

INFORME DE AUDITORÍA EMITIDO POR LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas de:
DENARIUSERVIS S.A.

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros de la Compañía **DENARIUSERVIS S.A.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, el estado de resultados integrales, estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo correspondientes al ejercicio económico terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía **DENARIUSERVIS S.A.**, al 31 de diciembre de 2019, así como los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Fundamento de la opinión

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo a dichas normas se describen más adelante en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría los estados financieros*" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía **DENARIUSERVIS S.A.**, de conformidad con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores junto con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en la República del Ecuador y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos y con el Código de Ética del IESBA. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

Asunto de énfasis

4. Sin calificar nuestra opinión informamos que, tal como se menciona en la Nota No. 20 de eventos subsecuentes, el Ministerio de Salud Pública bajo las consideraciones "Que el día miércoles 11 de marzo de 2020, la Organización Mundial de la Salud (OMS) a través de su Director General ha declarado el brote de coronavirus como pandemia global, pidiendo a los países intensificar las acciones para mitigar su propagación, proteger a las personas y trabajadores de salud, y salvar vidas"; y, "Que, mediante "INFORME TÉCNICO PARA DECLARATORIA DE EMERGENCIA COVID - 19" de fecha 11 de marzo de 2020, aprobado por los Viceministros de Gobernanza y Vigilancia de la Salud Pública y Atención Integral en Salud, remitieron a la Máxima Autoridad del

www.uhyecuador.ec

Pedro Ponce Carrasco E9-25 y Av. 6 de Diciembre, Edif. Multiapoyo, Piso 9. | PBX: +593 2-353-0204 | Mail: info@uhyecuador.ec

1

A member of UHY International, a network of independent accounting and consulting firms

¡Somos tu mejor decisión!

Ministerio de Salud Pública el estado actual del Coronavirus COVID-19 en el Ecuador, sugiriendo la "declaratoria de emergencia sanitaria al Sistema Nacional de Salud (...)" ; emite la "declaración del estado de emergencia sanitaria en todos los establecimientos del sistema nacional de salud, en los servicios de laboratorio, unidades de epidemiología y control, ambulancias aéreas, servicios de médicos y paramédicos, hospitalización y consulta externa por la inminente posibilidad del efecto provocado por el coronavirus covid-19, y prevenir un posible contagio masivo en la población;"

Así mismo, en concordancia, mediante decretos ejecutivos Nos. 1017 y 1052 de fechas 16 de marzo de 2020 y 15 de mayo de 2020, se declara "el estado de excepción por calamidad pública en todo el territorio nacional, por los casos de corona virus confirmados y la declaratoria de pandemia de COVID-19 por parte de la Organización Mundial de la Salud, que representan un alto riesgo de contagio para toda la ciudadanía y generan afectación a los derechos a la salud y convivencia pacífica del Estado, a fin de controlar la situación de emergencia sanitaria para garantizar los derechos de las personas ante la inminente presencia del virus COVID-19 en Ecuador."

La declaratoria de emergencia y políticas adoptadas a nivel gubernamental, incluyen restricciones a la movilidad de personas y vehículos, suspensión de jornadas laborales presenciales del sector público, restricciones en la operación de cierto tipo de comercios y otras medidas que buscan contener la propagación del virus.

Desconocemos los posibles efectos que las situaciones descritas anteriormente, tendrían sobre los estados financieros adjuntos, y sobre la capacidad de la Entidad de continuar como negocio en funcionamiento.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

5. La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con la NIIF para PYMES, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.
6. En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía 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 sociedad o de cesar sus operaciones, o bien no existe otra alternativa realista.
7. Los responsables del gobierno de la Compañía son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía **DENARIUSERVIS S.A.**

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

8. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una incorrección material cuando exista.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales, si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influirán en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

9. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:
 - 9.1. Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
 - 9.2. Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.
 - 9.3. Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
 - 9.4. Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no, una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.
 - 9.5. Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.
10. Comunicamos con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y normativos

11. Nuestro informe sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía **DENARIUSERVIS S.A.**, como agente de percepción y retención, por el ejercicio económico terminado el 31 de diciembre de 2019, se emite por separado.

UHY Assurance & Services Auditores Cía. Ltda.

