

Auditoría a los Estados Financieros  
por el ejercicio económico  
del año terminado  
al 31 de diciembre de 2018.

**VRDIGITAL BUSINESS S.A.**

**ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

---

**Contenido:**

Estado de Situación Financiera	- 4 -
Estados de Resultado Integral	- 5 -
Estados de Cambios en el Patrimonio	- 6 -
Estados de Flujos de Efectivo	- 7 -
Notas a los Estados Financieros	- 9 -

## **INFORME DE LA AUDITORA INDEPENDIENTE**

A los Señores Accionistas de: **VRDIGITAL BUSINESS S.A.**

### **Opinión con salvedades**

Fui contratada para auditar el estado de situación financiera adjunto de **VRDIGITAL BUSINESS S.A.**, al 31 de diciembre del 2018, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio de los accionistas y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2018, así como el resumen de políticas contables significativas y otras notas explicativas.

Debido a la importancia de los hechos descritos en el párrafo de fundamento de opinión, no he podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría. En consecuencia, no expreso una opinión sobre la posición financiera de **VRDIGITAL BUSINESS S.A.**, al 31 de diciembre del 2018, los resultados de sus operaciones, y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES.

### **Fundamento de la opinión**

No me fue posible verificar si los saldos iniciales de las cuentas que reflejan los estados financieros correspondientes al ejercicio económico 2018 son razonables y están libres de errores, en razón de que los estados financieros del año 2017 no cuentan con los respectivos auxiliares y detalle de cuentas, por lo que se presentan en los estados financieros únicamente con fines comparativos.

No he recibido respuesta a mi solicitud de confirmación de saldos enviadas a las Instituciones Financieras: Banco Internacional, Banco Bolivariano y Cooperativa de Ahorro y Crédito Cooprogreso al 31 de diciembre del 2018. En razón de esta circunstancia y debido a la naturaleza de los registros contables, no me fue posible satisfacer de la razonabilidad de los referidos saldos, así como tampoco conocer la eventual existencia de préstamos, garantías u otros pasivos contingentes que pudieran afectar de manera significativa los estados financieros adjuntos o requieran revelación.

Durante el período 2018 VRDIGITAL BUSINESS S.A., no contó con conciliaciones bancarias, ocasionando que no se tenga certeza sobre los saldos presentados en las cuentas: caja, bancos, cuentas por cobrar y cuentas por pagar; y demás cuentas relacionadas que puedan verse afectadas.

No se obtuvo respuesta a la solicitud de confirmación enviada a los abogados Dr. Oscar Álvarez, Dr. Juan Guamba y Dr. Bryan Ponce, situación que impidió conocer y comprobar la existencia de posibles activos o pasivos causados por trámites o procedimientos iniciados o cualquier otro aspecto que pudiese afectar a la presentación de los saldos en los estados financieros adjuntos o que requiera revelación, producto de juicios u otros temas que pudieran existir.

Al 31 de diciembre de 2018, no se obtuvo respuesta a la solicitud de confirmación de saldos enviadas a los clientes: Bussines Zone por USD\$ 29.704,53, Grijalva Valencia Willyan Fernando por USD\$ 26.447,24, Hospital General de Chone por USD\$ 19.320, Ibalgram USD\$ 47.043,35, Ordoñez Nájera Cristina Jacqueline por USD\$ 19.221,85, Sanz Mulkay Yaimel por USD\$ 48.332,26, Yaesta-Com S.A., por USD\$ 69.092,70, proveedores: INTERDALI S.A., por USD\$ 270.245,72, MEGATEK por USD\$ 212.863,83, y Olivo Merino Héctor Vinicio por USD\$ 38.341,15, en razón de esta circunstancia y debido a la naturaleza de los registros contables, no fue posible satisfacerme de la razonabilidad de los referidos saldos, así como tampoco, de la existencia de otros asuntos que requieran revelación.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía mantiene otras cuentas por cobrar que corresponde a cuentas por cobrar clientes por USD\$65.243 con una antigüedad mayor a 360 días; sin embargo, la Compañía no ha realizado el análisis del deterioro para cuantificar su posible incobrabilidad.

El sistema contable de la Compañía no permite generar información confiable de las existencias del inventario, por lo que no me fue factible aplicar otros procedimientos que me permitan validar cuantitativamente y cualitativamente el método de costeo y la integridad del inventario, cuyo saldo al cierre es de USD\$310.859.

