

DIGITAL SOLUTION DIGITSOL S.A.

**ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

INDICE

Estado de situación financiera

Estado de resultados integrales

Estado de cambios en el patrimonio

Estado de flujos de efectivo

Notas explicativas a los estados financieros

DIGITAL SOLUTION DIGITSOL S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Expresado en dólares estadounidenses)

| <u>ACTIVOS</u> | <u>Notas</u> | <u>Diciembre 31,</u> <u>2019</u> | <u>Diciembre 31,</u> <u>2018</u> |
|---|--------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Activo corriente: | | | |
| Efectivo en Caja y Bancos | 7 | 253 | 145 |
| Cuentas por cobrar, comerciales neto | 8 | 81,553 | 83,710 |
| Relacionadas | 9 | 61 | - |
| Inventarios | 10 | 2,234 | 6,297 |
| Otras cuentas por cobrar | 11 | 3,400 | 3,400 |
| Impuestos por cobrar | 12 | 9,936 | 10,854 |
| Total activo corriente | | 97,437 | 104,406 |
| Activos no Corrientes | | | |
| Propiedad, planta y equipos, neto de depreciación acumulada | 13 | 16,610 | 21,126 |
| Activo por impuesto diferido | 12 | 3,145 | 3,145 |
| Total activos no corrientes | | 19,755 | 24,271 |
| Total activos | | 117,192 | 128,677 |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

Betty Torres
Gerente General

Mario Arregui
Contador General

DIGITAL SOLUTION DIGITSOL S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

(Expresado en dólares estadounidenses)

| <u>PASIVOS Y PATRIMONIO DE LOS SOCIOS</u> | <u>Notas</u> | <u>Diciembre 31,</u> | <u>Diciembre 31,</u> |
|---|--------------|----------------------|----------------------|
| | | <u>2018</u> | <u>2018</u> |
| Pasivo corriente: | | | |
| Obligaciones Financieras | 7 - 14 | 8,182 | 2,825 |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 14 | 1,068 | 1,468 |
| Entidades relacionadas | 9 | 21,328 | 25,565 |
| Impuestos por pagar | 15 | 5,765 | 5,745 |
| Beneficios a empleados | 16 | 7,786 | 10,680 |
| Total pasivo corriente | | 44,128 | 46,283 |
| Pasivo no corriente: | | | |
| Prestamos Bancarios | 17 | - | 9,479 |
| Obligaciones beneficios postempleo | 18 | 3,677 | 3,677 |
| Pasivo por impuesto diferido | | | |
| Total pasivos no corrientes | | 3,677 | 13,156 |
| Total Pasivos | | 47,805 | 59,438 |
| | | | |
| Patrimonio de los socios (ver estado adjunto) | | 69,387 | 69,239 |
| Total pasivos y patrimonio de los socios | | 117,192 | 128,677 |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

Betty Torres
Gerente General

Mario Arregui
Contador General

DIGITAL SOLUTION DIGITSOL S.A.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

(Expresado en dólares estadounidenses)

| | <u>Notas</u> | <u>Diciembre 31,</u> <u>2019</u> | <u>Diciembre 31,</u> <u>2018</u> |
|--|--------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Ingresos de actividades ordinarias | 19 | 262,962 | 273,771 |
| Utilidad bruta | | 262,962 | 273,771 |
| Ingresos y gastos operativos | | | |
| Gastos de venta | 20 | (121,631) | (25,021) |
| Gastos de administración | 20 | (130,767) | (247,272) |
| Total gastos operativos | | (252,398) | (272,293) |
| Resultado de operación | | 10,564 | 1,479 |
| Otros ingresos y (gastos): | | | |
| Otros ingresos | | 0 | 0 |
| Otros gastos | | (6,108) | 0 |
| Total ingresos, neto | | (6,108) | 0 |
| Utilidad antes de impuesto a la renta | | 4,456 | 1,479 |
| Impuesto a las ganancias: | | | |
| Impuesto a la renta | 21 | (4,308) | (5,545) |
| Resultados Integrales del año | | <u>148</u> | <u>(4,066)</u> |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

Betty Torres
Gerente General

Mario Arregui
Contador General

DIGITAL SOLUTION DIGITSOL S.A.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

