

# **Digiware Seguridad del Ecuador S.A.**

*Estados Financieros por el Año Terminado  
el 31 de Diciembre del 2019 e Informe de  
los Auditores Independientes*

## **DIGIWARE SEGURIDAD DEL ECUADOR S.A.**

### **ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

<b><u>Contenido</u></b>	<b><u>Página</u></b>
Informe de los auditores independientes	1
Estado de situación financiera	5
Estado de resultado integral	6
Estado de cambios en el patrimonio	7
Estado de flujos de efectivo	8
Notas a los estados financieros	9

#### **Abreviaturas:**

CINIIF	Interpretaciones del Comité de Normas Internacionales de Información Financiera
FV	Valor razonable (Fair value)
FVR	Valor razonable con cambios en resultados
FVORI	Valor razonable con cambios en otro resultado integral
IASB	Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad
IESBA	Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores
ISD	Impuesto a la Salida de Divisas
IVA	Impuesto al Valor Agregado
NIA	Normas Internacionales de Auditoría
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
OBD	Obligaciones por Beneficios Definidos
PCE	Pérdida de crédito esperada
SPPI	Solamente pagos de principal e intereses
SRI	Servicio de Rentas Internas
US\$	U.S. dólares

---

## **INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

A los Señores Accionistas y Junta de Directores de  
Digiware Seguridad del Ecuador S.A.:

### **Opinión calificada**

Hemos auditado los estados financieros que se adjuntan de Digiware Seguridad del Ecuador S.A. (la Compañía) que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, excepto por los posibles efectos del asunto descrito en el primer párrafo de la sección "*Fundamentos de la opinión calificada*" y, excepto por los efectos del asunto descrito en el segundo párrafo de la misma sección, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la posición financiera de Digiware Seguridad del Ecuador S.A. al 31 de diciembre del 2019, el resultado de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

### **Fundamentos de la opinión calificada**

La Compañía no nos ha proporcionado los análisis que sustenten que los saldos al 31 de diciembre del 2019 y las transacciones efectuadas durante el año 2019 con compañías relacionadas detalladas en las Notas 6, 8 y 16 a los estados financieros adjuntos, se realizaron a valor razonable considerando los principios de plena competencia. En razón de esta circunstancia, no nos fue factible determinar los posibles efectos de esta situación en los estados financieros adjuntos.

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía presenta como parte de su patrimonio, aportes de accionistas por US\$792 mil, los cuales de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF no constituyen un instrumento de patrimonio, hasta el momento de su capitalización. Los efectos de esta situación, al 31 de diciembre del 2019, son los de subvaluar los pasivos y sobrevaluar el patrimonio de los accionistas, en el referido valor.

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "*Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los*

*estados financieros*". Somos independientes de Digiware Seguridad del Ecuador S.A. de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión calificada.

### **Asunto de énfasis - Empresa en marcha**

Sin calificar nuestra opinión informamos que, tal como se explica con más detalle en la Nota 3 a los estados financieros adjuntos, estos fueron preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha. Como se desprende de los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre del 2019, los pasivos corrientes exceden a los activos corrientes en US\$53 mil (US\$86 mil para el año 2018); adicionalmente, la Compañía mantiene un déficit acumulado a esa fecha de US\$938 mil (US\$924 mil para el año 2018), el cual supera el 60% del capital social y reservas; en consecuencia, la Compañía se encuentra en causal de disolución de acuerdo a lo definido por disposiciones legales; y, incurrió en una pérdida neta por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 de US\$18 mil (US\$194 mil para el año 2018). Estas situaciones, más los asuntos revelados en la Nota 19 a los estados financieros adjuntos, referente a la crisis sanitaria por el brote del virus Covid-19, indican que la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha depende de eventos futuros que incluyen el cumplimiento de la estrategia comercial de la Compañía y mantener el apoyo financiero de su Casa Matriz. Nuestra opinión no es modificada con respecto a este asunto.

### **Información presentada en adición a los estados financieros**

La Administración es responsable por la preparación de información adicional, la cual comprende el Informe anual de los Administradores a la Junta de Accionistas, pero no incluye el juego completo de estados financieros y nuestro informe de auditoría. Se espera que dicha información sea puesta a nuestra disposición con posterioridad a la fecha de este informe.

Nuestra opinión sobre los estados financieros de la Compañía, no incluye dicha información y no expresamos ninguna forma de aseguramiento o conclusión sobre la misma.

En conexión con la auditoría de los estados financieros, nuestra responsabilidad es leer dicha información adicional cuando esté disponible, y al hacerlo, considerar si esta información contiene inconsistencias materiales en relación con los estados financieros o con nuestro conocimiento obtenido durante la auditoría, o si de otra forma parecería estar materialmente incorrecta.

Una vez que leamos el Informe anual de la Administración a la Junta de Accionistas, si concluimos que existe un error material en esta información, tenemos la obligación de reportar dicho asunto a los Accionistas de la Compañía.

### **Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros**

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y del control interno determinado por la Administración como necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración es responsable de la supervisión del proceso de reporte financiero de la Compañía.

### **Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos 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 un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el 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 la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Evaluamos lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría; sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía deje de ser una empresa en funcionamiento.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

*Deloitte & Touche*

Quito, Julio 29, 2020  
Registro No. 019

*David Liger*

David Liger  
Socio  
Licencia No. 17-5223

**DIGIWARE SEGURIDAD DEL ECUADOR S.A.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>31/12/19</u></b>	<b><u>31/12/18</u></b>
		<b>(en U.S. dólares)</b>	
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y bancos		77,465	8,769
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar	5	889,427	1,494,298
Inversiones en activos financieros	6	391,273	113,493
Inventarios			9,601
Activos por impuestos corrientes	10	<u>46,729</u>	<u>69,889</u>
Total activos corrientes		<u>1,404,894</u>	<u>1,696,050</u>
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Mobiliario y equipo	7	87,258	107,685
Activos intangibles		<u>20,634</u>	<u>35,775</u>
Total activos no corrientes		<u>107,892</u>	<u>143,460</u>
TOTAL		<u>1,512,786</u>	<u>1,839,510</u>

Ver notas a los estados financieros

---



Stefani Albán  
Representante Legal

---

<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>31/12/19</u></b>	<b><u>31/12/18</u></b>
		<b>(en U.S. dólares)</b>	
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Préstamos	8	502,203	686,529
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	9	774,774	741,203
Obligaciones acumuladas		25,322	39,756
Pasivos por impuestos corrientes	10	93,565	225,499
Ingresos diferidos	11	<u>61,792</u>	<u>89,096</u>
Total pasivos corrientes		<u>1,457,656</u>	<u>1,782,083</u>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Préstamos	8		4,920
Ingresos diferidos	11	25,704	1,330
Obligaciones por beneficios definidos		<u>10,395</u>	<u>17,969</u>
Total pasivos no corrientes		<u>36,099</u>	<u>24,219</u>
Total pasivos		<u>1,493,755</u>	<u>1,806,302</u>
<b>PATRIMONIO:</b>			
Capital social	13	152,000	152,000
Aportes de accionistas		792,477	792,477
Reserva legal		12,931	12,931
Déficit acumulado		<u>(938,377)</u>	<u>(924,200)</u>
Total patrimonio		<u>19,031</u>	<u>33,208</u>
<b>TOTAL</b>		<u>1,512,786</u>	<u>1,839,510</u>

---




---

Ramiro Sánchez  
Contador

**DIGIWARE SEGURIDAD DEL ECUADOR S.A.**

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

		<b>Año terminado</b>	
	<b>Notas</b>	<b>31/12/19</b>	<b>31/12/18</b>
		<b>(en U.S. dólares)</b>	
INGRESOS	14	2,037,777	3,196,651
COSTO DE VENTAS Y SERVICIOS	15	<u>(1,446,286)</u>	<u>(2,586,419)</u>
MARGEN BRUTO		591,491	610,232
Gastos de administración	15	(378,946)	(317,455)
Gastos de ventas	15	(152,665)	(356,034)
Costos financieros		<u>(28,304)</u>	<u>(72,912)</u>
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		31,576	(136,169)
GASTO POR IMPUESTO A LA RENTA	10	<u>(49,594)</u>	<u>(57,374)</u>
PÉRDIDA DEL AÑO		<u>(18,018)</u>	<u>(193,543)</u>
OTRO RESULTADO INTEGRAL: <i>Partida que no se reclasificará posteriormente a resultados:</i>			
Mediciones de obligaciones por beneficios definidos y total		<u>3,841</u>	<u>640</u>
TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO		<u>(14,177)</u>	<u>(192,903)</u>

