

11476

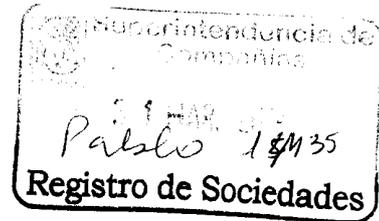
DIGIWARE  
Seguridad de la Información

Quito, 28 de Marzo de 2014

Señores

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

Presente.-



De mi consideración

Por medio de la presente, yo Stefani Alejandra Albán Barrionuevo con C.C. 1002461778 como Representante Legal de la Compañía Digiware Seguridad del Ecuador Ruc. 1792061989001 en respuesta a su oficio No 771875 número de expediente 156724 – 2006 adjunto Notas a los Estados Financieros de 2012 debidamente firmados.

Por la atención que se dé a la presente le anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

Stefani Albán Barrionuevo

Representante Legal

Digiware Seguridad del Ecuador S.A.

 SUPERINTENDENCIA  
DE COMPAÑÍAS  
RECIBIDO

28 MAR 2014

Sra. Adela Villacís V.  
C.A.U. - QUITO

01 MAR 2014  
OPERADOR 16  
QUITO



PBX: 593 - 02 260 44 110  
FAX: 593 - 02 260 44 110 ext 4411  
Ignacio San María E3-30 y Nuñez de Vela  
Edificio Metrópoli, Oficina M8  
Quito - Ecuador

PBX: 593 - 04 60 44 110  
FAX: 593 - 04 60 44 110 ext 5411  
Cda. Guayaquil - Condominio Vasquez  
Calle 3ra y Calle F - Mz #1 - Dpto #2 - Solar#28  
Guayaquil - Ecuador

**DIGIWARE DEL ECUADOR S. A.**

**Notas a los Estados Financieros 2012**

**Contenido**

POLÍTICAS CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO BAJO NIIF'S PARA PYMES .....	1
ENTIDAD .....	1
PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES .....	1
A.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.....	1
B.- INSTRUMENTOS FINANCIEROS.....	3
C.- INVENTARIOS Y COSTOS .....	5
D.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO .....	6
E.- RECONOCIMIENTO DE INGRESOS.....	8
F.- CUENTAS POR PAGAR .....	8
G.- GASTOS .....	9
H.- PROVISIONES Y CONTINGENTES .....	10
I.- INGRESOS DIFERIDOS .....	11
J.- IMPUESTOS DIFERIDOS .....	11

## POLÍTICAS CONTABLES Y DE CONTROL INTERNO BAJO NIIF'S PARA PYMES

### ENTIDAD

La compañía es una Sociedad Anónima constituida el 11 de diciembre de 2006, según escritura pública, Notaría Vigésima Sexta del Distrito Metropolitano de Quito.

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, DIGIWARE SEGURIDAD DEL ECUADOR S.A. se acoge a las normas ecuatorianas de contabilidad. (NEC).

### OBJETO SOCIAL

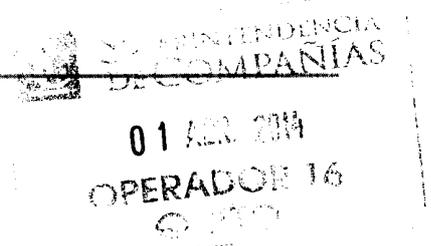
El Objeto de la compañía es: Diseño, implementación y venta de programas de soluciones de seguridad informática, asesorías y consultorías relacionadas con el tema de seguridad informática en general, comercialización de computadoras e incluso accesorios, partes y piezas, y comercialización de Hardware periféricos.

### PRINCIPALES POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En la contabilidad y en la preparación de los Estado Financieros de la Compañía observa las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES) y los principios de contabilidad generalmente aceptados, bajo el método del devengado, tomando en cuenta la prudencia, integridad, uniformidad, materialidad de la información.

#### A- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Registra los recursos de liquidez que dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (Menores a 3 meses)



Al 31 de diciembre del 2012 y 2011 la siguiente es la composición de efectivo y equivalentes.