(Expresado en dólares estadounidenses)

| | Capital social | Reservas Legal | Reserva por Valuación | Utilidades retenidas | Total |
|---|---------------------------|---------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| Saldos al 31 de diciembre del 2017 | 8,000.00 | 0.00 | 0.00 | 65,178.25 | 73,178.25 |
| Ajuste - correcciones | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 126.97 | 126.97 |
| <u>Resultado integral del año</u> | <u>0.00</u> | <u>0.00</u> | <u>0.00</u> | <u>(4,066.44)</u> | <u>(4,066.44)</u> |
| Saldos al 31 de diciembre del 2018 | 8,000.00 | 0.00 | 0.00 | 61,238.78 | 69,238.78 |
| Ajuste - correcciones | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| <u>Resultado integral del año</u> | <u>0.00</u> | <u>0.00</u> | <u>0.00</u> | <u>148.22</u> | <u>148.22</u> |
| Saldos al 31 de diciembre del 2019 | 8,000.00 | 0.00 | 0.00 | 61,387.00 | 69,387.00 |

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

Betty Torres
Gerente General

Mario Arregui
Contador General

DIGITAL SOLUTION DIGITSOL S.A.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
(Expresado en dólares estadounidenses)

| | 2019 | 2018 |
|---|------------------|-------------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN: | | |
| Utilidad (pérdida) neta | 5,242.17 | -4,066.44 |
| Ajustes por: | | |
| Depreciación de propiedades, planta y equipo | 4,811.02 | 11,330.25 |
| Provisión para cuentas incobrables | - | - |
| Provisión para jubilación patronal | - | - |
| Otros ajustes | - | - |
| (Ganancia) pérdida en venta de activos fijos | - | - |
| (Ganancia) pérdida en venta de intangibles | - | - |
| (Ganancia) pérdida en venta de instrumentos financieros | - | - |
| Participación trabajadores | - | 260.97 |
| Impuesto a la renta | - | 5,545.26 |
| Efectivo proveniente de actividades operativas antes de cambios en el capital de trabajo: | | |
| (Aumento) disminución en cuentas por cobrar | -23,153.69 | -14,668.16 |
| (Aumento) disminución en otras cuentas por cobrar | 918.11 | 7,208.61 |
| (Aumento) disminución en intereses por cobrar | - | -3,081.19 |
| (Aumento) disminución en inventarios | 4,063.06 | -6,296.69 |
| (Aumento) disminución en pagos anticipados | 25,249.17 | -10,851.91 |
| Aumento (disminución) en cuentas por pagar | -399.87 | -2,279.80 |
| Aumento (disminución) en intereses por pagar | -4,288.01 | - |
| Aumento (disminución) en anticipos de clientes | -4,236.96 | 10,602.67 |
| Aumento (disminución) en obligaciones por beneficios definidos | -3,681.06 | 2,055.50 |
| Aumento (disminución) obligaciones por impuestos corrientes | - | -8,097.23 |
| Efectivo neto proveniente de actividades operativas | 4,523.94 | -12,338.16 |
| FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN: | | |
| Compra de propiedades planta y equipo | -294.64 | - |
| Producto de la venta de propiedades planta y equipo | - | - |
| Compra de intangibles | - | - |
| Producto de la venta de intangibles | - | - |
| Documentos por cobrar largo plazo | - | - |
| Compra de inversiones permanentes | - | - |
| Compra de instrumentos financieros medidos al costo | - | - |
| Producto de la venta de instrumentos financieros | - | - |
| Efectivo neto usado en actividades de inversión | -294.64 | - |
| FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO: | | |
| Obligaciones bancarias | - | - |
| Obligaciones bancarias a largo plazo | -9,478.68 | 9,478.68 |
| Aportes en efectivo de los accionistas | - | 2,824.81 |
| Otras entradas | 5,357.07 | 126.97 |
| Efectivo neto usado en actividades de financiamiento | -4,121.61 | 12,430.46 |
| Aumento neto en efectivo y sus equivalentes | 107.69 | 92.30 |
| Efectivo y sus equivalentes de efectivo al inicio de año | 145.46 | 53.16 |
| Efectivo y sus equivalentes al final del año | 253.15 | 145.46 |