RNAE 0603

EDGAR

PATRICIO

ORTEGA HARO

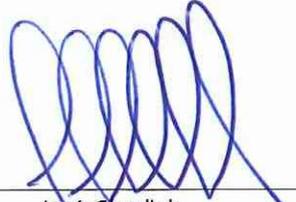
Edgar Ortega Haro
Socio de Auditoría

Firmado digitalmente por EDGAR
PATRICIO ORTEGA HARO
Nombre de reconocimiento (DN):
c=EC, o=SECURITY DATA S.A.,
ou=ENTIDAD DE CERTIFICACION DE
INFORMACION,
serialNumber=181219085405,
cn=EDGAR PATRICIO ORTEGA HARO

Quito, 15 de Junio de 2020

DENARIUSERVIS S.A.
Estados de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>Al 31 de diciembre de</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Activos</u>				
Activos corrientes				
Efectivo y equivalentes de efectivo <i>(Nota 4)</i>	US\$		42,993	15,950
Cuentas y documentos por cobrar, neto de provisión para cuentas de dudoso cobro de US\$ 587 en el 2019 y 2018 <i>(Nota 5)</i>			44,904	(319)
Activos por impuestos corrientes <i>(Nota 6)</i>			<u>59,872</u>	<u>56,155</u>
Total activos corrientes			<u>147,770</u>	<u>71,787</u>
Activos no corrientes				
Propiedad y equipo, neto de depreciación acumulada de US\$ 45,243 en el 2019 y US\$ 54,811 en el 2018 <i>(Nota 7)</i>			11,662	12,381
Activos intangibles, neto de amortización acumulada de US\$ 78,849 en el 2019 y US\$ 12,252 en el 2018 <i>(Nota 8)</i>			<u>1,259,711</u>	<u>1,320,600</u>
Total Activos	US\$		<u>1,419,143</u>	<u>1,404,768</u>



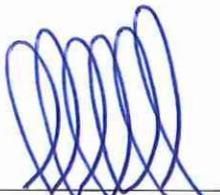
 José Chediak
Representante Legal
DENARIUSERVIS S.A.



 Jeanette Barros
Contadora General
DENARIUSERVIS S.A.

DENARIUSERVIS S.A.
Estados de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 2019 y 2018
(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>Al 31 de diciembre de</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<u>Pasivos y Patrimonio de los Accionistas</u>				
Pasivos corrientes				
Cuentas y documentos por pagar (Nota 9)	US\$		838,423	900,977
Obligaciones corrientes (Nota 10)			60,915	60,136
Pasivos acumulados (Nota 11)			<u>25,253</u>	<u>24,538</u>
Total pasivos corrientes			<u>924,590</u>	<u>985,652</u>
Pasivos no corrientes				
Pasivos por impuestos diferidos (Nota 12)			<u>134,262</u>	<u>69,827</u>
Total Pasivos	US\$		<u>1,058,852</u>	<u>1,055,479</u>
Patrimonio de los Accionistas				
Capital social (Nota 13)			310,000	310,000
Reserva legal (Nota 13)			3,929	2,401
Resultados acumulados: (Nota 13)				
Resultados de periodos anteriores			35,360	21,610
Resultado integral del ejercicio			<u>11,002</u>	<u>15,278</u>
Total patrimonio de los accionistas	US\$		<u>360,291</u>	<u>349,289</u>
Total pasivos y patrimonio de los accionistas	US\$		<u>1,419,143</u>	<u>1,404,768</u>



 José Chediak
Representante Legal
DENARIUSERVIS S.A.



 Jeanette Barros
Contadora General
DENARIUSERVIS S.A.

DENARIUSERVIS S.A.

Estados de Resultados Integrales

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

		<u>Años terminados el</u> <u>31 de diciembre de</u>	
		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos de actividades ordinarias (Nota 14)	US\$	981,829	758,071
Costos de operación (Nota 15)		<u>(107,825)</u>	<u>(30,565)</u>
Utilidad bruta en ventas		<u>874,004</u>	<u>727,506</u>
Gastos ordinarios			
Gastos de administración y ventas (Nota 16)		(855,548)	(654,811)
Gastos financieros (Nota 17)		<u>(2,029)</u>	<u>(1,133)</u>
Utilidad ordinaria		<u>16,427</u>	<u>71,563</u>
Ganancias / (pérdidas)			
Ganancias		1,903	2,708
Pérdidas		<u>(1,035)</u>	<u>(54,684)</u>
Ganancias y pérdida, neto		<u>868</u>	<u>(51,976)</u>
Utilidad del ejercicio antes de impuesto a la renta	US\$	<u>17,295</u>	<u>19,587</u>
Impuesto a la renta (Nota 18)		<u>(6,293)</u>	<u>(4,309)</u>
Resultado integral del ejercicio	US\$	<u>11,002</u>	<u>15,278</u>
Utilidad neta por acción	US\$	<u>0.04</u>	<u>0.05</u>


 José Chediak
 Representante legal
 DENARIUSERVIS S.A.


