

13369

DIGITEC S.A.  
INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA  
AÑO 2002.



## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

Quito, abril 15 del 2003

**A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE:**  
**"DIGITEC S. A."**

### **PÁGINA UNO**

Hemos practicado una auditoría a los estados financieros de Compañía **DIGITEC S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2002 y a los correspondientes estados de resultados, patrimonio de los accionistas y flujo de efectivo. La preparación de todos los componentes de estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Empresa **DIGITEC S.A.**; la nuestra consiste en emitir una opinión sobre los estados financieros de acuerdo con la auditoría que practicamos.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoría y con el propósito de formarnos una opinión sobre los estados financieros mencionados. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, en base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una auditoría de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera y los resultados de las operaciones presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, efectuamos pruebas de cumplimiento con relación a los principios de contabilidad utilizados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las obligaciones de carácter tributario, la presentación de los estados financieros y, las estimaciones relevantes realizadas por la Administración.

Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en nuestra opinión, se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de diciembre del 2002 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer párrafo



**PÁGINA DOS**

En nuestra opinión, los estados financieros antes indicados presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera de la Empresa "DIGITEC S.A.", 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 2002; de conformidad con las normas y principios de contabilidad generalmente aceptados, las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y las disposiciones de la Superintendencia de Compañías.

Además, en nuestra opinión, basándonos en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, la Empresa "DIGITEC S.A." ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción.

Legalizado por

Econ. Beatriz Arévalo  
**PRESIDENTE DE ESUTECO C. LTDA.**  
C.P.A. No. 3781 -  
RNAE. No. 23

**DIGITEC SOCIEDAD ANÓNIMA.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**BALANCE GENERAL AUDITADO**

En dólares estadounidenses

<b>ACTIVOS</b>	<b>31-Dic-01</b>	<b>31-Dic-02</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
Efectivo Caja y Bancos	81.644,07	6.490,88
Cuentas por cobrar	310.083,40	866.111,01
Inventarios	224.183,68	298.805,53
Impuestos anticipados	23.231,11	44.337,34
Otras cuentas por cobrar	150.634,95	118.199,04
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>789.777,21</b>	<b>1.333.943,80</b>
<b>ACTIVO FIJO</b>		
Edificios e instalaciones	148.425,64	311.858,08
Activos fijos	222.454,49	231.526,28
Depreciacion acumulada	-161.360,61	-191.246,67
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>209.519,52</b>	<b>352.137,69</b>
<b>ACTIVO DIFERIDO</b>		
Pérdida diferencia cambio	44.990,21	29.993,57
Gastos anticipados	9.527,56	8.075,36
<b>TOTAL ACTIVO DIFERIDO</b>	<b>54.517,77</b>	<b>38.068,93</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1.053.814,50</b>	<b>1.724.150,42</b>

*PR*

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la hoja No. 8

**DIGITEC SOCIEDAD ANÓNIMA.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**BALANCE GENERAL AUDITADO**

En dólares estadounidenses

<b>PASIVOS</b>	<b>31-Dic-01</b>	<b>31-Dic-02</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Cuentas y doc. por pagar	75.067,39	572.876,51
Obligaciones Bancarias	0,00	2.877,76
Impuestos e Iess	15.054,11	19.751,12
Otras cuentas por pagar	149.998,07	23.171,57
Otros pasivos	173.597,12	0,00
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>413.716,69</b>	<b>618.676,96</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Obligaciones a Largo Plazo	3.194,45	256.263,37
Préstamos Accionistas	28.357,46	25.587,86
Anticipos de clientes	217.381,51	211.701,58
Préstamos del Exterior	28.202,12	89.276,79
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>277.135,54</b>	<b>582.829,60</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>690.852,23</b>	<b>1.201.506,56</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital social	250.000,00	407.840,00
Reservas	3,08	0,35
Reserva de Capital	36.007,38	96.797,36
Aportes para capitalizaciones futuras	25.737,48	0,00
Utilidades	51.214,33	18.006,15
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>362.962,27</b>	<b>522.643,86</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.053.814,50</b>	<b>1.724.150,42</b>

*1370*

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la hoja No. 8

**DIGITEC SOCIEDAD ANÓNIMA.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**ESTADO DE RENTAS Y GASTOS**

En dólares estadounidenses

	31-Dic-01	31-Dic-02
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>		
Ventas	1.742.912,79	2.166.543,36
Costos	1.215.488,49	1.638.522,12
<b>Utilidad Bruta en Ventas</b>	<b>527.424,30</b>	<b>528.021,24</b>
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		
Gastos administrativos	177.573,88	236.182,88
Gastos de Venta	371.677,93	369.926,31
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>	<b>(21.827,51)</b>	<b>(78.087,95)</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>		
Otros ingresos	93.482,37	96.094,10
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>	<b>71.654,86</b>	<b>18.006,15</b>
15% TRABAJADORES	10.748,23	2.700,92
25% IMPUESTO RENTA	9.692,30	3.826,31
<b>RESULTADO EJERCICIO</b>	<b>51.214,33</b>	<b>11.478,92</b>