	2012	2011
Bancos	77.903,10	105.079,56
Caja chica	250,00	294,68
Inversiones	16.214,26	11.765,80
Total	<u>94.367,36</u>	<u>117.140,04</u>

#### **A1.-Política Contable: Caja Chica**

Se crea el fondo fijo de caja chica tanto en la ciudad de Quito como en Guayaquil, el objetivo es cubrir gastos menores y urgentes, los mismos que no deben superar a un consumo de \$ 30,00.

Todos los gastos de caja chica deben tener como respaldos facturas contables que cumplan con los requerimientos legales de facturación, indicando para que fue el gasto, y firmado por el jefe inmediato.

La persona encargada del fondo, realizará la respectiva solicitud de reposición del mismo cuando se encuentre consumido un 60% del mismo, adjuntando la liquidación y comprobantes respectivos

#### **A2.- Política Contable: Bancos**

En esta cuenta se registran los movimientos de dinero. Sus ingresos se efectúan a través de depósitos bancarios o transferencias, generados por el giro normal del negocio, préstamos bancarios, devoluciones de anticipos.

Sus egresos se los realiza a través de cheques o transferencia.

Se realiza conciliaciones bancarias a fin de mes

#### **A3.- Política Contable: Moneda Extranjera**

Las transacciones se deben registrar al tipo de cambio de la fecha en que se realiza la misma. Asimismo el tipo de cambio a utilizarse en la re expresión de saldos por liquidar en moneda extranjera, es aquel que refleja el monto al que sería pagado o cobrado el saldo a la fecha de los estados financieros el que corresponda al tipo de cambio de venta.

Las ganancias o pérdidas por diferencial cambiario deben registrarse en las cuentas de resultados.

## **Revelación**

Se debe mostrar en una nota a los Estados Financieros, cada rubro de activo y pasivo en moneda extranjera el monto de la misma, indicando el tipo de cambio utilizado a la fecha de los estados financieros corrientes y precedentes. La diferencia de cambio neta debe revelarse en los estados de resultados.

### **A4.- Política Contable: Inversiones**

Estas se contabilizan inicialmente al costo y luego al costo o al valor de mercado en la fecha de emisión de los Estados financieros. Y se consideran dentro de efectivo y equivalentes todas aquellas inversiones menores a 90 días.

## **B- INSTRUMENTOS FINANCIEROS**

Es cualquier activo que posea un derecho contractual a recibir efectivo u otro activo financiero de otra entidad; o a intercambiar activos financieros o pasivos financieros con otra entidad, en condiciones que sean potencialmente favorables para la entidad; o un instrumento de patrimonio neto de otra entidad. Tales como: acciones y bonos de otras entidades, depósitos a plazo, derechos de cobro – saldos comerciales, otras cuentas por cobrar, etc...

### **B1- ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS:**

En este rubro deben incluirse los activos que son mantenidos para negociar, o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad de coberturas.

### **B2- ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA:**

Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (Otros Resultados Integrales -Superávit de Activos Financieros Disponibles para la Venta)

### **B3- ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO:**

Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. Las variaciones se afectan a resultados.

(-) PROVISIÓN POR DETERIORO: En cada fecha de balance, se evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro, el mismo que se mide cuando el valor en libros excede a su monto recuperable. El análisis del monto recuperable se lo realizara el momento que existan indicios de que haya perdido de valor, y a la fecha de presentación de los Estados Financieros se determinará si hay o no indicios no es necesario calcular el importe recuperable.

#### **B4- CUENTAS POR COBRAR:**

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no son cotizados en un mercado activo. Después de su reconocimiento inicial, los documentos y cuentas por cobrar son registrados por la Compañía al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva menos una estimación por deterioro. El método de la tasa efectiva que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (Valor Presente Neto). Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de baja o por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 la siguiente es la composición de cuentas por cobrar:

	2012	2011
Clientes	562.907,39	318.369,77
Menos provisión para cuentas incobrables	-156.552,00	-6.700,00
Total	<u>406.355,39</u>	<u>311.669,77</u>

#### **B4-1.- Política Contable: Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar a clientes se registran el momento de nuestra facturación, el tiempo de cobranza son treinta días calendarios contados a partir de la entrega de ésta al cliente. Sin embargo si existen negocios superiores a los \$ 100.000,00 en los cuales nos ajustamos al tiempo y condiciones establecidos en el contrato según las políticas internas del cliente.