 Jeanette Barros
 Contadora General
 DENARIUSERVIS S.A.

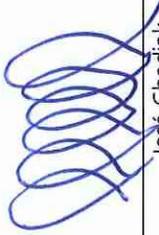
DENARIUSERVIS S.A.

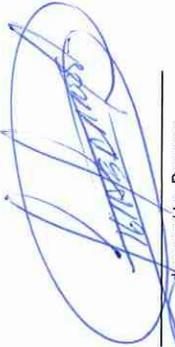
Estados de Cambios en el Patrimonio

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Capital social	Aportes para futuras capitalizaciones	Reserva legal	Resultados de periodos anteriores	Resultados Acumulados	Total
					Resultado del ejercicio	
Saldo al 31 de diciembre de 2017	310,000	2,285	2,016	18,140	3,856	336,297
Transferencia a resultados acumulados	0	0	0	3,856	(3,856)	0
Apropiación de reserva legal	0	0	386	(386)	0	0
Reversión de aportes	0	(2,285)	0	0	0	(2,285)
Resultado integral del ejercicio	0	0	0	0	15,278	15,278
Saldo al 31 de diciembre de 2018	310,000	0	2,401	21,610	15,278	349,289
Transferencia a resultados acumulados	0	0	0	15,278	(15,278)	0
Apropiación de reserva legal	0	0	1,528	(1,528)	0	0
Resultado integral del ejercicio	0	0	0	0	11,002	11,002
Saldo al 31 de diciembre de 2019	310,000	0	3,929	35,360	11,002	360,291


 José Chediak
 Representante Legal
 DENARIUSERVIS S.A.


 Jeanette Barros
 Contadora General
 DENARIUSERVIS S.A.

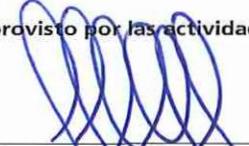
DENARIUSERVIS S.A.

Estados de Flujos de Efectivo

Por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018

(En dólares de los Estados Unidos de América - US\$)

	Años terminados el	
	31 de diciembre de	
	2019	2018
Flujos de efectivo por las actividades de operación:		
Efectivo recibido de clientes	US\$ 936,640	851,193
Efectivo pagado a proveedores, empleados	<u>(856,089)</u>	<u>(678,035)</u>
Efectivo provisto en las operaciones	<u>80,551</u>	<u>173,158</u>
Efectivo (pagado) otros, neto	<u>(39,635)</u>	<u>(55,775)</u>
Efectivo neto provisto en las actividades de operación	<u>40,915</u>	<u>117,383</u>
Flujos de efectivo por las actividades de inversión:		
Adquisición de propiedades y equipo	(4,075)	(5,261)
Adquisición de activos intangibles	<u>(5,708)</u>	<u>(115,123)</u>
Efectivo neto (utilizado) en las actividades de inversión	<u>(9,783)</u>	<u>(120,384)</u>
Flujos de efectivo por las actividades de financiamiento		
Préstamos de partes relacionadas	<u>(4,089)</u>	<u>0</u>
Efectivo neto (utilizado) en las actividades de financiamiento	<u>(4,089)</u>	<u>0</u>
Aumento/ (disminución) neto del efectivo y equivalentes de efectivo	<u>27,043</u>	<u>(3,001)</u>
Efectivo y equivalentes al inicio del año	<u>15,950</u>	<u>18,951</u>
Efectivo y equivalentes al final del año (Nota 4)	US\$ <u>42,993</u>	<u>15,950</u>
C conciliación de la utilidad neta al efectivo neto utilizado en las actividades de operación		
Resultado integral del ejercicio	<u>11,002</u>	<u>15,278</u>
Ajustes:		
Depreciación de propiedades y equipo	4,037	4,091
Amortizaciones de activo intangible	107,825	5,548
Impuesto a la renta	6,293	4,309
Participación trabajadores	3,052	3,457
Otros ajustes	<u>(40,806)</u>	<u>0</u>
Cambios netos en activos y pasivos:		
Cuentas y documentos por cobrar	(44,887)	93,122
Activos por impuestos corrientes	(10,010)	(13,378)
Cuentas y documentos por pagar	5,969	17,806
Obligaciones corrientes	778	10,712
Pasivos acumulados	<u>(2,338)</u>	<u>(23,562)</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	US\$ <u>40,915</u>	<u>117,383</u>


 José Chediak
 Representante Legal
 DENARIUSERVIS S.A.


 Jeanette Barros
 Contadora General
 DENARIUSERVIS S.A.