*(P37)*

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la hoja No. 8

**DIGITEC CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
En dólares estadounidenses

	<b>Saldos 31-Dic-01</b>	<b>Movimientos 2002</b>	<b>Saldos 2002</b>
Capital social	250.000,00	-	407.840,00
Reservas	3,08	(2,73)	0,35
Reserva de Capital	36.007,38	60.789,98	96.797,36
Aportes para capitalizaciones futuras	25.737,48	(25.737,48)	-
Utilidades	51.214,33	(33.208,18)	18.006,15
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>	<b>362.962,27</b>	<b>1.841,59</b>	<b>522.643,86</b>

(B7)

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la hoja No. 8

**DIGITEC CIA. LTDA.**  
**ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA**  
**BALANCE GENERAL AUDITADO**

En dólares estadounidenses

<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>	
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>81.644,07</b>
INGRESOS OPERACIONALES	2.166.543,36
MENOS COSTO DE VENTAS	-1.638.522,12
VARIACION CUENTAS POR COBRAR	-544.697,93
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>64.967,38</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	369.926,31
GASTOS DE VENTAS	236.182,88
DEPRECIACIONES	-29.886,06
<b>COSTOS OPERATIVOS</b>	<b>576.223,13</b>
<b>INGRESOS NETOS</b>	<b>-511.255,75</b>
<b>NO OPERATIVOS</b>	
INCREMENTO DE PASIVOS	510.654,33
OTROS INGRESOS	96.094,10
APORTES DE CAPITAL	141.675,44
DISMINUCIÓN DIFERIDOS	16.448,84
INCREMENTO ACTIVOS FIJOS	-172.504,23
INCREMENTO DE INVENTARIOS	-74.621,85
<b>INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS</b>	<b>517.746,63</b>
<b>SALDO FLUJO EFECTIVO</b>	<b>6.490,88</b>
<b>SALDO CAJA Y BANCOS</b>	<b>6.490,88</b>

*BT*

Las notas a los estados financieros se encuentran a partir de la hoja No. 8

**I. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

**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, bajo la especie de Responsabilidad limitada y con la denominación de "DIGITEC CIA. LTDA." Fue aprobada por la Superintendencia de Compañías con el No. 89.1.2.1.1249 y legalmente inscrita en tomo No.20 con el número 1703 del Registro Mercantil el 30 de julio de 1965. Posteriormente realiza un aumento de capital y reforma de estatutos mediante escritura pública del 1 de diciembre de 1994, adoptando la modalidad de sociedad anónima, aprobada por la Superintendencia de Compañías con la Resolución No. 96.1.1.1.2388 e inscrita en el Registro Mercantil el con el número 2820 en el tomo 121.

El capital Social inicial de la compañía fue de cien mil sucres divididos en participaciones de mil sucres cada una. Luego, el capital social fue de quinientos millones de sucres dividido en quinientas mil acciones de un valor de un mil sucres cada una. Finalmente, con fecha agosto 6 del 2002 se realiza reforma de estatutos y aumento de capital de la empresa a través de la Notaría Vigésima del Cantón Quito. La Superintendencia de Compañías aprueba la respectiva minuta con la Resolución No.01.Q.IJ. 4237 del 27 de agosto del 2002. El nuevo capital social autorizado es de \$ 500.000.- dólares; y el capital pagado de \$ 250.000 dólares.

Con fecha 14 de noviembre del 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.

El plazo de duración de la presente compañía es de cincuenta años por lo tanto vence el 19 de junio del 2047.

El objeto social que tiene la compañía en la parte importante, 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 está a cargo del 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.

*(B)*

## **POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD.**

### **B.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 objetivo social y a su mantenimiento.

### **B.2.- PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con los Principios de contabilidad generalmente aceptados y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

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

## **SISTEMA DE CONTABILIDAD**

El Sistema de Contabilidad es computarizado. El estado de pérdidas y ganancias está preparado a costos históricos.

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

*(137)*

### PROVISIONES Y GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR

Se ha procedido a realizar las provisiones normales de aquellos gastos como sueldos, sobresueldos y otros costos, que habiéndose generado en el período contable terminado, deberán ser pagados en el período inmediato posterior.

### IMPUESTO A LA RENTA EMPLEADOS Y RETENCIONES EN LA FUENTE

En cumplimiento a nuestro trabajo se revisó los documentos de pagos realizados por la empresa durante el ejercicio del 2002 y, cumpliendo con la disposición expresa de la Ley de Control Tributario, manifestamos que la empresa ha procedido en forma ordenada a dar cumplimiento a las disposiciones fiscales relacionadas con las retenciones de IVA en compras y pagos de servicios varios a personas naturales. Los controles internos coinciden con los saldos contables e igualmente, los pagos de impuestos con los registros mantenidos por la empresa.

