

**DIGITEC S.A.
ESTADOS FINANCIEROS
AUDITADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**



DIGITEC S.A.

ÍNDICE DE CONTENIDO

AUDITORIA EXTERNA

2017-2016

- INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES
 - ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
 - BALANCE GENERAL
 - ESTADO DE INGRESOS Y GASTOS
 - ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO
 - ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
- NOTAS Y POLITICAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE
DIGITEC SOCIEDAD ANÓNIMA.**

OPINIÓN

1.- Hemos auditado los estados financieros adjuntos de la Compañía **DIGITEC SOCIEDAD ANÓNIMA** por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes: estado de situación financiera, estado de resultados global, estado de cambios en patrimonio neto y 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 políticas contables significativas.

2.- En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos, presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Empresa "**DIGITEC SOCIEDAD ANÓNIMA.**", el Estado de Situación Financiera, los Resultados de sus operaciones, la Evolución del patrimonio neto, el Estado de flujo de efectivo y las políticas contables y notas explicativas, por el período terminado el 31 de diciembre del 2017; de conformidad con la Técnica Contable y las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN

3.- Hemos llevado a cabo nuestra auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAS. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contienen distorsiones importantes.

4.- Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos que hemos seleccionado, incluyen la evaluación de los riesgos de presentación errónea, de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Compañía, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.

Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados, son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría. Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2016 fueron auditados por la Compañía ESUTECO CIA. LTDA. Quienes emiten el informe, conteniendo una opinión sin salvedades, con fecha 7 de abril del 2017.

**DIGITEC SOCIEDAD ANÓNIMA.
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017**

CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORIA

6.- Las cuestiones claves de la Auditoría, son aquellas que a juicio profesional han sido de mayor significatividad en nuestra Auditoría de Estados Financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra Auditoría en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos y no expresamos una opinión por separado sobre estos asuntos.

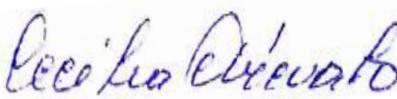
7.- Además, en nuestra opinión, basándonos en la auditoria mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, la Empresa “**DIGITEC SOCIEDAD ANÓNIMA.**” ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017. Y se ha emitido, Informe de Cumplimiento Tributario, separado al S.R.I. por el año 2016 con fecha 19 de julio del 2017.

RESPONSABILIDADES DE LA DIRECCIÓN Y DE LOS RESPONSABLES DEL GOBIERNO EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS

8.- La Administración de la Empresa **DIGITEC SOCIEDAD ANÓNIMA.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes, para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error, selección y aplicación de políticas contables apropiadas y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Quito, 4 de abril del 2018.

Legalizado por:


**Dra. CECILIA ARÉVALO
GERENTE ESUTECO C. LTDA.
C.P.A. No. 11625
RNAE. No. 23**

DIGITEC SOCIEDAD ANÓNIMA.
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017

DIGITEC S.A.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
EN DÓLARES.

A C T I V O S	31-dic-17	31-dic-16
ACTIVO CORRIENTE		
Efectivo Caja y Bancos	408.408,30	1.601.084,55
Cuentas por cobrar	1.922.754,44	1.048.056,27
Provisión de Cuentas Incobrables	-185.937,78	-164.734,50
Inventarios	1.427.157,60	1.451.148,83
Mercaderías en tránsito	27.392,91	5.035,95
Otras cuentas por cobrar	364.236,55	28.221,62
Otras cuentas por cobrar Exterior	193.622,51	143.757,81
Impuestos anticipados	78.648,00	81.970,60
Otros Activos Corrientes	575.765,64	347.400,00
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	4.812.048,17	4.541.941,13
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
Propiedad Planta y Equipo	1.910.172,48	1.817.572,56
Depreciación acumulada	-690.833,06	-580.852,77
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.219.339,42	1.236.719,79
TOTAL ACTIVOS	6.031.387,59	5.778.660,92

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8

DIGITEC S.A.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
EN DÓLARES.