Betty Torres
Gerente General



Mario Arregui
Contador General

DIGITAL SOLUTION DIGITSOL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

1. OPERACIONES

Digital Solution Digitsol S.A., fue constituida el 14 de enero del 2010. Su actividad económica principal establecida en su objeto social es La administración de los documentos digitalizados, esto incluye, ingresos a nuestros archivos vía digitalización de documentos físicos, administración de base de datos digitalizados en servidores, alquiler de espacios en servidores, representación, comercialización, licenciamiento de software de digitalización y servicios relacionados como mantenimiento , instalación, asistencia técnica, desarrollo y otras actividades relacionadas al objeto social.

Los estados financieros serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificación alguna.

2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

En el año 2011, la Junta General de Accionistas Socios, decidió la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES), para la preparación y presentación de los estados financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2012, como información oficial en cumplimiento de las resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Los estados financieros adjuntos han sido preparados sobre la base de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), que son efectivas para los ejercicios que comenzaron el 1 de enero de 2009, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

La Compañía mantiene su manual de políticas para la preparación y presentación de su información contable y económica, mismo que se resume a continuación.

3.1. Estimaciones contables significativas

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia General, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para PYMES.

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF, requieren que la Administración realice juicios, estimaciones y suposiciones contables que afectan a los importes de los activos y pasivos y la revelación de pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones son evaluadas anualmente y se basan en el criterio de la administración. Sin embargo, los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

DIGITAL SOLUTION DIGITSOL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

Las siguientes estimaciones han sido incluidas en los estados financieros de la Compañía al cierre del ejercicio: vida útil de propiedad, maquinaria y equipos, deterioro del valor de los activos, impuestos, obligaciones post empleo y provisiones para pasivos acumulados.

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros, pero es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o a la baja) en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, según los establecidos en la Sección 10 de las NIIF para PYMES.

3.2. Traducción de moneda extranjera

(a) Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

(b) Transacciones y saldos

En caso de que la Compañía realice transacciones en moneda extranjera, principalmente deudas con proveedores del exterior, éstas se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados, excepto cuando son diferidos en el patrimonio en transacciones que califican como coberturas de flujos de efectivo.

3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo que se presentan en el estado de situación financiera se registra el efectivo en caja y el efectivo disponible en bancos, los cuales se registran a su valor nominal y no tienen riesgo significativo de cambios de su valor.

3.4. Activos y Pasivos Financieros

3.4.1 Clasificación

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas”, “préstamos y cuentas por cobrar”, “inversiones mantenidas hasta su vencimiento”, “activos financieros disponibles para la venta”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

DIGITAL SOLUTION DIGITSOL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, la Compañía mantuvo activos financieros en las categorías de “Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar”. De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de “otros pasivos financieros” cuyas características son las siguientes:

Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar no derivados con pagos fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo, son clasificadas como préstamos y partidas a cobrar. Estas partidas se incluyen en el activo corriente excepto por los vencimientos mayores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera.

Otros pasivos financieros

Representados en el estado de situación financiera por los préstamos con entidades financieras, cuentas por pagar a entidades relacionadas, proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

3.4.2 Reconocimiento y Medición Inicial y posterior

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, si el activo o pasivo financiero no es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas y éste es significativo.

Se entiende por valor razonable de un instrumento financiero en una fecha dada, el importe por el que podría ser comprado o vendido en esa fecha entre dos partes informadas en la materia, y en condiciones de independencia mutua, que actúen libre y prudentemente. La referencia más objetiva y habitual del valor razonable de un instrumento financiero es el precio que se pagaría por él en un mercado organizado, (“precio de cotización” o “precio de mercado”). Si este precio de mercado no puede ser estimado de manera objetiva y fiable para un determinado instrumento financiero, se recurre para estimar su valor razonable al establecido en transacciones recientes de instrumentos análogos o al valor actual descontado de todos los flujos de caja futuros (cobros o pagos), aplicando un tipo de interés de mercado para instrumentos financieros similares (mismo plazo, moneda, tipo de tasa de interés y misma calificación de riesgo equivalente).