Ver notas a los estados financieros

---

  
Stefani Albán  
Representante Legal

  
Ramiro Sánchez  
Contador

**DIGIWARE SEGURIDAD DEL ECUADOR S.A.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

	Capital <u>social</u>	Aportes de <u>accionistas</u>	Reserva <u>legal</u> ... (en U.S. dólares) ...	Déficit acumulado Adopción por primera vez de las NIIF	Déficit <u>acumulado</u>	<u>Total</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2017	152,000	792,477	11,124	50,378	(778,595)	227,384
Pérdida del año					(193,543)	(193,543)
Transferencia			1,807		(1,807)	-
Otro resultado integral del año					640	640
Otros					<u>(1,273)</u>	<u>(1,273)</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2018	152,000	792,477	12,931	50,378	(974,578)	33,208
Pérdida del año					(18,018)	(18,018)
Otro resultado integral del año					<u>3,841</u>	<u>3,841</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2019	<u>152,000</u>	<u>792,477</u>	<u>12,931</u>	<u>50,378</u>	<u>(988,755)</u>	<u>19,031</u>

Ver notas a los estados financieros



Stefani Albán  
Representante Legal



Ramiro Sánchez  
Contador

**DIGIWARE SEGURIDAD DEL ECUADOR S.A.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

	<b>Año terminado</b>	
	<b><u>31/12/19</u></b>	<b><u>31/12/18</u></b>
	<b>(en U.S. dólares)</b>	
<b>ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:</b>		
Recibido de clientes	2,478,337	3,692,612
Pagado a proveedores y trabajadores	(1,858,064)	(4,275,929)
Intereses pagados	(12,104)	(8,073)
Impuesto a la renta	<u>(40,888)</u>	<u>(87,879)</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) las actividades de operación	<u>567,281</u>	<u>(679,269)</u>
<b>ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:</b>		
Adquisición de mobiliario y equipo	(12,077)	(61,205)
Adquisición de activos intangibles	(3,384)	(102,437)
Disminución (incremento) de inversiones en activos financieros	<u>(277,780)</u>	<u>256,444</u>
Flujo neto de efectivo proveniente de (utilizado en) las actividades de inversión	<u>(293,241)</u>	<u>92,802</u>
<b>ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</b>		
Incremento de préstamos		599,220
Pago de préstamos	<u>(195,430)</u>	<u>(16,541)</u>
Flujo de efectivo proveniente de (utilizado en) las actividades de financiamiento	<u>(195,430)</u>	<u>582,679</u>
<b>EFFECTIVO Y BANCOS:</b>		
Incremento (disminución) neto de efectivo y bancos	78,610	(3,788)
SalDOS al comienzo del año	<u>(1,145)</u>	<u>2,643</u>
<b>SALDOS AL FIN DEL AÑO</b>	<u><u>77,465</u></u>	<u><u>(1,145)</u></u>

Ver notas a los estados financieros

---

  
Stefani Albán  
Representante Legal

---

  
Ramiro Sánchez  
Contador

## **DIGIWARE SEGURIDAD DEL ECUADOR S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

Digiware Seguridad del Ecuador S.A. es una subsidiaria de Digiware de Colombia S.A., fue constituida en el Ecuador en el año 2006 y su actividad principal es el diseño, implementación y venta de programas de soluciones de seguridad informática, asesorías y consultorías relacionadas, comercialización de computadoras, accesorios, partes y piezas, y hardware periférico. La controladora inmediata de la Compañía es Digiware de Colombia S.A.

Actualmente, la Compañía se dedica principalmente a la comercialización e implementación de licencias de software de seguridad informática para instituciones financieras y otros clientes.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el personal total de la Compañía alcanza los 4 y 7 empleados, respectivamente.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

#### **2. ADOPCIÓN DE NORMAS NUEVAS Y REVISADAS**

##### ***2.1 Aplicación de Normas Internacionales de Información Financiera nuevas y revisadas que son mandatoriamente efectivas en el año actual***

En el año en curso, la Compañía ha adoptado las siguientes nuevas NIIF o modificaciones a las NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), y que son mandatoriamente efectivas a partir del 1 de enero del 2019 o posteriormente.

##### ***Impacto de la aplicación inicial de la NIIF 16 Arrendamientos***

Durante el año en curso, la Compañía ha aplicado la NIIF 16 Arrendamientos (emitida por el IASB en enero del 2016) que es efectiva para períodos anuales que comienzan en o a partir del 1 de enero del 2019. Su adopción no ha tenido ningún impacto material en las revelaciones y en los valores informados en los estados financieros de la Compañía.

##### ***Impacto de la aplicación de otras modificaciones a las Normas e Interpretaciones a las NIIF que son efectivas por los períodos que comiencen en o después del 1 de enero del 2019***

En el año en curso, la Compañía ha adoptado una serie de modificaciones a las Normas e Interpretaciones a las NIIF emitidas por el IASB. Su adopción no ha tenido ningún impacto material en las revelaciones o en los valores informados en estos estados financieros.

Mejoras anuales a las NIIF  
Ciclo 2015-2017

La Compañía ha adoptado las modificaciones incluidas en las *Mejoras Anuales a las NIIF del Ciclo 2015-2017* por primera vez en el período actual. Las mejoras anuales incluyen modificaciones en cuatro normas.

*NIC 12 Impuesto a las ganancias -*

Las modificaciones aclaran que se deben reconocer las consecuencias del impuesto a las ganancias sobre dividendos en el estado de resultados, en otros resultados integrales o en patrimonio conforme originalmente se reconocieron las transacciones que generaron las ganancias distribuibles. Esto aplica independientemente de si aplican distintas tasas impositivas a las ganancias distribuidas y no distribuidas.

*NIC 23 Costos por préstamos -*

Las modificaciones aclaran que, si cualquier préstamo específico se mantiene pendiente después de que el activo relacionado está listo para su uso previsto o venta, el préstamo es parte de los fondos tomados en préstamo al calcular la tasa de capitalización de los préstamos generales.

Modificaciones a la NIC 19  
*Modificación, reducción o liquidación del plan de Beneficios a Empleados*

Las modificaciones aclaran que el costo de servicio pasado (o de la ganancia o pérdida por liquidación) es calculada al medir el pasivo o activo por beneficios definidos, utilizando supuestos actuales y comparando los beneficios ofrecidos y los activos del plan antes y después de la modificación (reducción o liquidación) del plan, pero ignorando el efecto del techo del activo (que puede surgir cuando el plan de beneficios definidos está en una posición de superávit). La NIC 19 ahora aclara que el cambio en el efecto del techo del activo que puede resultar de la modificación (reducción o liquidación) del plan se determina a través de un segundo paso y se reconoce de manera normal en otros resultados integrales.

Los párrafos relacionados con la medición del costo actual del servicio y el interés neto sobre el pasivo (activo) por beneficios definidos. Ahora se requerirá usar supuestos actualizados de la remediación para determinar el costo actual del servicio y el interés neto después de la modificación (reducción o liquidación) del plan y por el resto del período de reporte. En el caso del interés neto, las modificaciones dejan en claro que para el período posterior a la modificación (reducción o liquidación) del plan, el interés neto se calcula multiplicando el pasivo (activo) por beneficios definidos revaluado

según la NIC 19:99 con la tasa de descuento utilizada en la nueva remediación (teniendo en cuenta el efecto de las contribuciones y los pagos de beneficios en el pasivo (activo) por beneficios definidos neto).

CINIIF 23 *Incertidumbre en el tratamiento de impuestos a las ganancias*

CINIIF 23 establece como determinar la posición fiscal contable cuando hay incertidumbre respecto a los tratamientos sobre impuestos a las ganancias. La interpretación requiere:

- determinar si las posiciones fiscales inciertas son evaluadas por separado o como grupo; y
- evaluar si es probable que la autoridad fiscal acepte un tratamiento fiscal incierto utilizado, o propuesto a utilizarse, por una entidad en sus declaraciones de impuestos a las ganancias:
  - En caso afirmativo, se debe determinar la posición fiscal contable de manera consistente con el tratamiento fiscal utilizado en las declaraciones de impuesto sobre la renta.
  - En caso negativo, debe reflejarse el efecto de la incertidumbre en la determinación de la posición fiscal contable utilizando el monto más probable o el método del valor esperado.