P A S I V O S	31-dic-17	31-dic-16
PASIVO CORRIENTE		
Proveedores Locales	22.200,15	151.028,91
Provisiones y Beneficios Trabajadores	217.355,69	223.478,51
Impuestos	15.708,57	25.581,99
Proveedores del Exterior	849.258,00	309.612,60
Otras cuentas por pagar	175.593,03	15.704,54
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.280.115,44	725.406,55
PASIVO NO CORRIENTE		
Obligaciones a Largo Plazo	131.532,40	408.525,50
Préstamos Accionistas	263.570,00	374.110,70
Provisión Jubilación y Desahucio	1.243.407,00	1.362.491,00
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1.638.509,40	2.145.127,20
TOTAL PASIVOS	2.918.624,84	2.870.533,75
PATRIMONIO		
Capital social	2.308.440,00	2.308.440,00
Reserva Legal	58.324,16	58.324,16
Reservas Facultativa	346.996,81	346.996,81
Resultados integrales	881.960,25	640.194,01
Reserva de Capital	797,36	797,36
Resultados Acumulados adopción NIIFS	-505.474,24	-505.474,24
Utilidades	21.718,41	58.849,07
TOTAL PATRIMONIO	3.112.762,75	2.908.127,17
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	6.031.387,59	5.778.660,92

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8

**DIGITEC SOCIEDAD ANÓNIMA.
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017**

**DIGITEC S.A.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
EN DÓLARES.**

	31-dic-17	31-dic-16
INGRESOS OPERACIONALES		
Ventas	4.254.473,33	6.220.470,59
Costos	2.114.007,69	3.899.926,00
Utilidad Bruta en Ventas	2.140.465,64	2.320.544,59
GASTOS OPERACIONALES		
Gastos administrativos y de ventas	2.427.056,73	2.672.644,06
UTILIDAD OPERACIONAL	(286.591,09)	(352.099,47)
NO OPERACIONALES		
Otros ingresos	373.083,73	480.606,40
Otros gastos	42.460,90	29.176,27
RESULTADO DEL EJERCICIO	44.031,74	99.330,66
15% TRABAJADORES	6.604,76	14.899,60
IMPUESTO RENTA	15.708,57	25.581,99
RESULTADO EJERCICIO	21.718,41	58.849,07

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8

**DIGITEC SOCIEDAD ANÓNIMA.
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017**

**DIGITEC S.A.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016
EN DÓLARES.**

	Saldos 2017	Movimientos 2017	Saldos 2016
Capital social	2.308.440,00	-	2.308.440,00
Reserva Legal	58.324,16	-	58.324,16
Reservas Facultativa	346.996,81	-	346.996,81
Resultados integrales	881.960,25	241.766,24	640.194,01
Reserva de Capital	797,36	-	797,36
Resultados Acumulados adopción NIIFS	(505.474,24)	-	-505.474,24
Utilidades	21.718,41	(37.130,66)	58.849,07
TOTAL DEL PATRIMONIO	3.112.762,75	204.635,58	2.908.127,17

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8

DIGITEC S.A.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
EN DÓLARES.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	2017	2016
SALDO INICIAL ENERO	1.601.084,55	88.261,10
INGRESOS OPERACIONALES	4.254.473,33	6.220.470,59
MENOS COSTO DE VENTAS	-2.114.007,69	-3.899.926,00
VARIACION CUENTAS POR COBRAR	-1.464.417,56	3.322.027,31
VARIACION INVENTARIOS	1.634,27	-1.401,11
INGRESOS OPERACIONALES	2.278.766,90	5.729.431,89
GASTOS ADMINISTRATIVOS	-2.427.056,73	-2.672.644,06
DEPRECIACIONES	109.980,29	149.120,21
COSTOS OPERATIVOS	-2.317.076,44	-2.523.523,85
INGRESOS OPERATIVO NETOS	-38.309,54	3.205.908,04
INVERSIONES		
RESULTADOS 2016	-58.849,07	-581.769,74
INCREMENTO ACTIVOS FIJOS	-92.599,92	-127.995,58
OTROS GASTOS 2017	-42.460,90	-29.176,27
BENEFICIOS E IMPUESTOS 2017	-22.313,33	-40.481,59
INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS	-216.223,22	-779.423,18
FINANCIAMIENTO		
OTROS INGRESOS 2017	373.083,73	480.606,40
INCREMENTO DE PASIVOS	48.091,09	-1.634.966,16
INCREMENTO PATRIMONIOS	241.766,24	328.959,45
INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS	662.941,06	-825.400,31
SALDO FLUJO EFECTIVO	408.408,30	1.601.084,55
SALDO CAJA Y BANCOS DICIEMBRE	408.408,30	1.601.084,55