### OTRAS PRACTICAS CONTABLES

Algunas de las prácticas contables utilizadas, se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que realizamos a continuación.

### ACTIVO

#### B.2.1. CORRIENTE DISPONIBLE

#### EFFECTIVO CAJA Y BANCOS

Caja	280.00
Bancos	6.210.88
<b>TOTAL</b>	<b>6.490.88</b>

Corresponden a los saldos conciliados al 31 de diciembre del 2002 de las cuentas de cajas y bancos.

**B.2.2 CORRIENTE EXIGIBLE**

**CUENTAS POR COBRAR**

Cuentas por Cobrar Clientes	871.918.59
Provisión de incobrables	-5.807.58
Otras cuentas por cobrar	118.199.04
Impuestos Anticipados	44.337.34
<b>TOTAL</b>	<b>1.028.647.39</b>

Son valores a recuperarse en el siguiente período: impuestos anticipados, cuentas por cobrar a clientes, empleados, otras cuentas por cobrar propias del negocio.

**PROVISION DE INCOBRABLES.**

Saldo a enero del 2002	5.807.58
<b>SALDO FINAL</b>	<b>5.807.58</b>

Al finalizar el año 2002 no se realiza provisión alguna de las cuentas por cobrar.

**B.2.3. ACTIVO REALIZABLE**

Inventarios	171.364.28
Importaciones en tránsito	127.441.25
<b>TOTAL</b>	<b>298.805.53</b>

Corresponde a los inventarios de materiales y al saldo de mercaderías en tránsito.

*(B/P)*

**B.2.4. ACTIVOS FIJOS**

Edificios e instalaciones	311.858.08
Muebles y Equipos	99.601.32
Equipos de computación	56.516.89
Vehículos	75.408.07
Depreciación Acumulada	-191.246.67
<b>TOTAL</b>	<b>352.137.69</b>

Los rubros que integran el grupo de activos fijos, se determinan al costo de adquisición o inversión además han sido depreciados en línea recta de acuerdo con los siguientes índices:

Edificios	5%
Equipos de computación	33%
Vehículos	20%
Maquinaria, muebles y equipos	10%
Otros activos	10%

<b>MOVIMIENTO ACTIVOS FIJOS</b>	
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>370.880,13</b>
<b>INCREMENTOS</b>	
Edificaciones e instalaciones	163.432,44
Otros activos	9.071,79
<b>TOTAL ACTIVOS A DIC.2002</b>	<b>543.384,36</b>
<b>DEPRECIACIONES</b>	
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>-161.360,61</b>
Aplicaciones 2002	-29.886,06
<b>TOTAL DEPRECIACIONES</b>	<b>-191.246,67</b>
<b>ACTIVOS FIJOS NETOS</b>	<b>352.137,69</b>

Los activos fijos se encuentran asegurados con la firma Seguros Integral.

**B.2.5 ACTIVOS DIFERIDOS**

Gastos anticipados seguros	8.075.36
Diferencial Cambiario	29.993.57
<b>TOTAL</b>	<b>38.068.93</b>

*(Handwritten mark)*

Corresponde a los gastos de seguros realizados anticipadamente, y al saldo de la cuenta por diferencial cambiario que se amortiza al 20% anual.

**PASIVO**

**B.2.6. PASIVO CORRIENTE**

Proveedores	572.876.51
Obligaciones bancarias	2.877.76
Otras cuentas por pagar	23.171.57
Obligaciones IESS e Impuestos por pagar	19.751.12
<b>TOTAL</b>	<b>618.676.96</b>

Las aplicaciones realizadas en las cuentas que integran los pasivos corrientes corresponden a gastos pendientes por liquidar de proveedores, beneficios sociales, seguro social, impuestos retenidos por pagar.

**B.2.7. PASIVO LARGO PLAZO**

Préstamos accionistas	25.587.86
Obligaciones por pagar	256.263.37
Préstamos Exterior	89.276.79
Anticipos de clientes	211.701.58
<b>TOTAL</b>	<b>582.829.60</b>

Los préstamos de los accionistas son cuentas sin interés pactado ni plazo de vencimiento  
Los préstamos al exterior se refieren a cuentas por pagar a proveedores del exterior y las obligaciones por pagar y los anticipos de clientes son ingresos recibidos que se liquidan en los siguientes periodos.

*(Handwritten signature)*

**B.2.8. PATRIMONIO**

Capital Social	407.840.00
Reservas	.35
Reserva de Capital	96.797.36
Resultado del Ejercicio	18.006.15
<b>TOTAL</b>	<b>522.643.86</b>

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

**B.2.9. RESULTADOS DEL EJERCICIO**

El resultado obtenido en el presente ejercicio, de enero a diciembre del 2002 es por un valor de \$ 18.006.15 dólares antes de impuestos, valor que representa una utilidad.

**B.2.10. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2002 y la fecha de emisión de este informe, según criterio del representante legal, no se produjeron eventos que pudieran tener efectos significativos sobre los estados financieros adjuntos.