DIGITAL SOLUTION DIGITSOL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

Medición Posterior

Las cuentas por cobrar que mantiene la Compañía se valoran a su “costo amortizado” reconociendo en las cuentas de resultados los intereses devengados en función de su tasa de interés efectiva (TIR). Por costo amortizado se entiende el costo inicial menos los cobros del principal más o menos la amortización acumulada de la diferencia entre los importes inicial y al vencimiento, teniendo en cuenta potenciales reducciones por deterioro o impago.

La tasa de interés efectiva es la tasa de actualización que iguala exactamente el valor de un instrumento financiero a la totalidad de sus flujos de efectivo estimados por todos los conceptos a lo largo de su vida remanente. Para los instrumentos financieros a tasa de interés fija, la tasa de interés efectiva coincide con la tasa de interés contractual establecida en el momento de su adquisición más, en su caso, las comisiones que, por su naturaleza, sean asimilables a una tasa de interés. En los instrumentos financieros a tasas de interés variable, la tasa de interés efectiva coincide con la tasa de rendimiento vigente por todos los conceptos hasta la primera revisión del tipo de interés de referencia que vaya a tener lugar.

La medición posterior de los instrumentos financieros incluye:

- a) **Cuentas por cobrar:** Estas partidas son registradas al costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo menos cualquier pérdida acumulada por deterioro de valor reconocida. Los ingresos por intereses son reconocidos utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para aquellas cuentas por cobrar a corto plazo en las que su reconocimiento se considera no significativo. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
 - **Cuentas por cobrar comerciales:** Estas cuentas corresponden principalmente a los montos adeudados por la venta de productos en el curso normal de los negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. El plazo de crédito con estas empresas es de 30, 60 y 90 días respectivamente y no se mantienen saldos vencidos con las mismas, la Compañía realiza estimaciones de deterioro por estas cuentas a cobrar. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.
 - **Otras cuentas por cobrar:** Representadas principalmente por anticipos a proveedores, cuentas por cobrar empleados y otros menores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado que es el equivalente a su costo amortizado.
- b) **Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
 - **Préstamos con instituciones financieras:** Se registran inicialmente a su valor nominal que no difieren de su valor razonable, pues están contratados a las tasas vigentes en el mercado. No existen costos de transacciones significativas incurridos al momento de

DIGITAL SOLUTION DIGITSOL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

su contratación. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas. Los intereses devengados que corresponden a préstamos y obligaciones utilizadas en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales, bajo el rubro de gastos por intereses, los intereses pendientes de pago se presentan en el estado de situación financiera, bajo el mismo rubro.

- **Cuentas por pagar comerciales:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas entre 30, 60 y 90 días. En caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses, que se reconocen en el Estado de Resultado Integral bajo el rubro de gastos por intereses.

- **Cuentas por pagar a entidades relacionadas:** Corresponden a obligaciones de pago principalmente por compra de inventario para la producción que son exigibles por parte del acreedor en el corto plazo. No devengan intereses y se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

3.4.3 Baja de cuentas

Un activo financiero se dan de baja cuando expiran los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo generado por el activo o si se han transferido los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo generados por el activo, o se haya asumido una obligación de pagar a un tercero la totalidad de esos flujos de efectivo sin una demora significativa, a través de un acuerdo de transferencia y se hayan transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo; o no se hayan ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se haya transferido el control sobre el mismo. Un pasivo financiero se da de baja cuando la obligación establecida contractualmente se haya pagado, cancelada o esté vencida.

3.4.4 Deterioro del valor de los activos financieros

Al cierre del año, la Administración de la compañía evalúa si existen evidencias de que un activo financiero o un grupo de activos financieros se encuentran deteriorados en su valor. Un activo financiero o grupo de activos financieros se consideran deteriorados en su valor solamente si existe evidencia objetiva de deterioro de ese valor como resultados de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo, y ese evento que causa la pérdida tiene impacto sobre los flujos de efectivo futuros estimados generados por el activo financiero o el grupo de activos financieros, ese impacto puede estimarse con fiabilidad. La evidencia de un deterioro podría incluir, entre otros indicios como que el deudor o grupo de deudores se encuentran en dificultades financieras significativas, el incumplimiento o mora en los pagos de la deuda por capital o intereses, la probabilidad de que se declaren en quiebra o adopten otra forma de reorganización financiera, también cuando datos observables indiquen que existe una disminución medible en los flujos de efectivo futuros estimados, así como cambios adversos en el

DIGITAL SOLUTION DIGITSOL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

estado de los pagos en mora, o en las condiciones económicas que se correlacionan con los incumplimientos.