## **Revelación**

Se debe revelar información referidas al vencimiento de las cuentas por cobrar, las garantías que se tienen para respaldar los créditos, y un análisis del riesgo que se tiene para la cobrabilidad de los valores. Si hay problemas que pongan en riesgo la cobrabilidad de los valores, inmediatamente se estimará la provisión de incobrables.

## **B4-2 Cuentas Incobrables**

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas. Esto se realiza bajo el principio de prudencia

## **C- INVENTARIOS Y COSTOS**

### **C1- INVENTARIOS**

Inventarios son activos: (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación; (b) en proceso de producción con vistas a esa venta; o (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios. Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

(-)PROVISIÓN DE INVENTARIO POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN: Las provisiones se calcularán para cubrir eventuales pérdidas al relacionar el costo con el valor neto de realización.

(-)PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO FISICO: Esta provisión se puede dar por obsolescencia, como resultado del análisis efectuado a cada uno de los rubros que conforman el grupo inventarios. Es una cuenta de valuación del activo, de naturaleza crédito.

### **C2- COSTOS**

Son los egresos relacionados con la producción; en el caso de Equipos, Licencias y otros rubros relacionados directamente tanto con los equipos como con las licencias (Ejem: liquidación de importaciones, seguros, honorarios, etc.), su primer registro se los realiza a la cuenta mercaderías la misma que tiene la funcionalidad de una cuenta de inventarios, a fin de mes se relaciona con la respectiva factura de ingreso de ser el caso, para efectuar el descargue de ésta cuenta y

registrarlos en la cuenta Equipos, caso contrario se mantiene estos en la cuenta de mercadería hasta la facturación de éstos al cliente, ya que no necesariamente es factura contra entrega de productos ya que dependemos de la fecha de cierre del cliente para la recepción de la misma.

En cuanto a los rubros relacionados con la ejecución de servicios, estos son contabilizados directamente a la partida que corresponda, los costos relacionados con la mano de obra se sujetan a la política de gastos, pago de nómina, que se detalla a continuación.

Como rubros adicionales tenemos costos relacionados con el personal tales como: costos de viaje, capacitación, suministros, servicios básicos, se sujetan a las políticas de gastos y reglamento interno.

#### **D.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Se reconocerá como propiedad, planta y equipo solo si sea probable que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados del mismo y su costo pueda medirse con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos. Incluye bienes recibidos en arrendamiento financiero. Al comienzo del plazo del arrendamiento financiero, se reconocerá, en el estado de situación financiera del arrendatario, como un activo y un pasivo por el mismo importe.

Un elemento de propiedad planta y equipo se medirá inicialmente al costo. Posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación, aquel que represente de mejor manera el valor del activo, y a su vez sea económicamente refleje el costo beneficio. Por lo que para el reconocimiento inicial se utilizara el costo atribuido, para la implementación de las NIIF'S.

La depreciación del activo se realizará conforme a la técnica contable, la naturaleza del bien y a su vida útil.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 la siguiente es la composición de Propiedad, Planta y Equipo:

	2012	2011
<u>Costo</u>		
Muebles y Enseres	21.751,70	15.443,82
Equipo de Computación	75.343,07	60.218,86
Equipo de Oficina	10.166,16	9.658,50
Software	5.390,00	4.137,00
Total	<b>112.650,93</b>	<b>89.458,18</b>
<u>Depreciacion Acumulada</u>	(52.227,30)	(41.828,81)
<b>TOTAL</b>	<b>60.423,63</b>	<b>47.629,37</b>

#### D1- Política Contable: Propiedad, Planta, Equipo y Depreciaciones

Esta se registra al costo histórico. La depreciación se calcula usando el método de línea recta con base a los porcentajes establecidos por ley.

