CPA. ISRAEL DSTFFANO ALAVA

AUDITOR INDEPENDIENTE

DIONO S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

Dirección: Villa del Rey, Ub. Reina Beatriz, Mz. 9, V. 26
Celular: – 0991233192
Info@consultoriaida.com

DIONO S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

ÍNDICE **Páginas No.**

Dictamen del Auditor Independiente	3 – 6
Estado de Situación Financiera	7
Estado del Resultado Integral	8
Estado de Cambio en el Patrimonio de los Accionistas	9
Estado de Flujo de Efectivo	10
Notas a los Estados Financieros	11 – 29

ABREVIATURAS

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

NIC – Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF – 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 salvedad

1. He auditado los estados financieros de DIONO S.A., que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 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 del efecto de la cuestión descrita en la sección Bases para opinión con salvedad 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 2019, 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 salvedad

2. Las siguientes situaciones constituyen desviación a las Normas Internacionales de Contabilidad, identificadas en el desarrollo de nuestra auditoria de los estados financieros al 31 de diciembre del 2019:

   2.1. 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. Al 31 de diciembre del 2019 la Entidad mantiene saldos deudores con el accionista correspondiente a un crédito entregado por la sociedad por un importe total de $ 187,803.70.

3. 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 nuestras 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.

Incertidumbre material relacionada con el negocio en marcha.

4. Llamamos la atención sobre la Nota 21 a los Estados Financieros que establece que las ganancias y la liquidez de la Compañía después del final del ejercicio financiero terminado al 31 de diciembre del 2019, se ven afectadas en gran medida por el brote del Covid-19. Como se indica en la Nota 21, la situación indicaba que existe una incertidumbre material que puede generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como una empresa en marcha. Nuestra opinión no se modifica con respecto a este asunto.

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 período 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.

Responsabilidades de la Administración de la Compañía por los estados financieros

6. 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.

7. 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

8. 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, al 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 comunicarles 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 período 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

9. El informe de cumplimiento tributario de DIONO S.A. al 31 de diciembre del 2019, por requerimiento del Servicio de Rentas Internas, se emite por separado.

CPA. Israel DStffano Alava
AUDITOR EXTERNO
RNAE 1070

CPA. Israel DStffano Alava
AUDITOR INDEPENDIENTE
RNAE No. 1070
Guayaquil, Ecuador
LUNES, 08 DE JUNIO DE 2020

DIONO S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre del 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

ACTIVO	***NOTAS***	***DIC- 2019***	***DIC- 2018***
ACTIVO CORRIENTE:			
Efectivo y Equivalente de Efectivo	2 y 6	50,391.30	23,206.58
Activos Financieros			
Cuentas por cobrar clientes	2 y 7	22,310.84	-
Compañías relacionadas	2 y 7	187,803.70	172,438.44
Inventario	2 y 8	121,438.73	-
Activos por impuesto corrientes	2 y 9	9,951.72	11,123.56
TOTAL, ACTIVO CORRIENTE		**391,896.29**	**206,768.58**
ACTIVO NO CORRIENTE:			
Propiedad, planta y Equipo	2 y 10	388,539.97	436,425.13
TOTAL, ACTIVO NO CORRIENTE		**388,539.97**	**436,425.13**
TOTAL, ACTIVO		**780,436.26**	**643,193.71**

PASIVO	***NOTAS***	***DIC- 2019***	***DIC- 2018***
PASIVO CORRIENTE:			
Pasivos Financieros			
Cuentas y Documentos por pagar	2 y 11	45,299.41	-
Obligaciones con Instituciones Financieras	2 y 12	57,664.54	-
Pasivo por impuesto corriente	2 y 14	36,343.45	48,773.69
Beneficios a empleados corrientes	2 y 13	11,042.02	16,005.56
TOTAL, PASIVO CORRIENTE		**150,349.42**	**64,779.25**
PASIVO NO CORRIENTE:			
Obligaciones financieras	2 y 12	104,677.28	96,614.58
TOTAL, PASIVO NO CORRIENTE		**104,677.28**	**96,614.58**
TOTAL, PASIVO		**255,026.70**	**161,393.83**
PATRIMONIO			
Capital social	2 y 15	50,800.00	50,800.00
Aporte de socios para futuras capitalizaciones		93,415.28	93,415.28
Reservas	2 y 16	302,265.98	284,561.02
Resultados acumulados	2 y 16	38,955.08	52,218.57
Resultado del ejercicio		39,973.22	805.01
TOTAL, PATRIMONIO		**525,409.56**	**481,799.88**
TOTAL, PASIVO Y PATRIMONIO		**780,436.26**	**643,193.71**

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 2019
(Expresado en dólares estadounidenses)

INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:	***NOTAS***	***DIC- 2019***	***DIC- 2018***
Ventas netas	17	414,464.12	76,411.36
(-) Costo de venta	18	-109,689.75	-22,729.50
UTILIDAD BRUTA		**304,774.37**	**53,681.86**
GASTOS OPERACIONALES:			
Gastos de administración	19	-138,387.66	-52,649.79
Gastos de ventas	19	-77,487.21	-
Gastos financieros	19	-16,780.76	-
TOTAL, GASTOS		**-232,655.63**	**-52,649.79**
RESULTADO DE OPERACIONES		**72,118.74**	**1,032.07**
Otros ingresos		59.22	-
Otros egresos		-	-
UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA		**72,177.96**	**1,032.07**
Participación de trabajadores	2, 13 y 14	-10,826.69	-
Impuesto a la renta sociedades	2 y 14	-16,936.58	-227.06
Reserva Legal	2 y 16	-4,441.47	-
RESULTADO DEL EJERCICIO		**39,973.22**	**805.01**

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 Cambios en el Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

Descripción	Capital Social	Aporte de Socios para futura capitalización	Reservas		Resultados Acumuladas		Resultados del Ejercicio		Total
			Legal	Otros	Ganancias Acumuladas	Perdidas Acumuladas	Ganancia del periodo	Perdida 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 Transferencia Utilidad 2018	-	-	-	-	1,411.80	-	-1,411.80	-	-
Utilidad del ejercicio 2018	-	-	-	-	-	-	1,032.07	-	1,032.07
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**
Saldo Inicial 2018	**50,800.00**	**93,415.28**	**10,989.04**	**273,571.98**	**121,784.45**	**-69,565.88**	**805.01**	-	**481,799.88**
MOVIMIENTO DEL AÑO 2019									
P/R Transferencia Utilidad acum.	-	-	-	-	-13,263.49	-	-	-	-13,263.49
Ajustes	-	-	-	-	-	-	-805.01	-	-805.01
Utilidad del ejercicio 2019	-	-	-	-	-	-	72,177.96	-	72,177.96
15% participación trab. 2019	-	-	-	-	-	-	-10,826.69	-	-10,826.69
Impuesto a la renta 2019	-	-	-	-	-	-	-16,936.58	-	-16,936.58
Reserva Legal	-	-	4,441.47	13,263.49	-	-	-4,441.47	-	13,263.49
SALDO FINAL 2019	**50,800.00**	**93,415.28**	**15,430.51**	**286,835.47**	**108,520.96**	**-69,565.88**	**39,973.22**	-	**525,409.56**

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 Flujos de Efectivo

Al 31 de diciembre del 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

	NOTA	DIC- 2019	DIC- 2018
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS:			
Clases de cobros por actividades de operación:		**392,153.28**	**76,411.36**
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios		392,153.28	76,411.36
Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades		-	-
Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de		-	-
Clases de pagos por actividades de operación		**-383,743.21**	**-248,139.00**
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios		-341,286.14	-222,848.57
Pagos a y por cuenta de los empleados		-27,151.03	-25,290.43
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las		-15,306.04	-
Intereses pagados		**-16,780.76**	-
Impuestos a las ganancias pagados		**-29,366.82**	**22.95**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE		**-37,737.51**	**-171,704.69**
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		**-**	**-56,443.61**
FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO			
Financiación por préstamos a largo plazo		65,727.24	-51,560.65
Otras entradas (salidas) de efectivo		-805.01	135.76
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE		**64,922.23**	**-51,424.89**
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL		**27,184.72**	**-279,573.19**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO		**23,206.58**	302,779.76
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	2 y 6	**50,391.30**	**23,206.57**
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA		**72,177.96**	**1,032.07**
(+) Ajustes por partidas distintas al efectivo:			
Ajustes por gasto de depreciación y amortización		47,885.16	-
Ajustes por gasto por participación trabajadores		10,826.69	-
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:		**58,711.85**	**-**
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:		**-168,627.32**	**-172,736.76**
Aumento/Disminución en cuentas por cobrar		-22,310.84	-
Aumento/Disminución en anticipos de proveedores		1,171.84	-321.27
Aumento/Disminución en inventarios		-121,438.73	-
Aumento/Disminución en otros activos		-15,365.26	-172,438.44
Aumento/Disminución en cuentas por pagar a proveedores		45,299.41	-
Aumento/Disminución en impuesto por pagar		-29,366.82	22.95
Aumento/Disminución en beneficios a empleados		-26,616.92	-
Aumento/Disminución en anticipo de clientes		-	-
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS		**-37,737.51**	**-171,704.69**

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

Sra. Jara Molina Marcia Janett
Representante Legal

CPA. Ponce Reyes Carlos Eugenio
Contador