Las Notas a los Estados Financieros, a partir de la página 8

**DIGITEC SOCIEDAD ANÓNIMA.
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017**

**DIGITEC S.A.
ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
EN DÓLARES.**

A.- ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS

La Compañía “**DIGITEC S.A.**”, se constituyó mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Quito, el 22 de Enero de 1975, como una Compañía de Responsabilidad Limitada y con la denominación de "**DIGITEC CIA. LTDA.**" Fue aprobada por la Superintendencia de Compañías con la Resolución No. 89.1.2.1.1249 y legalmente inscrita con el número 1703 del Registro Mercantil el 30 de julio de 1975. Posteriormente realiza un aumento de capital y reforma de estatutos mediante escritura pública del 1 de diciembre de 1994, en la que se transforma en **SOCIEDAD ANÓNIMA**, aprobada por la Superintendencia de Compañías con la Resolución No. 96.1.1.1.2388 e inscrita en el Registro Mercantil con el número 2820 en el tomo 121.

Con fecha 14 de noviembre de 2002 mediante escritura pública celebrada ante el Notario Décimo Séptimo del cantón Quito, se incrementa el capital a USD 407.840.00 dólares, dentro del límite del capital autorizado; escritura que se encuentra inscrita, en el Registro Mercantil el 25 de noviembre del 2002.

Con fecha 15 de abril del 2016, la Compañía efectúa el Aumento de Capital Social a US\$2'308.400,00 mediante Escritura Pública ante el Notario Décimo Quinto del Cantón Quito. Escritura que se encuentra inscrita en el Registro Mercantil el 21 de abril del 2016.

El plazo de duración de la compañía es de cincuenta años por lo tanto vence el 30 de julio del 2055.

El objeto social principal de la compañía, es dedicarse:

“Adquirir la representación de compañías nacionales y extranjeras, productoras o comercializadoras de piezas, partes, herramientas, accesorios, implementos, equipos y sistemas médicos, de sonido de medición y prueba, de computación, de control industrial de procesos, análisis químico instrumental, ensayo de materiales, telecomunicaciones, didácticos, y de equipos eléctricos, electromecánicos, mecánicos y electrónicos”

La compañía está gobernada por la Junta General de Accionistas y administrada por el Presidente y el Gerente General y la representación legal, judicial y extrajudicial ejerce el Gerente General.

El Gerente General y el Presidente, son elegidos por la Junta General de Accionistas para un período de cinco años pudiendo ser reelegidos indefinidamente. Los actuales nombramientos están vigentes hasta 19 de enero del 2021.

**DIGITEC SOCIEDAD ANÓNIMA.
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017**

B.- ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA

La estructura administrativa de la empresa **DIGITEC S.A.**, al momento de nuestra gestión se encuentra integrada de la siguiente manera:

PRESIDENTE

Jaime Jaramillo

GERENTE

Silvia Jaramillo

B.1.- NÓMINA DE LOS ACCIONISTAS

Jaime Jaramillo	80%	1'846.670,00
Silvia Jaramillo	19%	438.680,00
Gustavo Vargas	1%	<u>23.090,00</u>
TOTAL		\$ 2'308.440,00

C.- POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD

C.1.- CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la Compañía ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y su veracidad de conformidad con el examen practicado, se concluye que el control interno de la Empresa es razonable y por lo tanto proporciona validez y seguridad a las operaciones de la Empresa.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, además los recursos puestos a disposición de la Administración de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objeto social y al desarrollo normal de sus actividades.