**2.2 Normas nuevas y revisadas emitidas, pero aún no efectivas** - A la fecha de aprobación de los estados financieros, la Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aún no son efectivas, y que permiten aplicación anticipada. Un detalle es como sigue:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir</u>
Modificaciones a NIC 1 y NIC 8	Definición de materialidad	Enero 1, 2020
Marco Conceptual	Modificaciones a referencias en el Marco Conceptual en las Normas NIIF	Enero 1, 2020

### **Modificaciones a NIC 1 y NIC 8 Definición de materialidad**

Las modificaciones tienen el objetivo de simplificar la definición de materialidad contenida en la NIC 1, haciéndola más fácil de entender y no tienen por objetivo alterar el concepto subyacente de materialidad en las NIIF. El concepto de oscurecer información material con información inmaterial se ha incluido en la nueva definición.

El límite para la materialidad influyente para los usuarios se ha cambiado de “podrían influir” a “podría esperarse razonablemente que influyan”.

La definición de materialidad en la NIC 8 ha sido reemplazada por una referencia a la definición de materialidad en la NIC 1. Además, el IASB modificó otras normas y el Marco Conceptual que contenían una definición de materialidad o referencia al término materialidad para garantizar la consistencia.

La modificación se aplicará prospectivamente para períodos de reporte que comiencen en o después del 1 de enero del 2020, con aplicación anticipada permitida.

### **Modificaciones a referencias al Marco Conceptual de las NIIF**

Junto con el Marco Conceptual revisado, que entró en vigor en su publicación el 29 de marzo de 2018, el IASB también emitió las Modificaciones a las Referencias al Marco Conceptual de las Normas NIIF. El documento contiene modificaciones para las NIIF 2, NIIF 3, NIIF 6, NIIF 14, NIC 1, NIC 8, NIC 34, NIC 37, NIC 38, CINIIF 12, CINIIF 19, CINIIF 20, CINIIF 22 y SIC 32.

Sin embargo, no todas las modificaciones actualizan a los pronunciamientos respecto a las referencias al marco conceptual de manera que se refieran al Marco Conceptual revisado. Algunos pronunciamientos solo se actualizan para indicar a cuál versión se refieren (al Marco IASB adoptado por el IASB en 2001, el Marco IASB de 2010 o el Marco revisado del 2018) o para indicar que las definiciones en la Norma no se han actualizado con nuevas definiciones desarrolladas en el Marco Conceptual revisado.

Las modificaciones, que en realidad son actualizaciones, son efectivas para períodos anuales que comiencen en o después del 1 de enero del 2020, con adopción anticipada permitida.

## **3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**3.1 Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

**3.2 Moneda funcional** - La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

**3.3 Bases de preparación** - Los estados financieros adjuntos fueron preparados sobre bases contables aplicables a una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y cancelación de pasivos en el curso normal del negocio. Como se desprende de los estados financieros adjuntos, al 31 de diciembre del 2019, los pasivos corrientes exceden a los activos corrientes en US\$53 mil (US\$86 mil para el año 2018); adicionalmente, la Compañía mantiene un déficit acumulado a esa fecha de US\$938 mil (US\$924 mil para el año 2018), el cual supera el 60% del capital social y reservas; en consecuencia, la Compañía se encuentra en causal de disolución de acuerdo a lo definido por disposiciones legales; y, incurrió en una pérdida neta por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 de US\$18 mil (US\$194 mil para el año 2018). Estas situaciones, más los asuntos revelados en

la Nota 19 a los estados financieros adjuntos, referente a la crisis sanitaria por el brote del virus Covid-19, indican que la habilidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha depende de eventos futuros que incluyen el cumplimiento de la estrategia comercial de la Compañía y mantener el apoyo financiero de su Casa Matriz. La Administración de la Compañía se encuentra en búsqueda de nuevas oportunidades de negocio, así como la capitalización de los aportes entregados por accionistas.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, tal como se explica en las políticas contables incluidas a continuación.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas con operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la NIIF 16, y las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Los importes de las notas a los estados financieros están expresados en U.S. dólares, excepto cuando se especifique lo contrario.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

**3.4 Efectivo y bancos** - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en bancos locales.

### **3.5 Mobiliario y equipo**

**Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de mobiliario y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de mobiliario y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

**Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, el mobiliario 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.

**Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de mobiliario y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de mobiliario y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Equipo de computación	5
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10
Adecuaciones en locales arrendados	5

**Retiro o venta de mobiliario y equipo** - Una partida de mobiliario y equipo se da de baja cuando se vende o cuando no se esperan beneficios económicos futuros del activo a través de su utilización continuada o venta. La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de mobiliario y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

### **3.6 Activos intangibles**

**Activos intangibles adquiridos de forma separada** - Los activos intangibles de vida útil definida son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

**Baja de activos intangibles** - Un activo intangible se da de baja al momento de su disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que surgen de la baja en libros de un activo intangible, medidas como la diferencia entre los ingresos netos provenientes de la venta y el importe en libros del activo se reconocen en el resultado del período al momento en que el activo es dado de baja.

**Método de amortización y vidas útiles** - La amortización de los activos intangibles se carga a resultados sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía mantiene registrado como activos intangibles licencias de software, los cuales se amortizan en un período de 5 años.

**3.7 Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles** - Al final de cada período sobre el cual se informa, la Compañía evalúa los importes en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro de valor. En tal caso, se

calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro de valor (de haber alguna). Cuando el activo no genera flujos de efectivo que sean independientes de otros activos, la Compañía calcula el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece dicho activo. Cuando se identifica una base razonable y consistente de distribución, los activos comunes son también asignados a las unidades generadoras de efectivo individuales, o distribuidas al grupo más pequeño de unidades generadoras de efectivo para los cuales se puede identificar una base de distribución razonable y consistente.

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos el costo de ventas y el valor en uso. Al estimar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados del valor presente utilizando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las valoraciones actuales del mercado respecto al valor temporal del dinero y los riesgos específicos para el activo para los cuales no se han ajustado los estimados de flujo de efectivo futuros.

Si el importe recuperable de un activo (o unidad generadora de efectivo) calculado es menor que su importe en libros, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) se reduce a su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro de valor se reconocen inmediatamente en el resultado del período, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro de valor como una disminución en la revaluación.

Cuando una pérdida por deterioro de valor es revertida posteriormente, el importe en libros del activo (o unidad generadora de efectivo) aumenta al valor estimado revisado de su importe recuperable, de tal manera que el importe en libros incrementado no excede el importe en libros que se habría calculado si no se hubiera reconocido la pérdida por deterioro de valor para dicho activo (o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. El reverso de una pérdida por deterioro de valor es reconocido automáticamente en el resultado del período, salvo si el activo correspondiente se registra al importe revaluado, en cuyo caso el reverso de la pérdida por deterioro de valor se maneja como un aumento en la revaluación.

**3.8 Impuestos** - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**Impuesto corriente** - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a que excluye partidas de ingresos y gastos que serán imponibles o deducibles en años futuros, y que excluye partidas que nunca serán imponibles o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Se reconoce una provisión para aquellos asuntos para los cuales determinar el impuesto a pagar es incierto, pero se considera probable que habrá una futura salida de fondos hacia la autoridad fiscal. Las provisiones se miden a la mejor estimación de la cantidad que se espera sea pagadera. La evaluación se basa en el juicio de los profesionales de impuestos dentro de la Compañía soportado por experiencia previa en situaciones similares y, en ciertos casos, basado en la opinión de asesores fiscales independientes.

**Impuestos diferidos** - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

**Impuestos corrientes y diferidos** - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

**3.9 Provisiones** - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

### **3.10 Beneficios a empleados**

**Beneficios definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio** - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las ganancias y pérdidas actuariales y otras remediones de los activos del plan (en caso de existir) se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período. Las remediones incluidas en el otro resultado integral no son reclasificadas posteriormente. Los costos de servicios pasados son reconocidos en los resultados del ejercicio cuando la modificación o reducción del plan ocurre, o cuando la Compañía reconoce los costos de reestructuración relacionados o los beneficios de terminación, lo que ocurra primero.