A la fecha de revisión se evidenció que la Compañía no consideró los gastos de importación como parte del costo de sus inventarios, ocasionando una sub valoración del costo de los ítems y una sobrevaloración de los activos y gastos, como lo menciona la NIC 2. Por lo que recomiendo dar cumplimiento a lo establecido en la normativa.

Debido a que mi contratación como auditora externa fue el 27 de febrero de 2019, fecha posterior a la toma física de inventarios efectuada por la Empresa, no me fue posible participar de dicho proceso a fin de validar la existencia de inventarios presentados en libros al 31 de diciembre de 2018 por USD\$310.859; adicionalmente la Compañía no posee sustento de la toma física realizada que me permita aplicar algún tipo de análisis. Por lo que no fue posible medir los efectos que pudieran afectar los costos y gastos operativos.

Al 31 de diciembre del 2018 la Compañía compensó el saldo de la cuenta caja general por USD\$155.799 con el saldo de la cuenta por pagar accionistas del cual no se cuenta con un detalle y sustento que garantice la existencia de dichas obligaciones; así como tampoco se cuenta con un documento que formalice las condiciones de pago, por lo que al cierre se presenta en el pasivo corriente, debido a que pueden ser exigidas en cualquier momento, así como son saldos que al no tener establecidas condiciones de pago no pueden ser medidos a costo amortizado.

La Compañía en el año 2018 recibió comunicados del área de Gestión Tributaria del Servicio de Rentas Internas, debido a que el ente de control identificó que la Entidad realizó operaciones con empresas que han sido consideradas para efectos tributarios como inexistentes, fantasmas o personas naturales y sociedades que realizan actividades supuestas y/o transacciones inexistentes, mediante comunicaciones: Oficio No. DZ9-GTROFQC18-00004504-M de fecha 21 de septiembre del 2018, Oficio No. DZ9-GTROFPC17-00000395-M de fecha 30 de noviembre de 2017, Oficio No. DZ9-GTROFQC18-00004505-M de fecha 21 de septiembre del 2018 y Oficio No. DZ9-GTROFQC18-00004506-M de fecha 21 de septiembre del 2018, y a la fecha de mi informe la Compañía aún no cuenta con la respuesta formal que se va a dar a la Entidad de Control a fin de solventar las observaciones emitidas y determinar los posibles contingentes.

Los comprobantes de diario y comprobantes de egreso respaldo del pago de los procesos de adquisiciones de bienes, existencias, suministros y servicios relacionados con la gestión, así como con la adquisición del inventario, no cuentan con las firmas de responsabilidad por parte del Gerente General y Contadora General encargados de los respectivos procesos, por lo que no fue posible establecer la responsabilidad de la causa de elaboración y aprobación sobre estos documentos.

### **Responsabilidad del auditor**

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros como un todo están libres de errores materiales, ya sea por fraude o por error, y emitir mi opinión. Sin embargo, debido a los hechos descritos en el párrafo de "Fundamento de la opinión" no he podido obtener evidencia de auditoría que proporcione una base suficiente y adecuada para expresar una opinión de auditoría.

### **Responsabilidad de la administración por los estados financieros**

La Administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para PYMES y del control interno que la administración consideró necesario para permitir la presentación de los estados financieros libres

de errores significativos, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de evaluar la capacidad de la Entidad para continuar como un negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados, salvo que la administración se proponga liquidar la Entidad o cesar sus operaciones, o no tenga otra alternativa más realista que hacerlo.

Los encargados de la Administración son responsables de supervisar el proceso de presentación de los informes financieros de la Entidad.

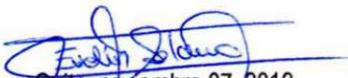
#### **Otros asuntos**

Como se menciona en la nota 17 la Compañía modificó los estados financieros del año anterior para revelar razonablemente los activos, por lo cual reliquidó el impuesto a la renta generado, corrección de error que implicó que se presente estados financieros reestructurados del período 2017, para que la información sea comparativa.

Los estados financieros de VRDIGITAL BUSINESS S.A., al 31 de diciembre del 2017 no fueron auditados por mí, ni por otros auditores debido a que no existía la obligatoriedad legal para hacerlo.

En mi opinión mencionó que durante el año 2018 la Compañía presenta un capital de trabajo negativo, debido a los valores adeudados a los accionistas y proveedores, por lo que los pagos serán efectuados en función a la liquidez de la Compañía.