2.- PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

2.1 BASES DE PRESENTACION

Los estados financieros de la Empresa comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2016 y 31 de diciembre del 2017, los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2017 y sus respectivas notas. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Técnica Contable, las Normas Internacionales de Información Financiera y se ha dado fiel cumplimiento al Art. 3 de la Ley de Prevención, Detección y Erradicación del delito de Lavado de Activos y del financiamiento de delitos, como se puede ver en el desarrollo de cada una de las políticas mencionadas a continuación.

2.2. JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS SIGNIFICATIVOS

Ciertos saldos incluidos en los estados financieros involucran el uso de juicios y estimaciones en la aplicación de las políticas contables. Estos juicios y estimaciones se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales, pero se ha aplicado la mejor estimación y criterio para su reconocimiento.

Estimados y supuestos

Los principales supuestos en relación con hechos futuros y otras fuentes de las estimaciones propensas a variaciones a la fecha de preparación de los estados financieros y que por su naturaleza pueden causar ajustes a las cifras de los activos y pasivos en los estados financieros del próximo año, se presentan a continuación:

Deterioro de propiedad, planta y equipo

La Compañía estima que no existen indicios de deterioro para ninguno de sus activos que componen el rubro propiedad, planta y equipo a la fecha de los estados financieros. Sobre una base anual, y cuando se detecta la existencia de algún indicio de deterioro, la Compañía efectúa las respectivas evaluaciones y comparaciones necesarias para determinar el importe recuperable de los activos.

Activos por impuesto a la renta diferido

Los activos por impuesto a la renta diferido han sido reconocidos considerando que existe una probabilidad razonable de su realización a través de su aplicación a utilidades fiscales futuras derivado de la tendencia histórica de los resultados de la Compañía.

Vida útil y valor residual de activos

La Compañía revisa la vida útil estimada de los activos de forma anual considerando que estos importes no son definitivos y únicamente representan el

**DIGITEC SOCIEDAD ANÓNIMA.
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017**

patrón esperado de uso de los activos en el tiempo. En el año 2017 no hubo modificación en, la vida útil de la propiedad, planta y equipo
La Compañía si estima valor residual de sus activos por considerarlos obsoletos al momento de la conclusión de su vida útil.

2.3 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo reconocido en los estados financieros comprende el efectivo en caja y cuentas corrientes bancarias de libre disponibilidad. Estas partidas se registran a su costo histórico, que no difiere significativamente de su valor de realización.

2.4 INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS

Los inventarios se encuentran medidos al menor entre el costo y su valor neto de realización (VNR). Este importe representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para su venta.

Las importaciones en tránsito se encuentran registradas a su costo de adquisición que implica los costos de importación capitalizables hasta la fecha de presentación del estado de situación financiera.

Los rubros que componen los inventarios se encuentran valuados a su costo promedio ponderado de adquisición.

El costo de ventas representa el costo de reposición de los inventarios al momento de la venta, expresado en dólares de los Estados Unidos de América al cierre del ejercicio.

2.5 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Reconocimiento.- Se reconoce como propiedad, planta y equipo a aquellos activos que se encuentran para su uso en la administración, comercialización y prestación de servicios, y su vida útil sea superior a tres años. En cuanto a la política contable, la compañía evaluará un monto razonable para los activos adquiridos en grupo o en conjunto observando su importancia relativa y expectativa de uso y el correspondiente avalúo.

Medición en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedad, planta y equipo se medirán inicialmente por su costo.

En caso de que se construya una propiedad, planta y equipo, se deberá considerar los costos de mano de obra, materiales, honorarios a técnicos y todos los costos directamente relacionados a la construcción del bien.

Medición posterior al reconocimiento.- Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de la propiedad, planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen. Cuando un elemento significativo de la propiedad, planta y equipo requiere ser reemplazado, éste es dado de baja reconociendo su efecto en resultados y se reconoce como activo el nuevo componente de propiedad, planta y

equipo.