**Otros beneficios de corto plazo** - Se reconoce un pasivo por los beneficios acumulados a favor de los empleados con respecto a los sueldos, salarios, beneficios sociales, vacaciones anuales, etc., en el período en el que el empleado proporciona el servicio relacionado por el valor de los beneficios que se espera recibir a cambio de ese servicio. Los pasivos relacionados con beneficios a empleados a corto plazo se miden al valor que se espera pagar a cambio del servicio, conforme la forma de cálculo de cada beneficio.

**Participación a trabajadores** - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

### **3.11 Arrendamientos**

Los detalles de las políticas contables según la NIC 17 como la NIIF 16 se presentan por separado a continuación.

#### **Políticas aplicables a partir del 1 de enero del 2019:**

La Compañía como arrendatario - La Compañía evalúa si un contrato es o contiene un arrendamiento al inicio del contrato. La Compañía reconoce un activo por derecho de uso y un correspondiente pasivo por arrendamiento respecto a todos los contratos de arrendamiento en los que sea arrendatario, exceptuando los arrendamientos de corto plazo (plazo de 12 meses o menos) y los de activos de bajo valor (como tabletas electrónicas, computadoras personales y objetos

pequeños de mobiliario de oficina y teléfonos). Para estos arrendamientos, la Compañía reconoce los pagos de renta como un gasto operativo bajo el método de línea recta durante el período de vigencia del arrendamiento, a menos que otro método sea más representativo del patrón de tiempo en que los beneficios económicos de los activos arrendados son consumidos.

El pasivo por arrendamiento es medido inicialmente al valor presente de los pagos de rentas que no se han efectuado a la fecha de inicio, descontado por la tasa implícita en el contrato. Si esta tasa no puede ser fácilmente determinada, la Compañía utiliza su tasa incremental.

El pasivo por arrendamiento se presenta como en un rubro separado en el estado de situación financiera.

El pasivo por arrendamiento es medido subsecuentemente por el incremento del valor en libros para reflejar los intereses devengados del pasivo por arrendamiento (usando el método de interés efectivo) y reduciendo el valor en libros para reflejar los pagos de renta realizados.

Los activos por derechos de uso consisten en la medición inicial del pasivo por arrendamiento correspondiente, los pagos de renta realizados en o antes de la fecha de inicio, menos cualquier incentivo por arrendamiento recibido y cualquier costo inicial directo. La valuación subsecuente es el costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos por derechos de uso se deprecian durante el período que resulte más corto entre el período del arrendamiento y la vida útil del activo subyacente. Si un arrendamiento transfiere la propiedad del activo subyacente o el costo del derecho de uso del activo refleja que la Compañía espera ejercer una opción de compra, el activo por derecho de uso se depreciará sobre la vida útil del activo subyacente. La depreciación comienza en la fecha de inicio del arrendamiento.

Los activos por derechos de uso son presentados como un rubro separado en el estado de situación financiera.

La Compañía aplica la NIC 36 para determinar si un activo por derecho de uso está deteriorado y contabiliza cualquier pérdida por deterioro identificada.

### ***Políticas aplicables antes del 1 de enero del 2019***

*La Compañía como arrendatario* - Los arrendamientos operativos se cargan a resultados empleando el método de línea recta, durante el plazo correspondiente al arrendamiento, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento para el usuario. Las cuotas contingentes por arrendamiento se reconocen como gastos en los períodos en los que sean incurridos

En caso de que se reciban incentivos por arrendamientos operativos, dichos incentivos se reconocerán como pasivos. El beneficio acumulado de los incentivos se reconoce como una reducción del gasto por concepto de alquiler sobre la base de línea recta, salvo que resulte más representativa otra base sistemática de reparto por reflejar más adecuadamente el patrón temporal de los beneficios del arrendamiento para el usuario.

**3.12 Reconocimiento de ingresos** - La Compañía reconoce los ingresos de las siguientes fuentes principales:

- Prestación de servicios
- Venta de equipos

Los ingresos se miden en función de la contraprestación a la que la Compañía espera tener derecho a recibir en un contrato con un cliente y excluye los importes cobrados en nombre de terceros. La Compañía reconoce los ingresos cuando transfiere el control de un producto o servicio a un cliente.

**Prestación de servicios** - Se reconocen por referencia al estado de terminación del servicio. El estado de terminación del contrato se determina de la siguiente manera:

- Los honorarios por instalaciones se reconocen como una obligación de desempeño que se satisface por referencia al estado de terminación de la instalación, determinado como la proporción del tiempo total estimado para instalar que haya transcurrido al finalizar el período sobre el que se informa;
- Los honorarios de servicio incluidos capacitación y soporte se reconocen como una obligación de desempeño que se satisface en función del tiempo del contrato y las horas incurridas.
- Los ingresos por licencias y equipos se reconocen como una obligación de desempeño que se satisface cuando los equipos son entregados a un cliente.

**Venta de bienes** - Se reconocen cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

**3.13 Costos y gastos** - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período en el que se conocen.

**3.14 Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

**3.15 Instrumentos financieros** - Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, de ser apropiado, al momento del reconocimiento inicial. Los costos de transacción directamente atribuibles a la adquisición de activos o pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en los resultados (FVR) se reconocen de inmediato en el resultado del período.

**3.16 Activos financieros** - Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares de activos financieros son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

Todos los activos financieros reconocidos como tales, son posteriormente valorados, en su totalidad, al costo amortizado o al valor razonable, dependiendo de la clasificación de los activos financieros.

#### Clasificación de los activos financieros

Los instrumentos de deuda que cumplan las siguientes condiciones se miden posteriormente al costo amortizado:

- Los activos financieros que se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos financieros con el fin de recolectar flujos de caja contractuales; y,
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar, en fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos de capital e intereses sobre el importe del capital pendiente.

Los instrumentos de deuda que cumplan las siguientes condiciones son medidos posteriormente a su valor razonable con cambios en otro resultado integral (FVORI):

- Los activos financieros que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo se logra al obtener flujos de efectivo contractuales y por la venta de los activos financieros; y,
- Los términos contractuales del activo financiero dan lugar en las fechas especificadas, a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.

Por defecto, todos los demás activos financieros se miden posteriormente a su valor razonable con cambios en resultados (FVR). A pesar de lo anterior, la Compañía podrá tomar la siguiente elección/designación irrevocable en el momento del reconocimiento inicial de un activo financiero:

- La Compañía puede optar irrevocablemente a presentar cambios posteriores en el valor razonable de una inversión de patrimonio en otro resultado integral si se cumplen ciertos criterios; y,

- La Compañía puede designar irrevocablemente una inversión de deuda que cumple los criterios de costo amortizado o FVORI para medirlo a FVR si al hacerlo elimina o reduce significativamente una asimetría contable.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la Compañía mantiene únicamente activos financieros medidos al costo amortizado.

#### El costo amortizado y método de interés efectivo

El método de interés efectivo es un método para calcular el costo amortizado de un instrumento de deuda y para asignar los ingresos por intereses durante el período en cuestión.

La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y valores pagados o recibidos que forman una parte integral de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos), excluyendo las pérdidas de crédito esperadas, a través de la vida esperada del instrumento de deuda o cuando sea apropiado, un período más corto, con el valor bruto en libros del instrumento de deuda en el reconocimiento inicial.

El costo amortizado de un activo financiero es el importe al que se mide un activo financiero en el reconocimiento inicial, menos los reembolsos de principal, más la amortización acumulada, usando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el importe inicial y al vencimiento, ajustado por cualquier pérdida por incobrabilidad. El valor bruto en libros de un activo financiero es el costo amortizado de un activo financiero antes de ajustar cualquier pérdida por incobrabilidad.