Es el saldo acumulado a la fecha, de la distribución sistemática del importe depreciable de un activo a lo largo de su vida útil, considerando para el efecto el periodo durante el cual se espera utilizar el activo por parte de la entidad; o el número de unidades de producción o similares que se espera obtener del mismo por parte de la entidad.

ACTIVO FIJO	VIDA UTIL
Muebles y Enseres	10 años
Equipo de oficina	10 años
Equipo de Computación- Software	5 años

#### D2-Política Contable: Deterioro

El deterioro del valor de los activos se reconoce cuando existe una diferencia negativa entre la comparación del importe recuperable y el valor en libros, y se procederá al cálculo del importe recuperable solo cuando exista indicios de Deterioro, de acuerdo al análisis que debe realizar la gerencia cuando se presenten situaciones que puedan afectar negativamente el valor de los activos.

El importe recuperable es la mayor cantidad de dinero que se espera recibir por la venta o por el uso del activo.

## **E- RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos de actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

El reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias y gastos con referencia al grado de realización de los contratos, es denominado método del porcentaje de terminación. Bajo este método, los ingresos derivados del contrato se comparan con los costos del mismo incurridos en la consecución del grado de realización en que se encuentre, con lo que se revelará el importe de los ingresos de actividades ordinarias, de los gastos y de las ganancias que pueden ser atribuidas a la porción del contrato ya ejecutado.

### **E1- Política Contable: Ingresos**

Valores recibidos por consultoría, equipos y programas

La rentabilidad se establece anualmente, en la planificación estratégica según la realidad actual de país.

Se maneja las condiciones de créditos y políticas de descuento de acuerdo a la negociación particular con cada cliente.

## **F- CUENTAS POR PAGAR**

### **F1- Política Contable: Obligaciones Financieras, Proveedores Nacionales, Del Exterior y Cuentas por Pagar.**

Corresponden a obligaciones financieras, deudas nacionales y del exterior a mediano y corto plazo. Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan inmediatamente con base a la tasa representativa del mercado el momento de la negociación, si la fecha de cancelación es diferente a su registro se realizará el ajuste respectivo al final del ejercicio con ajuste a la tasa vigente.

Nuestra política de pago a proveedores es 30 días luego de haberse registrado la factura, a excepción de los siguientes casos:

- a) Pagos de servicios básicos como: energía eléctrica, telefonía, comunicaciones, su pago es inmediato.

- b) Pago Arriendos, éstos se cancelan hasta el día 10 de cada mes.
- c) Pagos al Exterior según la negociación realizada con nuestro proveedor, en la mayoría de los casos supera los 60 días
- d) Casos de negociaciones especiales en las que el proveedor no admite demoras, y por el requerimiento interno se hace necesario aceptar esta negociación.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 la siguiente es la composición de Cuentas por pagar:

	2012	2011
Proveedores Nacionales	308.361,19	164.873,13
Proveedores del Exterior	182.568,76	133.979,06
Total	<u>490.929,95</u>	<u>298.852,19</u>

## **G.- GASTOS**

### **G1- Política Contable: Gastos**

Egresos correspondientes a operaciones Administrativas, Ventas, Financieras, utilizando el principio del devengado, y la prudencia al momento de reconocer los gastos, también se analizará la pertinencia del gasto.

### **G11- Política Contable: Suministro y Materiales**

La Compañía ha tomado la decisión de no mantener inventario de suministros y materiales, el requerimiento de estos se los realiza mensualmente, cada empleado enviará mediante correo electrónico su solicitud al área administrativa, ésta analiza y se pone en contacto con el proveedor, para posteriormente entregar al empleado.