Método de depreciación, vidas útiles y valor residual.- El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia aplicando el método de línea recta. En forma general, la vida útil y el método de depreciación para un bien no son definitivos, debiéndose los tomar únicamente como guía de un promedio normal y razonable de la utilización de los bienes, por lo tanto son revisados al final de cada período sobre el que se informa, reconociendo cualquier cambio en su importe como una estimación contable.

Las vidas útiles para cada grupo significativo de activos se presentan en el siguiente detalle:

<u>Grupo de Propiedad Planta y Equipo</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificios	30
Vehículos	5
Muebles y enseres y equipos de oficina	10
Equipos de computación	3
Maquinaria	10

Baja de propiedad, planta y equipo.- La propiedad, planta y equipo puede darse de baja por diferentes circunstancias: venta, obsolescencia o desuso, daño irreparable, sustitución por mejora, siniestro, hurto o caso fortuito. La utilidad o pérdida ocasionada en la baja por retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo equivale a la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción y se incluye en el resultado del periodo. Las ganancias no se clasificarán como ingresos operacionales sino como utilidad en venta de activos fijos.

2.6 IMPUESTOS

El gasto por impuesto a las utilidades de cada período recoge tanto el impuesto a la renta como los impuestos diferidos. Los activos y pasivos tributarios para el ejercicio actual y ejercicios anteriores son medidos al monto que se espera recuperar o pagar a las autoridades tributarias.

Impuesto corriente.- El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad imponible registrada durante el año. La utilidad imponible difiere de la utilidad contable, debido a que pueden existir las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles.

Tarifa impuesto a la renta año 2017 y sucesivos.- De conformidad con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones promulgado en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 de fecha diciembre 29 de 2010, se incluye entre otros aspectos tributarios la reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.

**DIGITEC SOCIEDAD ANÓNIMA.
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017**

En general, los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período contable en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

2.7 PROVISIONES

Las provisiones son reconocidas cuando DIGITEC S.A. tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación y es altamente probable que se tenga que desprender de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación.

El importe sobre el cual se debe registrar la provisión debe ser la mejor estimación que represente el monto necesario para cancelar la obligación al término de cada período, considerando todos los riesgos y las incertidumbres inherentes. La provisión se mide aplicando el valor presente de los flujos de fondos que se esperan incurrir al momento de su cancelación.

2.8 BENEFICIOS A EMPLEADOS

Obligaciones por beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio.- El importe de las obligaciones por beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, realizado por un profesional independiente (actuario).

Las ganancias o pérdidas actuariales que puedan surgir de los cambios en las hipótesis actuariales aplicadas por el actuario se reconocen inmediatamente en los resultados del año.

El importe de las obligaciones de beneficios definidos es reconocido en los resultados del ejercicio hasta que el trabajador adquiera su derecho a aplicar a dichos beneficios, en cuyas circunstancias se realizará el pago contra la provisión constituida para el efecto.

Participación a trabajadores.- La compañía reconoce un pasivo y un gasto producto de la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía en cada año. El importe de este beneficio se calcula directamente de la utilidad contable antes de impuestos en apego a la normativa del Código de Trabajo y disposiciones complementarias. El porcentaje para el cálculo equivale al 15% de la utilidad contable.

2.9 INGRESOS

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

Ingresos por venta de bienes.- Los ingresos ordinarios provenientes de la venta de bienes son reconocidos por la compañía cuando la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, esto implica que la entidad ya no controla, no administra, ni retiene el

**DIGITEC SOCIEDAD ANÓNIMA.
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017**

bien. Adicionalmente, se espera obtener beneficios económicos de la transacción y el importe de estos beneficios, así como el de los costos incurridos en la transacción, se puede medir de forma fiable.

Ingresos por prestación de servicios.- Los ingresos derivados de la prestación del servicio se reconocen en base a su grado de realización en base al cual los ingresos de actividades ordinarias se reconocen en los períodos contables en los cuales tiene lugar la prestación del servicio. Adicionalmente, los ingresos son reconocidos en la medida en que se espere obtener beneficios económicos y el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido de forma fiable.

2.10 COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran sobre la base del costo. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos en función de su devengamiento respetando la esencia sobre la forma y se clasifican por su función.