Los ingresos por intereses se reconocen usando el método de interés efectivo para instrumentos de deuda valorados a su costo amortizado y al FVORI. Para los activos financieros que no sean comprados u originados con deterioro, los ingresos por intereses se calculan aplicando la tasa de interés efectiva para el valor bruto en libros de un activo financiero, a excepción de los activos financieros que posteriormente se han deteriorado (véase más adelante). Para los activos financieros que, posteriormente, se han deteriorado, los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva al costo amortizado del activo financiero. Si, en períodos posteriores, el riesgo de crédito sobre el instrumento financiero deteriorado mejora de tal forma que el activo ya no se encuentre deteriorado, se reconoce ingresos por intereses mediante la aplicación del tipo de interés efectivo al importe en libros bruto del activo financiero.

Los intereses se reconocen en resultados del año.

#### Deterioro de activos financieros

La Compañía reconoce una provisión para pérdidas de crédito esperadas sobre las inversiones en instrumentos de deuda que se miden al costo amortizado y cuentas por cobrar comerciales. El importe de las pérdidas de crédito esperadas se actualiza en cada fecha de presentación para reflejar cambios en el riesgo de crédito desde el reconocimiento inicial del respectivo instrumento financiero.

La Compañía reconoce siempre la pérdida de crédito esperada por toda la vida de las cuentas por cobrar comerciales. Las pérdidas de crédito esperadas son estimadas utilizando una matriz de provisión basada en la experiencia de pérdidas históricas de la Compañía y ajustada por factores que son específicos de los deudores.

#### Aumento significativo de riesgo de crédito

Al evaluar si el riesgo de crédito de un instrumento financiero ha aumentado significativamente desde su reconocimiento inicial, la Compañía compara el riesgo de incumplimiento a la fecha de presentación de informes con el riesgo de incumplimiento en la fecha de su reconocimiento inicial. Al realizar esta evaluación, la Compañía considera información cuantitativa y cualitativa que es razonable y soportable, incluyendo la experiencia histórica y la información prospectiva que está disponible sin costo o esfuerzo desproporcionado.

Independientemente del resultado de la evaluación anterior, la Compañía presume que el riesgo de crédito de un activo financiero ha aumentado significativamente desde su reconocimiento inicial cuando los pagos contractuales tienen más de 30 días de mora, a menos que la Compañía tenga información razonable y soportable que demuestre lo contrario.

A pesar de lo anterior, la Compañía asume que el riesgo de crédito de un instrumento financiero no ha aumentado significativamente desde su reconocimiento inicial si se determinó que el riesgo de crédito de ese instrumento es bajo a la fecha de reporte. Un instrumento financiero se determina que tiene un bajo riesgo de crédito si:

- (1) El instrumento financiero tiene un bajo riesgo de incumplimiento,
- (2) El deudor tiene una fuerte capacidad para cumplir con sus obligaciones contractuales de flujo de efectivo en el corto plazo; y,
- (3) Cambios adversos en las condiciones económicas y de negocio en el largo plazo podrían, pero no necesariamente, reducir la capacidad del prestatario para cumplir con sus obligaciones contractuales de flujo de caja.

La Compañía monitorea periódicamente la efectividad de los criterios utilizados para identificar si se ha producido un aumento significativo en el riesgo de crédito y los revisa para asegurar que los criterios son capaces de identificar incremento significativo en el riesgo de crédito antes que los saldos se conviertan en vencidos.

#### Definición de incumplimiento

La Compañía considera que se ha producido un incumplimiento cuando un activo financiero tiene más de 30 días de mora, a menos que la Compañía tenga información razonable y soportable para demostrar que un criterio predeterminado más amplio es más apropiado.

#### Activos financieros con deterioro crediticio

Un activo financiero tiene deterioro crediticio cuando se han producido uno o más eventos que tienen un impacto perjudicial en los flujos de efectivo futuros estimados de ese activo financiero. La evidencia de que un activo financiero tiene deterioro crediticio incluye datos observables sobre los siguientes eventos:

- (a) dificultades financieras significativas del emisor o del prestatario;
- (b) un incumplimiento de contrato, tal como un evento de incumplimiento o vencimiento;
- (c) los prestamistas del prestatario, por razones contractuales o económicas relacionadas con dificultades financieras del prestatario han realizado concesiones que de otro modo no hubieran considerado;
- (d) cada vez es más probable que el prestatario entre en quiebra o reorganización financiera; o
- (e) la desaparición de un mercado activo para el activo financiero debido a dificultades financieras.

#### Política de castigos

La Compañía castiga un activo financiero cuando hay información que indica que el deudor se encuentra en una dificultad financiera grave y no existe una perspectiva realista de recuperación, por ejemplo, cuando el deudor ha caído en causal de liquidación o ha entrado en un proceso de quiebra, o en el caso de cuentas por cobrar comerciales, cuando los saldos tienen más de dos años vencidos, lo que ocurra antes. Los activos financieros dados de baja aún pueden estar sujetos a actividades de cumplimiento conforme a los procedimientos de recuperación de la Compañía, teniendo en cuenta el asesoramiento legal cuando sea apropiado. Cualquier recuperación realizada se reconoce en resultados.

#### Medición y reconocimiento de las pérdidas de crédito esperadas

La medición de las pérdidas de crédito esperadas es una función de la probabilidad de incumplimiento (es decir, la magnitud de la pérdida si existe un incumplimiento) y la exposición al incumplimiento. La evaluación de la probabilidad de incumplimiento y la pérdida dado el incumplimiento se basa en datos históricos ajustados por información prospectiva como se describió anteriormente.

Para los activos financieros, la pérdida de crédito esperada se calcula como la diferencia entre todos los flujos de efectivo contractuales que se adeudan a la Compañía de conformidad con el contrato y todos los flujos de caja que la Compañía espera recibir, descontados al tipo de interés efectivo original.

Si la Compañía ha medido la provisión para pérdidas para un instrumento financiero en un importe igual a la pérdida crediticia esperada para toda la vida del instrumento en un período anterior de reporte, pero determina en la fecha de presentación actual que ya no se cumplen las condiciones para pérdida crediticia esperada para toda la vida del activo, la Compañía mide la provisión para pérdidas a un importe igual a la pérdida crediticia esperada a 12 meses a la fecha de reporte actual, excepto por los activos para los cuales se utiliza el enfoque simplificado.

La Compañía reconoce una ganancia o pérdida por deterioro en resultados del año de todos los instrumentos financieros con un ajuste correspondiente a su valor en libros a través de una cuenta de provisión para cuenta incobrables.

**Baja en cuenta de los activos financieros** - La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera de manera

sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y cualquier obligación asociada por los importes que podría tener que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado por los recursos recibidos.

Al darse de baja un activo financiero medido al costo amortizado, la diferencia entre el valor en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por cobrar se reconoce en el resultado del año.

**3.17 Pasivos financieros** - Todos los pasivos financieros se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo o a FVR.

**Pasivos financieros medidos posteriormente al costo amortizado** - Los pasivos financieros que no son (i) contraprestación contingente de un adquirente en una combinación de negocios, (ii) mantenidos para negociar, o (iii) designados como FVR, se miden posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. El método de interés efectivo es un método para calcular el costo amortizado de un pasivo financiero y para asignar gastos de intereses durante el período relevante.

La tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los pagos futuros en efectivo estimados (incluidas todas las comisiones y los puntos pagados o recibidos que forman parte integral de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero, o (cuando sea apropiado) un período más corto, al costo amortizado de un pasivo financiero.

**Baja en cuentas de un pasivo financiero** - La Compañía da de baja los pasivos financieros cuando, y solo cuando, las obligaciones de la Compañía se descargan, cancelan o han expirado. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y pagadera se reconoce en resultados.

#### **4. JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS Y FUENTES CLAVE PARA ESTIMACIONES INCIERTAS**

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, que se describen en la Nota 3, la Administración está obligada a efectuar juicios (que no sean los que involucran estimaciones) que tengan un impacto significativo en los importes reconocidos para hacer estimaciones y suposiciones sobre los valores en libros de los activos y pasivos que no son fácilmente determinables. Las estimaciones y supuestos asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran relevantes. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y los supuestos subyacentes se revisan de forma continua. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el período en que se revisa la estimación, si la revisión afecta solo a ese período, o en el período de la revisión y los períodos futuros si la revisión afecta a los períodos actuales y futuros.

#### **4.1 Juicios críticos en la aplicación de las políticas contables de la Compañía**

El siguiente es un juicio crítico diferente de las estimaciones (las cuales son presentadas de forma separada abajo), que la Administración ha efectuado en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía y que tiene un impacto significativo en los importes reconocidos en los estados financieros.