### **G12- Política Contable: Pago de Nómina**

- Los rubros considerados para el pago de nómina en función de ingresos para el empleado son:
  - a) Salario Unificado

- b) Horas Extras (sujetándonos a la normativa del Código de Trabajo)
- c) Comisiones.- El porcentaje de estas serán negociados anualmente con el respectivo Director Comercial en virtud de la realidad del país, éstas son canceladas trimestralmente luego de la respectiva evaluación y verificación del cumplimiento de la cuota, los parámetros a medir son establecidos al inicio del ejercicio anual tanto por el Director Comercial así como el Director Financiero.
- d) Bonos de Responsabilidad.- De igual manera éstos se cancelan trimestralmente luego del proceso de evaluación y verificación del cumplimiento de objetivos, éstos son establecidos por el respectivo jefe inmediato.
- e) Bonos de Cumplimiento.- Son evaluados trimestralmente y su cancelación se efectuará de forma anual, los parámetros de medición se establecen conjuntamente el empleado con el Director respectivo, se los realiza en el primer Q.
- Los rubros considerados para el pago de nómina en función de egresos para el empleado son:
  - a) Aporte IESS (porcentaje establecido por la Ley de Seguridad Social)
  - b) Retención en la Fuente por Relación de Dependencia (Si aplica según lo establecido por la Ley Orgánica de Régimen Tributario)
  - c) Otros descuentos. (Según lo establecido en el Código de Trabajo)
- El pago de nómina se hace mensualmente a más tardar el día quinto del mes siguiente.
- Cualquier novedad de modificación salarial será notificado desde el a través del Gerente de Talento Humano (Colombia), previa coordinación con el respectivo Director.
- El plazo máximo para la recepción de novedades será el día 25 de cada mes, éstas deben ser enviadas por correo electrónico.
- El comprobante de pago será entregado inmediatamente mediante dos ejemplares, un pertenece al empleado y el segundo será archivado en su respectiva carpeta previo hacer recibido la respectiva firma de éste.

#### **H.- PROVISIONES Y CONTINGENTES**

Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

## I.- INGRESOS DIFERIDOS

Se incluye un importe específico por servicios subsiguientes que deben ser diferidos y reconocidos como ingreso de actividades ordinarias a lo largo del periodo durante el cual se ejecuta el servicio comprometido. El importe diferido es el que permite cubrir los costos esperados de los servicios a prestar según el acuerdo, junto con una porción razonable de beneficio por tales servicios.

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011 la siguiente es la composición de ingresos diferidos:

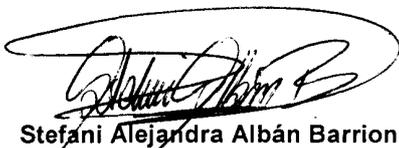
	2012	2011
Ingresos diferidos	158.573,79	89.053,79
Total	<u>158.573,79</u>	<u>89.053,79</u>

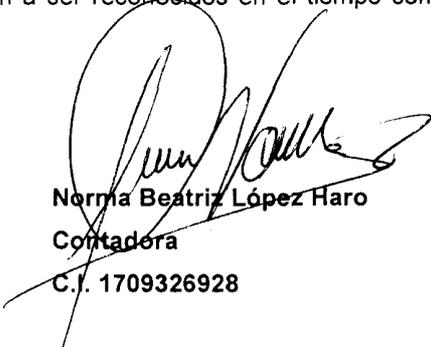
## J.- IMPUESTOS DIFERIDOS

**J1- ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO:** Son las cantidades de impuestos sobre las ganancias a recuperar en periodos futuros, relacionadas con:

- (a) las diferencias Temporarias deducibles;
- (b) la compensación de pérdidas obtenidas en periodos anteriores, que todavía no hayan sido objeto de deducción fiscal; y
- (c) la compensación de créditos no utilizados procedentes de periodos anteriores.

**J2- PASIVO DIFERIDO:** Incluye pasivos diferidos que van a ser reconocidos en el tiempo como ingresos o como derechos de compensación tributaria.

  
Stefani Alejandra Albán Barrionuevo  
Representante Legal  
C.I. 1002461778

  
Norma Beatriz López Haro  
Contadora  
C.I. 1709326928