedidos a terceros		-192,158.75
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		<u>-56,443.61</u>
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Pagos de préstamos		-51,560.65
Otras entradas (salidas) de efectivo		135.76
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		<u>-51,424.89</u>
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		<u>-279,573.19</u>
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERÍODO		302,775.76
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	2 y 4	<u>23,206.57</u>
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		<u>1,032.07</u>
(*) Ajustes por partidas distintas al efectivo:		
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		-
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		-
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		<u>-172,736.76</u>
Aumento/Disminución en cuentas por cobrar		-
Aumento/Disminución en anticipos de proveedores		321.27
Aumento/Disminución en otros activos		172,438.44
Aumento/Disminución en cuentas por pagar a proveedores		-
Aumento/Disminución en impuesto por pagar		22.95
Aumento/Disminución en beneficios a empleados		-
Aumento/Disminución en anticipo de clientes		-
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		<u>-171,704.69</u>

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


 Sara Molina Marcia Janett
 Representante Legal


 CPA Ponce Reyes Carlos Eugenio
 Contador