**Evaluación del modelo de negocio** - La clasificación y medición de los activos financieros depende de los resultados de la prueba de SPPI y del modelo de negocio. La Compañía determina el modelo de negocio a un nivel que refleja cómo los grupos de activos financieros se gestionan juntos para lograr un objetivo de negocio en particular. Esta evaluación incluye el juicio que refleja toda la evidencia relevante, incluyendo cómo se evalúa el desempeño de los activos y como se mide el desempeño, los riesgos que afectan el desempeño de los activos y cómo estos son administrados y cómo se compensan los gestores de los activos. La Compañía monitorea los activos financieros medidos al costo amortizado que se dan de baja antes de su vencimiento para entender la razón de su disposición y si las razones son consistentes con el objetivo del negocio para el cual los activos fueron mantenidos. El monitoreo es parte de la evaluación continua de la Compañía de si el modelo de negocio para el cual los activos financieros remanentes continúa siendo apropiado y si no es apropiado, si ha habido un cambio en el modelo de negocio; y, por lo tanto, un cambio prospectivo en la clasificación de esos activos. Ningún cambio fue requerido durante los períodos de reporte.

#### **4.2 Fuentes clave para las estimaciones**

Las suposiciones clave sobre el futuro y otras fuentes clave de incertidumbre para las estimaciones en el período que se informa que puede tener un riesgo importante de causar un ajuste material a los saldos en libros de los activos y pasivos dentro del próximo ejercicio, se discuten a continuación:

**Tasa de descuento utilizada para determinar el valor en libros de la obligación por beneficios definidos de la Compañía** - Las obligaciones por prestaciones de beneficios definidos de la Compañía se descuentan a una tasa establecida utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al cierre del año, correspondiente a bonos empresariales de alta calidad en la moneda en la que se pagarán los beneficios. Se requiere un juicio significativo al establecer los criterios para bonos a ser incluidos en la población de la que se deriva la curva de rendimiento. Los criterios más importantes considerados para la selección de los bonos incluyen el tamaño de la emisión de los bonos corporativos, calificación de los bonos y la identificación de los valores atípicos que se excluyen. Esta presunción es considerada una fuente de incertidumbre en la estimación debido a que pequeños cambios podrían significar un efecto importante en los estados financieros.

## 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
<i>Cuentas por cobrar comerciales:</i>		
Clientes locales:		
Conecel S.A.	140,193	98,103
Andes Petroleum Ecuador Ltd.	118,963	
Grupo Revmont	39,789	39,789
Servicios de Telecomunicaciones Setel S.A.	31,726	145,394
Banco Guayaquil S.A.	25,797	
Mutualista Pichincha	14,526	
Otecel S.A.	5,639	63,512
Otros	247	10,765
Compañías relacionadas (Nota 16)	32,543	11,300
Provisión por servicios no facturados	448,541	1,120,678
Provisión para cuentas dudosas	<u>(43,605)</u>	<u>(43,605)</u>
Subtotal	814,359	1,445,936
Otras cuentas por cobrar	<u>75,068</u>	<u>48,362</u>
Total	<u>889,427</u>	<u>1,494,298</u>

**Provisión por servicios no facturados** - Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, corresponde a la estimación de ingresos por los servicios prestados que no fueron facturados. En el primer semestre del año 2020 y 2019, se emitieron las facturas correspondientes.

**Provisión para cuentas dudosas** - La Compañía reconoce una provisión para pérdidas del 100% para todas las cuentas por cobrar con más de 360 días de vencimiento debido a que la experiencia histórica ha indicado que estas cuentas por cobrar generalmente no son recuperables.

La siguiente tabla detalla el perfil de riesgo de las cuentas por cobrar comerciales de la Compañía:

	<u>Crédito por ventas - días de mora</u>					<u>Total</u>
	Por vencer <u>1 - 90</u>	<u>91- 120</u>	<u>121 - 180</u>	<u>181- 360</u>	<u>&gt; 360</u>	
<u>Diciembre 31, 2019</u>						
Importe en libros bruto estimado de incumplimiento	<u>311,835</u>	-	-	<u>25,256</u>	<u>39,789</u>	<u>376,880</u>
<u>Diciembre 31, 2018</u>						
Importe en libros bruto estimado de incumplimiento	<u>317,774</u>	-	-	-	<u>39,789</u>	<u>357,563</u>

## 6. INVERSIONES EN ACTIVOS FINANCIEROS

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Préstamos a compañías relacionadas: <b>(1)</b>		
Digiware de Colombia S.A.	217,281	
Digiware del Perú S.A.C.	71,826	70,437
Digisoc S.A.S.	60,407	
Digiware Security LLC	36,582	
Digiware de Chile S.A.	56	56
Inversiones temporales <b>(2)</b>	<u>5,121</u>	<u>43,000</u>
Total	<u>391,273</u>	<u>113,493</u>

**(1)** Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, corresponden a préstamos otorgados a sus compañías relacionadas con cláusulas de pago inmediato a la fecha en que Digiware del Ecuador S.A. así lo requiera. Al 31 de diciembre del 2019, incluye también préstamos otorgados a Digiware de Colombia S.A. por US\$217 mil con vencimientos en mayo del 2020. Los préstamos devengan una tasa de interés que varía entre el 4% y 11.75%.

**(2)** Al 31 de diciembre del 2018, corresponde a dos certificados de depósito con vencimientos hasta enero y diciembre del año 2019 y una tasa de interés fija del 2.25% y 4.50%, respectivamente.

## 7. MOBILIARIO Y EQUIPO

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Costo	273,827	261,749
Depreciación acumulada	<u>(186,569)</u>	<u>(154,064)</u>
Total	<u>87,258</u>	<u>107,685</u>
<i>Clasificación:</i>		
Equipo de computación	85,695	104,608
Equipo de oficina	965	1,356
Muebles y enseres	<u>598</u>	<u>1,721</u>
Total	<u>87,258</u>	<u>107,685</u>

Los movimientos de mobiliario y equipo fueron como sigue:

	Año terminado	
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
SalDOS al comienzo del año	107,685	73,911
Adquisiciones	12,077	61,205
Depreciación	<u>(32,504)</u>	<u>(27,431)</u>
SalDOS al fin del año	<u>87,258</u>	<u>107,685</u>

## 8. PRÉSTAMOS

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Préstamos de compañías relacionadas: <b>(1)</b>		
Digiware del Perú S.A.C.	268,862	289,967
Digiware Security LLC	161,212	293,500
Digiware de Chile S.A.	67,289	75,000
Préstamo bancario <b>(2)</b>	4,840	23,068
Sobregiro bancario	<u>          </u>	<u>9,914</u>
Total	<u>502,203</u>	<u>691,449</u>
<i>Clasificación:</i>		
Corriente	502,203	686,529
No corriente	<u>          </u>	<u>4,920</u>
Total	<u>502,203</u>	<u>691,449</u>

**(1)** Constituyen préstamos recibidos de compañías relacionadas con cláusula de pago inmediato a la fecha en que los prestamistas así lo requieran. Los préstamos devengan una tasa de interés que varía entre el 3% y 4%. No se han establecido garantías en relación a estos préstamos.

**(2)** Corresponde a un préstamo con una institución financiera local con vencimiento en marzo del 2020, el cual devenga una tasa de interés fija del 9.76%.

El efectivo y bancos como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Efectivo	100	100
Depósitos en cuentas corrientes locales	77,365	8,669
Sobregiro bancario	<u>          </u>	<u>(9,914)</u>
Total	<u>77,465</u>	<u>(1,145)</u>

### **Reconciliación de pasivos provenientes de actividades de financiamiento:**

	Año terminado	
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Saldos al comienzo del año	691,449	113,361
Préstamos recibidos		599,220
Préstamos pagados	(195,430)	(16,541)
Otros	<u>6,184</u>	<u>(4,591)</u>
Saldos al fin del año	<u>502,203</u>	<u>691,449</u>

## 9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
<i>Cuentas por pagar comerciales:</i>		
Proveedores locales:		
Westcon Corporation Ecuador WCE Cía. Ltda.	433,762	300,973
Licencias On Line Lolcom S.A.	84,757	
Otros	10,521	54,912
Proveedores del exterior	280	30,863
Compañías relacionadas (Nota 16)	<u>11,302</u>	<u>178,327</u>
Subtotal	540,622	565,075
Otras cuentas por pagar <b>(1)</b>	<u>234,152</u>	<u>176,128</u>
Total	<u>774,774</u>	<u>741,203</u>

**(1)** Al 31 de diciembre del 2019, incluye principalmente US\$168 mil de provisiones de costos con sus compañías relacionadas.