2.11 INSTRUMENTOS FINANCIEROS

ACTIVOS FINANCIEROS NO DERIVADOS

Cuentas por cobrar comerciales y otras 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. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posteriormente al reconocimiento inicial los documentos y cuentas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo menos pérdidas por deterioro. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja. El período de crédito promedio sobre la venta de bienes es de 30, 60, 90 y 180 días. Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

2.12 PASIVOS FINANCIEROS

Préstamos.- Representan pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de la transacción incurridos.

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Se registran a valor razonable al momento de su reconocimiento inicial, no se miden al costo amortizado debido a que el período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes es de 60 y 90 días.

Baja de un pasivo financiero.- Los pasivos financieros son dados de baja por la Compañía cuando la obligación ha sido pagada o cancelada o bien su exigencia haya expirado. Cuando un pasivo financiero es reemplazado por otro pasivo financiero,

**DIGITEC SOCIEDAD ANÓNIMA.
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017**

la Compañía cancela el original y reconoce un nuevo pasivo financiero. Las diferencias que se pudieran producir de tales reemplazos de pasivos financieros son reconocidas en los resultados del año en que ocurran.

C.2.- PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFS.

Los períodos contables coinciden con el año fiscal. La presentación de los estados financieros cumple, con los requisitos de la práctica contable en general.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

El Sistema de Contabilidad utilizado por Digitec S.A., es computarizado y se denomina MBA3, cuya licencia y autorización ha sido debidamente comprada por la empresa.

PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Los costos y gastos del período tributario son reconocidos evidenciando las transacciones u operaciones contables que corresponden al mismo, aunque sus pagos o desembolsos deban realizarse en el futuro.

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos tales como, beneficios sociales y otros costos pos empleo.

RETENCIONES EN LA FUENTE

En cumplimiento a nuestro trabajo se revisó los documentos de pagos de impuestos realizados al SRI por la empresa durante el ejercicio de 2017 en cumplimiento con las disposiciones expresas de la Ley de Control Tributario, por lo que manifestamos que la empresa ha procedido en forma periódica a dar cumplimiento con las disposiciones fiscales relacionadas con las Declaraciones de IVA y retenciones en la fuente, provenientes de compras y prestación de servicios varios. De los controles internos realizados, se determina que los saldos contables coinciden con los pagos de impuestos y declaraciones realizadas, a la vez que con los registros contables efectuados.

C.3.- OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES

Algunas de las prácticas contables utilizadas se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que determinamos a continuación; los mismos que se encuentran expresados en dólares estadounidenses.

**DIGITEC SOCIEDAD ANÓNIMA.
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017**

C.- ACTIVOS

C.3.1- CORRIENTE DISPONIBLE

EFFECTIVO CAJA Y BANCOS

	2017	2016
Caja	845.00	845.00
Bancos	407.563.30	1.600.239.55
TOTAL	408.408.30	1.601.084.55

- Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2017, referentes a los valores existentes en la Caja General, Caja Ventas, y las Cajas Chicas y de las respectivas cuentas bancarias que mantiene la Compañía.

C.3.2.- ACTIVO FINANCIERO

CUENTAS POR COBRAR

	2017	2016
Cuentas por cobrar	1.922.754.44	1.048.056.27
Otras cuentas por cobrar	557.859.06	171.979.43
Reserva incobrables	-185.937.78	-164.734.50
Otros activos corrientes	575.765.64	347.400.00
Crédito Tributario Renta/IVA	78.648.00	81.970.60
TOTAL	2.949.089.36	1.484.671.80

- Este grupo de cuentas son valores a recuperarse en el siguiente período.

RAZONABILIDAD DE LA PROVISIÓN DE INCOBRABLES

	2017	2016
Saldo Inicial	164.734.50	175.909.57
Provisión cuentas incobrables 2017	21.203.28	-11.174.00
PROVISIÓN INCOBRABLES	185.937.78	164.734.50

- La provisión del 1% de incobrables acumula los valores provisionados sobre el valor de las cuentas pendientes por cobrar a diciembre del 2017.