3.4.5 Compensación de instrumentos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se compensan de manera que se informa el importe neto en el estado de situación financiera, solamente si existe un derecho actual legalmente exigible de compensar los importes reconocidos, y existe la intención de liquidarlos por el importe neto, o de realizar los activos y cancelar los pasivos en forma simultánea.

3.5. Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los productos terminados comprende las materias primas, y otros costos incurridos para dejar los productos e las ubicaciones y condiciones necesarias para su venta, netos de descuentos atribuibles a los inventarios. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método de promedio ponderado. El valor neto realizable es precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, los gastos de comercialización y distribución.

Los costos de adquisición comprende el precio de compra, los aranceles de importación, los costos de transporte, el almacenamiento y otros directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares son deducidos para determinar el costo de adquisición.

Las estimaciones de la provisión para inventarios de lento movimiento, se lo realizan en base a la experiencia en el manejo de los productos, así como en la rotación de los mismos. La provisión se registra en los resultados del año en que se determina el valor.

3.6. Propiedades, planta y equipo

A la fecha de presentación de los estados financieros, la Compañía no posee activos considerados como propiedad, planta y equipo, pero se estima que en próximos ejercicios pudiera contar con ellos, a lo cual se deja constancia de la política contable que la Compañía adoptaría.

Las propiedades, planta y equipo son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición sólo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimiento y son registrados en resultados cuando son incurridos. El costo también puede incluir transferencias del patrimonio de cualquier ganancia o pérdida en contratos que califican como coberturas de flujos de efectivo de compras de maquinarias y equipos.

DIGITAL SOLUTION DIGITSOL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

Las vidas útiles estimadas de propiedades, plantas y equipos son las siguientes:

| <u>Tipo de bienes</u> | <u>Número de años</u> |
|---------------------------|-----------------------|
| Edificios e instalaciones | 10 a 20 |
| Maquinarias y equipos | 3 a 10 |
| Equipos de computación | 3 a 5 |
| Muebles y enseres | 10 |
| Vehículos | 0 a 5 |

3.7. Deterioro del valor de la Propiedad, planta y equipo

A lo largo del ejercicio, y fundamentalmente en la fecha de cierre del mismo, se evalúa si existe algún indicio que algún activo hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro. En caso que exista algún indicio se realiza una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, el monto del deterioro. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de caja de forma independiente, se estima la recuperabilidad de las unidades generadoras de efectivo a la que pertenece el activo, entendiendo como tal el menor grupo identificable de activos que genera entradas de efectivo independientes. El monto recuperable corresponde al mayor valor entre el valor justo de los activos, menos los costos estimados de ventas, y el valor en uso (valor actual de los flujos futuros que se estima generará el activo o la unidad generadora de efectivo).

En caso que el monto recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo al rubro “Depreciaciones” del estado de resultados. Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en ejercicios anteriores, son reversadas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su monto recuperable, aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el ajuste contable.

3.8. Provisiones

Los pasivos de montos o vencimientos inciertos existentes a la fecha de los estados financieros, surgidas como consecuencia de hechos pasados de los que pueden derivarse disminuciones patrimoniales de probable materialización, se registran en el estado de situación financiera como provisiones por el valor actual del monto más probable que se estima que tendrá que desembolsar para pagar la obligación. Las provisiones son revisadas a la fecha del balance y ajustadas a la mejor estimación de esa fecha.

Los montos reconocidos como provisiones son la mejor estimación con la información disponible en la fecha de la emisión de los estados financieros, del desembolso necesario para liquidar la obligación presente y son re-estimadas en cada cierre contable posterior.

3.9. Obligaciones financieras

DIGITAL SOLUTION DIGITSOL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

Las obligaciones con bancos e instituciones financieras se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, en que se haya incurrido en la transacción. Posteriormente, los recursos ajenos se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (netos de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consiste en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características al valor de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención). Cabe mencionar que si la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa, se utiliza el valor nominal.