## 10. IMPUESTOS

### *Activos y pasivos del año corriente*

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario de impuesto a la renta		6,160
Crédito tributario de Impuesto al Valor Agregado - IVA	<u>46,729</u>	<u>63,729</u>
Total	<u>46,729</u>	<u>69,889</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Impuesto a la renta por pagar	2,546	
Impuesto al Valor Agregado - IVA por pagar	47,877	120,094
Retenciones en la fuente de Impuesto al Valor Agregado - IVA	602	18,191
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	2,842	47,516
Impuesto a la Salida de Divisas - ISD	<u>39,698</u>	<u>39,698</u>
Total	<u>93,565</u>	<u>225,499</u>

**Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente** - Una reconciliación entre la utilidad (pérdida) según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	Año terminado	
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Utilidad (pérdida) según estados financieros antes de impuesto a la renta	31,576	(136,169)
Gastos no deducibles <b>(1)</b>	152,246	350,387
Otras deducciones	<u>(6,699)</u>	<u>(9,311)</u>
Utilidad gravable	<u>177,123</u>	<u>204,907</u>
Impuesto a la renta causado <b>(2)</b>	<u>49,594</u>	<u>57,374</u>
Anticipo calculado <b>(3)</b>	<u>-</u>	<u>19,132</u>
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados	<u>49,594</u>	<u>57,374</u>

**(1)** Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, incluye gastos no deducibles por US\$110 mil y US\$122 mil, respectivamente, por el exceso en el límite del 20% de los servicios técnicos, administrativos y de consultoría pagados a sus partes relacionadas del exterior. En el año 2018, se incluye adicionalmente una multa por US\$126 mil pagada a Westcon Corporation Ecuador WCE Cía. Ltda..

**(2)** De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 25% sobre las utilidades sujetas a distribución, no obstante, la tarifa impositiva se incrementa al 28% sobre la proporción de la base imponible que corresponda a la participación directa o indirecta cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya cumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la Ley; o , dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador. Si dicha participación excede del 50%, la tarifa aplicable para la compañía será del 28%.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, la tarifa utilizada para la determinación del impuesto a la renta fue del 28%.

**(3)** Hasta el 31 de diciembre de 2018, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. Dichos rubros deben incrementarse o disminuirse por conceptos establecidos en disposiciones tributarias.

Para el ejercicio fiscal 2019, el impuesto registrado en resultados representa el impuesto a la renta causado según la Ley de Fomento Productivo publicada el 21 de agosto del 2018.

Las declaraciones de impuestos no han sido revisadas por las autoridades tributarias y son susceptibles de revisión las declaraciones de los años 2017 al 2019.

**Movimientos de la provisión (crédito tributario) de impuesto a la renta:**

	Año terminado	
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Saldos al comienzo del año	(6,160)	24,345
Provisión del año	49,594	57,374
Pagos efectuados	<u>(40,888)</u>	<u>(87,879)</u>
Saldos al fin del año	<u>2,546</u>	<u>(6,160)</u>

**Pagos efectuados** - Corresponde a retenciones en la fuente recibidas durante el año.

**Aspectos tributarios:**

El 31 de diciembre del 2019, se publicó en Registro Oficial la "Ley de Simplicidad y Progresividad Fiscal", que contiene varias reformas tributarias de impuestos directos e indirectos que apuntan a simplificar el sistema tributario y aumentar los ingresos fiscales. Las principales reformas se relacionan con retenciones por pago de dividendos, deducciones de la base imponible de impuesto a la renta, servicios gravados con impuesto al valor agregado, base imponible de impuesto a los consumos especiales, exenciones al impuesto a la salida de divisas; y, establecimiento de una contribución adicional anual por tres años, ente otras. La Ley tiene vigencia a partir del 1 de enero de 2020; por lo tanto, la Compañía no ha determinado impactos en los estados financieros al 31 de diciembre del 2019.

**Precios de transferencia:**

De conformidad con disposiciones legales vigentes, los contribuyentes sujetos al impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo período fiscal por un importe acumulado superior a US\$15 millones, están obligados a presentar el estudio de Precios de Transferencia que determine si tales operaciones han sido efectuadas a valores de plena competencia. El importe acumulado de las operaciones de la Compañía con partes relacionadas durante los años 2019 y 2018, no superan el importe acumulado mencionado.

**11. INGRESOS DIFERIDOS**

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Soporte	39,558	26,099
Implementación	30,480	8,969
Tecnología	17,458	17,222
Capacitación		30,753
Otros	_____	<u>7,383</u>
Total	<u>87,496</u>	<u>90,426</u>
<i>Clasificación:</i>		
Corriente	61,792	89,096
No Corriente	<u>25,704</u>	<u>1,330</u>
Total	<u>87,496</u>	<u>90,426</u>

Los movimientos de los saldos de ingresos diferidos fueron como sigue:

	Año terminado	
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Saldos al comienzo del año	90,426	147,951
Adiciones	468,519	227,154
Ingresos devengados durante el año	<u>(471,449)</u>	<u>(284,679)</u>
Saldos al fin del año	<u>87,496</u>	<u>90,426</u>

## 12. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

### ***Clases y categorías de instrumentos financieros y sus valores razonables***

La siguiente tabla combina información sobre:

- Clases de instrumentos financieros basadas en su naturaleza y características; y,
- Los valores en libros de los instrumentos financieros.

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
<i>Activos financieros medidos al costo amortizado:</i>		
Efectivo y bancos	77,465	8,769
Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (Nota 5)	889,427	1,494,298
Inversiones en activos financieros (Nota 6)	<u>391,273</u>	<u>113,493</u>
Total	<u>1,358,165</u>	<u>1,616,560</u>
<i>Pasivos financieros medidos al costo amortizado:</i>		
Préstamos (Nota 8)	502,203	691,449
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar (Nota 9)	<u>774,774</u>	<u>741,203</u>
Total	<u>1,276,977</u>	<u>1,432,652</u>

**Valor razonable de instrumentos financieros** - La Administración considera que los importes en libros de los activos y pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros se aproximan a su valor razonable.

**Gestión de riesgos financieros** - En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

**Riesgo de las tasas de interés** - La Compañía se encuentra expuesta a riesgos en la tasa de interés debido a que toma dinero en préstamo a tasas tanto fijas como variables. El riesgo es manejado por la Compañía manteniendo una combinación apropiada entre los préstamos a tasa fija y a tasa variable.

**Riesgo de crédito** - El riesgo de crédito se refiere al riesgo de que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía. Este riesgo se mitiga en razón de que los principales clientes de la Compañía constituyen empresas líderes y de reconocida solidez financiera en las industrias bancaria y de tecnología en el Ecuador.

**Riesgo de liquidez** - La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas y facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

**Riesgo de capital** - La Compañía gestiona su capital para asegurar que estará en capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio.

### 13. PATRIMONIO

**Capital social** - El capital autorizado, suscrito y pagado de Digiware Seguridad del Ecuador S.A. al 31 de diciembre del 2019 y 2018 es de US\$152 mil, dividido en 152,000 acciones ordinarias con un valor nominal de US\$1 cada una, las cuales otorgan un voto por acción y derecho a los dividendos.

**Aportes de accionistas** - Constituyen aportes de accionistas provenientes de cuentas por pagar comerciales y préstamos por pagar a accionistas por US\$579 mil y US\$213 mil, respectivamente.

**Reserva legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**Resultados acumulados** - El saldo de la siguiente cuenta surge de la aplicación por primera vez de las NIIF, el cual según Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías el 14 de octubre del 2011, podrá ser utilizado de la siguiente forma:

**Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF** - Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF. El saldo acreedor sólo podrá ser capitalizado en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la Compañía.