**DIGITEC SOCIEDAD ANÓNIMA.
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017**

C.3.3.- REALIZABLE

INVENTARIOS

	2017	2016
Inventario de mercaderías	1.427.157,60	1.451.148,83
Mercaderías en Tránsito	27.392,91	5.035,95
TOTAL REALIZABLE	1.454.550,51	1.456.184,78

- Los inventarios de mercaderías han sido comprobados permanentemente y representa el saldo al 31 de diciembre del 2017, así como el saldo de mercaderías en tránsito.

C.3.4.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

	2017	2016
Inmuebles	1.012.071,40	1.012.071,40
Muebles y Enseres	74.513,28	74.513,28
Maquinaria, equipo cómputo	542.927,08	450.327,16
Vehículos	280.660,72	280.660,72
Depreciación acumulada	-690.833,06	-580.852,77
TOTAL PLANTA Y EQUIPO	1.219.339,42	1.236.719,79

- Los rubros que integran el grupo de propiedad planta y equipo, se determinan al costo de adquisición o inversión. Han sido depreciados en línea recta de acuerdo con los siguientes índices:

Maquinaria y Equipo	10%
Mobiliario y equipo de oficina	10%
Vehículos	20%
Equipo de Cómputo	33,33%

- Los activos fijos se encuentran asegurados, con la compañía: Seguros Unidos
- La evolución de los activos fijos durante el año 2017 es como sigue:

MOVIMIENTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
SALDO INICIAL	1.817.572,56
INCREMENTOS	
Otros activos	92.599,92
TOTAL ACTIVOS A DIC.2017	1.910.172,48
DEPRECIACIONES	
SALDO INICIAL	-580.852,77
Aplicaciones 2017	-109.980,29
TOTAL DEPRECIACIONES	-690.833,06
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	1.219.339,42

**DIGITEC SOCIEDAD ANÓNIMA.
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017**

PASIVOS

C.3.5 PASIVO CORRIENTE

	2017	2016
Proveedores Locales	22.200.15	151.028.91
Proveedores del Exterior	849.258.00	309.612.60
Impuestos por pagar	15.708.57	25.581.99
Provisiones, beneficios y otros por pagar	217.355.69	223.478.51
Otros	175.593.03	15.704.54
TOTAL	1.280.115.44	725.406.55

Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes se refieren a Obligaciones contraídas con proveedores de bienes y servicios, beneficios sociales acumulados por pagar a trabajadores, retenciones en la fuente, retenciones de I.V.A. Y el impuesto a la renta generados al 31 de diciembre del 2017.

C.3.6.- PASIVO NO CORRIENTE

CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

	2017	2016
Obligaciones Largo Plazo	131.532.40	408.525.50
Préstamos Accionistas	263.570.00	374.110.70
Provisión Jubilación y Desahucio	1.243.407.00	1.362.491.00
TOTAL	1.638.509.40	2.145.127.20

Los préstamos de los accionistas son cuentas sin plazo de vencimiento Pactado y las obligaciones por pagar a largo plazo se refieren a la deuda con el Banco del Pacífico, contratada al interés promedio del 12% anual.

La Provisión de Jubilación se basa en el estudio actuarial que aplica la Norma NIC 19.

C.3.7.- PATRIMONIO

	2017	2016
Capital Social	2.308.440.00	2.308.440.00
Reserva Legal	58.324.16	58.324.16
Reservas (Facultativa, Capital, ORI)	1.229.754.42	987.988.18
Resultados adopción NIIFs	-505.474.24	-505.474.24
Resultado del ejercicio	21.718.41	58.849.07
TOTAL	3.112.762.75	2.908.127.17

Estos rubros representan las cuentas de propiedad de los accionistas de la Empresa "DIGITEC S.A.":

**DIGITEC SOCIEDAD ANÓNIMA.
INFORME AUDITORIA EXTERNA 2017**

C.3.8.- RESULTADO INTEGRAL

El resultado del ejercicio es por el valor neto de \$ 21.718.41

C.3.9.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de este informe, a criterio del Representante legal, la empresa no atraviesa por ningún evento que pueda tener efectos subsecuentes, sobre los estados financieros auditados.