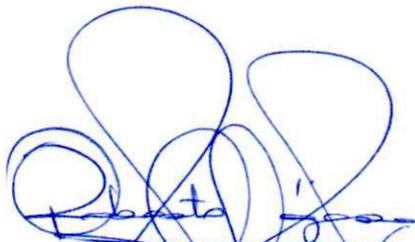
Mi opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018, se emite por separado.



Quito, noviembre 07, 2019  
Mgs. Evelin Solano  
Registro No. 1272

**VRDIGITAL BUSINESS S.A.**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresados en U.S. dólares)

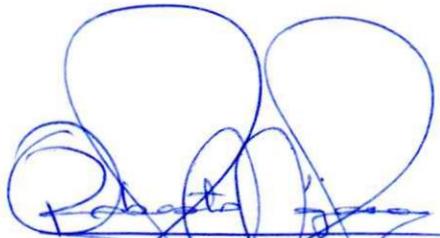
		31 de Diciembre	
	Notas	2018	2017 (reestructurado)
<b>ACTIVOS</b>			
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo y equivalentes	3	57.334	17.814
Activos financieros			
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	4	268.902	111.615
Otras cuentas por cobrar	5	105.360	-
Inventarios	6	310.859	368.225
Activos por impuestos corrientes	7	30.366	56.193
<b>Total activos corrientes</b>		<b>772.821</b>	<b>553.847</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Propiedad y equipo	8	110.127	113.362
Propiedades de inversión	9	166.143	-
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>276.270</b>	<b>113.362</b>
<b>Total activos</b>		<b>1.049.091</b>	<b>667.209</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Obligaciones financieras	10	57.898	-
Cuentas por pagar comerciales	11	499.929	328.848
Otras cuentas por pagar	12	392.390	1.075
Pasivos por impuestos corrientes	7	24.644	575
Beneficios empleados corto plazo	13	6.408	461
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>981.270</b>	<b>330.958</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Obligaciones financieras	10	42.104	-
Beneficios empleados post-empleo		7.104	-
<b>Total pasivos no corrientes</b>		<b>49.208</b>	<b>-</b>
<b>PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS</b>			
Capital social	18	800	800
Aportes para futura capitalización		-	307.276
Reservas		261	261
Otros resultados integrales	19	(72)	-
Resultados acumulados	20	15.134	25.874
Resultado del ejercicio		2.490	2.039
<b>Total patrimonio</b>		<b>18.613</b>	<b>336.250</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>1.049.091</b>	<b>667.208</b>

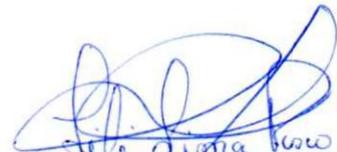
  
\_\_\_\_\_  
**Roberto Najera**  
**Gerente General**

  
\_\_\_\_\_  
**Lili Lima Pisco**  
**Contadora General**

**VRDIGITAL BUSINESS S.A.**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresados en U.S. dólares)

	Notas	31 de Diciembre	
		2018	2017 (reestructurado)
Ingresos de actividades ordinarias	14	3,345,249	2,147,210
Costo de ventas	15	2,485,141	1,998,623
<b>GANANCIA BRUTA</b>		<b>860,108</b>	<b>148,587</b>
Gastos de administración y ventas	16	832,800	103,017
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>27,308</b>	<b>45,570</b>
<u>Otros ingresos y gastos:</u>			
Gastos financieros		(49,002)	(42,956)
Otros ingresos		41,557	-
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		<b>19,863</b>	<b>2,614</b>
Menos impuesto a la renta:			
Corriente	17	(17,373)	(575)
Diferido		-	-
<b>Utilidad del período</b>		<b>2,490</b>	<b>2,039</b>
<b>OTROS RESULTADOS INTEGRALES:</b>			
Ganancias (pérdidas) actuariales		(72)	-
<b>Resultado integral atribuible a los accionistas</b>		<b>2,418</b>	<b>2,039</b>

  
**Roberto Najera**  
**Gerente General**

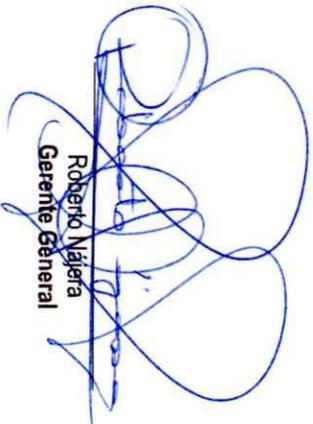
  
**Lili Lima Pisco**  
**Contadora General**

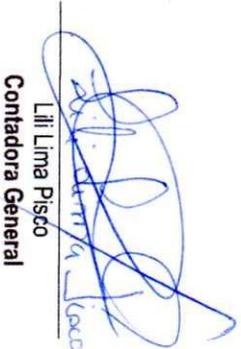
VRDIGITAL BUSINESS S.A.