#### 14. INGRESOS

	Año terminado	
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Equipos	1,226,954	2,129,871
Licencias y servicios de soporte, consultoría y capacitación	529,531	968,572
Implementación de licencias y equipos	250,713	38,606
Otros ingresos	<u>30,579</u>	<u>59,602</u>
Total	<u>2,037,777</u>	<u>3,196,651</u>

En el año 2019 y 2018, los ingresos incluyen principalmente los relacionados con varios proyectos con el Consorcio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A. CONECEL (Nota 17).

#### 15. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA

	Año terminado	
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Costo de ventas y servicios	1,446,286	2,586,419
Gastos de administración	378,946	317,455
Gastos de ventas	<u>152,665</u>	<u>356,034</u>
Total	<u>1,977,897</u>	<u>3,259,908</u>

Un detalle de costos y gastos por su naturaleza es como sigue:

	Año terminado	
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Costos del servicio	1,398,673	2,391,579
Gastos por beneficios a los empleados	112,510	228,936
Gastos por depreciación y amortización	51,029	199,572
Honorarios y servicios	47,488	55,605
Impuestos y contribuciones	46,051	181,831
Gastos de viaje	24,015	43,684
Asesoría comercial	23,661	63,528
Arriendo de oficinas	14,685	13,484
Gastos no deducibles	9,958	19,458
Otros gastos	<u>249,827</u>	<u>62,231</u>
Total	<u>1,977,897</u>	<u>3,259,908</u>

**Gastos por beneficios a los empleados:**

	Año terminado	
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
Sueldos y salarios	74,649	171,088
Beneficios sociales	16,842	29,635
Aportes al IESS	11,141	19,477
Participación a trabajadores	5,573	
Beneficios definidos	1,570	4,682
Otros beneficios	<u>2,735</u>	<u>4,054</u>
Total	<u>112,510</u>	<u>228,936</u>

**16. SALDOS Y TRANSACCIONES CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

**Saldos comerciales:**

	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
<i>Saldos adeudados por partes relacionadas (Nota 5)</i>		
Digiware de Colombia S.A.	16,242	524
Digiware Security LLC	13,278	10,776
Digisoc S.A.S.	1,611	
Digiware del Perú S.A.C.	<u>1,412</u>	<u>          </u>
Total	<u>32,543</u>	<u>11,300</u>
<i>Saldos adeudados a partes relacionadas (Nota 9):</i>		
Digiware de Colombia S.A.	7,820	84,651
Digiware del Perú S.A.C.	2,554	
Digiware de Chile S.A.	508	
Digiware Security LLC	<u>420</u>	<u>93,676</u>
Total	<u>11,302</u>	<u>178,327</u>

**Transacciones comerciales:**

	Año terminado	
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
<i>Compras de inventario:</i>		
Digisoc S.A.S.	69,769	102,808
Digiware de Colombia S.A.	<u>81,031</u>	<u>          </u>
Total	<u>150,800</u>	<u>102,808</u>
<i>Asesoría comercial:</i>		
Digiware de Colombia S.A. y total	<u>23,843</u>	<u>29,900</u>

	Año terminado	
	<u>31/12/19</u>	<u>31/12/18</u>
<i>Intereses ganados:</i>		
Digiware de Colombia S.A.	15,381	
Digiware del Perú S.A.C.	2,800	
Digisoc S.A.S.	1,841	
Digiware Security LLC	<u>2,759</u>	<u>5,051</u>
Total	<u>22,781</u>	<u>5,051</u>
<i>Costos financieros:</i>		
Digiware del Perú S.A.C.	10,674	1,169
Digiware Security LLC	9,597	
Digiware de Chile S.A.	<u>2,703</u>	<u>473</u>
Total	<u>22,974</u>	<u>1,642</u>

## 17. COMPROMISOS

**Contrato de Prestación de Servicios – Consorcio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A. CONECEL** - La Compañía celebró un contrato de prestación de servicios con el Consorcio Ecuatoriano de Telecomunicaciones S.A. CONECEL., mediante el cual Digiware Seguridad del Ecuador S.A. se compromete a brindar los servicios de provisión, administración y monitoreo de componentes de seguridad, enlaces de datos e internet. El proyecto inició en el año 2019 y concluirá en el año 2023.

**Contrato de Prestación de Servicios - Andes Petroleum Ecuador Ltd.**- La Compañía celebró un contrato de prestación de servicios con Andes Petroleum Ecuador Ltd., mediante el cual Digiware Seguridad del Ecuador S.A. se compromete a brindar el servicio para proteger, supervisar, detectar, alertar y responder a cuentas privilegiadas, para permitir a la Compañía el uso de licencias y funcionalidades principales. El proyecto inició en el año 2017 y concluirá en el año 2027.

**Contrato de Prestación de Servicios - Grupo TV Cable**- La Compañía celebró un contrato de prestación de servicios con el Grupo TV Cable, mediante el cual Digiware Seguridad del Ecuador S.A. se compromete a brindar seguridad integral en la red y aplicaciones. El proyecto inicio en el año 2017 y concluirá en el año 2020.

**Contrato de Prestación de Servicios - Banco Internacional S.A.**- La Compañía celebró un contrato de prestación de servicios con el Banco Internacional S.A., mediante el cual Digiware Seguridad del Ecuador S.A. se compromete a brindar servicio de monitoreo y correlación de eventos. El proyecto inicio en el año 2017 y concluirá en el año 2020.

## 18. CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre del 2019, la Compañía mantiene un proceso legal como demandante por una cuantía de US\$50 mil por concepto de incumplimiento en el pago de ciertas facturas. A la fecha de emisión de los estados financieros adjuntos, el proceso se encuentra en la etapa procesal de citación.

## 19. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Como resultado del brote del virus COVID-19 a finales del año 2019 y su rápida expansión alrededor del mundo, el 11 de marzo del 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) declaró a esta enfermedad como una "pandemia". El Ecuador también se ha visto afectado por esta situación, por lo que en esa fecha se emitió un decreto presidencial que establecía varias medidas de prevención y control; sin embargo, posteriormente el 16 de marzo del 2020 el Gobierno decretó el "estado de excepción", el cual implica la restricción de la circulación en el país bajo ciertas condiciones.

En razón de estas circunstancias, las operaciones de la Compañía se han visto afectadas desde esta última fecha generando las siguientes implicaciones:

*Impacto en la operación:* Se ha establecido una operación remota generalizada para los colaboradores de la Compañía. En ese sentido, y dado el nivel de madurez de la Compañía se han considerado mecanismos de acceso para los colaboradores que incluyen controles de seguridad como VPN con autenticación y el monitoreo de los usuarios desde el SOC, mediante el uso de herramientas como el EDR.

*Impacto en el servicio al cliente:* Dado que la Compañía cumple una labor de función crítica de Ciberseguridad para los clientes, se dio a la ejecución el Plan de Continuidad del Negocio, el mismo que prevé la continuidad de las operaciones de monitoreo bajo la modalidad de "SOC Virtual", la cual ha sido ampliamente probada y es funcional.

*Impacto en ventas:* Para la Compañía se genera una oportunidad de poder apoyar a los clientes que requieren tratar temas de teletrabajo seguro, brindando acceso a sus colaboradores y terceros desde sus hogares a la red de los clientes. Se prevé un incremento en servicios de este estilo. No se prevén impactos en los ingresos de servicios gestionados de seguridad, dada la necesidad de los clientes de mantener sus operaciones. Es posible que algunos proyectos de infraestructura puedan dilatarse, mientras no se considera que sea generalizado.

*Impacto financiero:* En el aspecto financiero, es posible que algunos clientes soliciten mejores condiciones de pago o su flexibilidad, teniendo en cuenta la situación de impacto económico en el entorno empresarial. La Compañía está evaluando y de igual forma, revisando posibilidades de flexibilización de pagos con sus proveedores y, de igual forma, de los créditos que se mantienen con sus aliados financieros. Se espera que el balance sea neutro para los propósitos de flujo de caja de la Compañía.

Excepto por lo mencionado anteriormente, relacionado a los posibles efectos del COVID-19; entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (julio 29 del 2020), no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

## **20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía en julio 29 del 2020 y serán presentados a los Accionistas y Junta de Directores para su aprobación. En opinión de la Administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por los Accionistas y la Junta Directiva sin modificaciones.

---