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en U.S. dólares)

Descripción	Notas	Capital pagado	Aportes futuras capitalización	Reservas		Otros resultados integrales		Resultados acumulados		Total
				Reserva legal	Ganancias y pérdidas actuariales	Resultados acumulados	Resultado del ejercicio			
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2016</b>	18 a 20	800	32,002	847	-	23,875	13,355	70,878		
Reclasificación de pasivos a aportes futura capitalización			274,688			(848)		273,840		
Disminución de reserva legal			586	(586)				-		
Transferencia a resultados acumulados						13,355	(13,355)	-		
Corrección de errores						(10,507)	2,039	(10,507)		
Utilidad neta							2,039	2,039		
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2017 reestructurado</b>	18 a 20	800	307,276	261	-	25,874	2,039	336,251		
Reclasificación al pasivo el saldo de aportes futura capitalización			(307,276)					(307,276)		
Transferencia a resultados acumulados						2,039	(2,039)	-		
Pago de dividendos año 2016						(12,779)		(12,779)		
Utilidad neta						-	2,490	2,418		
<b>Saldos al 31 de diciembre del 2018</b>	18 a 20	800	-	261	(72)	15,134	2,490	18,613		

  
Roberto Najera  
Gerente General

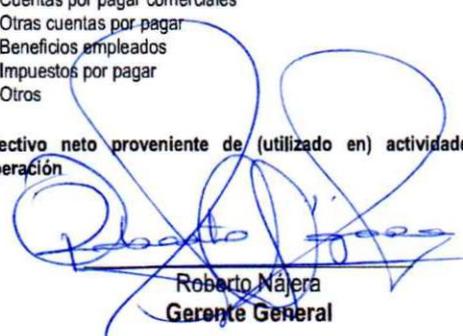
  
Lili Lima Pisco  
Contadora General

**VRDIGITAL BUSINESS S.A.**  
**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
(Expresados en U.S. dólares)

	2018	31 de Diciembre 2017 (reestructurado)
<b>FLUJO DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE (EN) OPERACIÓN</b>		
Recibido de clientes	3.184.075	2.090.203
Pagado a proveedores y empleados	(3.142.949)	(2.248.118)
Proveniente de (utilizado en) otros	406.563	(44.245)
<b>Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de operación</b>	<b>447.689</b>	<b>(202.160)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
Adquisición de propiedades y equipo	(5.338)	(97.814)
Adquisición de propiedades de inversión	(170.000)	-
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<b>(175.338)</b>	<b>(97.814)</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROVENIENTE DE (EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>		
Proveniente de otras actividades de financiamiento	(232.831)	266.271
<b>Efectivo proveniente de actividades de financiamiento</b>	<b>(232.831)</b>	<b>266.271</b>
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES:</b>		
Aumento (disminución) incremento neto durante el año	39.520	(33.703)
Saldos al comienzo del año	17.814	51.517
<b>Saldos al final del año</b>	<b>57.334</b>	<b>17.814</b>

**CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE (UTILIZADO EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN**

Utilidad neta	2.418	2.039
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto utilizado en actividades de operación		
Depreciaciones	12.430	8.277
Beneficios empleados	5.343	461
Impuesto a la renta	1.378	-
Provisión de cuentas incobrables	3.888	-
Cambios en activos y pasivos:		
Cuentas por cobrar clientes no relacionados	(161.175)	(57.007)
Otras cuentas por cobrar	(92.581)	-
Inventarios	57.365	(232.678)
Activos por impuestos corrientes	25.827	(53.012)
Cuentas por pagar comerciales	171.082	133.405
Otras cuentas por pagar	338.113	1.074
Beneficios empleados	7.707	(2.357)
Impuestos por pagar	22.692	(2.362)
Otros	53.202	-
<b>Efectivo neto proveniente de (utilizado en) actividades de operación</b>	<b>447.689</b>	<b>(202.160)</b>

  
**Roberto Najera**  
Gerente General

  
**Lili Lima Pisco**  
Contadora General