3.10. Beneficios de corto plazo

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- **La participación de los trabajadores en las utilidades:** Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente, se registra con cargo a resultados y se presenta como parte de los gastos administrativos y de ventas en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- **Décimo tercer, décimo cuarto y vacaciones:** Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

3.11. Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta del año se reconoce en el estado de resultados integrales, y está determinada en función de la tasa del 22% para el año 2018.

3.11.1 Impuesto a la renta corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 15% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

DIGITAL SOLUTION DIGITSOL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

Durante el 2018 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base del 22% sobre las utilidades gravables puesto que este valor fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

3.11.2 Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros. El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el impuesto a la renta pasivo se pague.

Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

3.12 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente en el momento que se genera el pago.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, considerando las condiciones de pago definidas contractualmente.

Venta de servicios: La prestación de servicios implica, normalmente, la ejecución, por parte de la entidad, de un conjunto de tareas acordadas en un contrato, con una duración determinada en el tiempo.

Los servicios pueden prestarse en el transcurso de un único periodo o a lo largo de varios periodos contables.

3.14. Reserva legal

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 5% de las utilidades líquidas, hasta que la reserva alcance por lo menos al 20% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

DIGITAL SOLUTION DIGITSOL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

3.15. Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF para PYMES

Conforme a la Resolución No. SC. ICI. CPA. IFRS. G.11.007 del 9 de septiembre de 2011, emitida por la Superintendencia de Compañías, el saldo acreedor proveniente de los ajustes por adopción de las NIIF's por primera vez, podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del ejercicio si los hubiere.

3.16. Registros contables y unidad monetaria

Los registros contables de la Compañía se llevan en Dólares de E.U.A, que es la moneda de curso legal del Ecuador.

3.17 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el periodo en el que los dividendos se aprueban por los accionistas de la Compañía.

4. NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA AÚN NO EMITIDAS

Las nuevas normas, modificaciones a normas e interpretaciones que aplicarán a partir del 1 de enero del 2020, serán emitidas por el IASB en los próximos meses.

5. ADMINISTRACION DE RIESGOS

Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (incluyendo el riesgo de moneda, riesgo de valor razonable de tasa de interés, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y trata de minimizar potenciales efectos adversos en el desempeño financiero de la Compañía.

Uno de los riesgos inherentes que la Compañía tiene y que podrían afectar su principio de negocio en marcha es el otorgamiento de los permisos de funcionamiento que la empresa debe tener para poder operar en la Provincia de Galápagos, cuyos requisitos son estrictos en su cumplimiento, lo cual, en caso de algún tipo de omisión podría afectar la operación del negocio.

Respecto al riesgo de crédito la empresa no posee un riesgo significativo que pudiera afectar su funcionamiento y los saldos presentados en los estados financieros, debido a que el manejo del negocio permite que no se mantenga una cartera vencida por más de 30 días.

DIGITAL SOLUTION DIGITSOL S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

Consistente con la industria, la Compañía monitorea su capital sobre la base del ratio de apalancamiento. Este ratio se calcula dividiendo el capital de trabajo neto sobre los ingresos de la Compañía. El capital de trabajo se entiende como la diferencia entre los activos corrientes (cuentas por cobrar comerciales e inventarios) y los pasivos a corto plazo (cuentas por pagar comerciales e impuestos por pagar).

6. INSTRUMENTOS FINANCIEROS POR CATEGORÍA

Los instrumentos financieros por categoría, se conforman de la siguiente manera:

| | 2019 | | 2018 | |
|--|---------------|--------------|---------------|--------------|
| | Corriente | No Corriente | Corriente | No Corriente |
| Activos financieros a valor nominal: | | | | |
| Efectivo en bancos | 253 | - | 145 | - |
| Activos financieros a costo amortizado: | | | | |
| Inversiones financieras | - | - | - | - |
| Cuentas por cobrar comerciales, neto | 81,553 | - | 83,710 | - |
| Otras cuentas por cobrar | 3,400 | - | 3,400 | - |
| Total activos financieros | 85,207 | - | 87,255 | - |
| | | | | |
| | 2019 | | 2018 | |
| | Corriente | No Corriente | Corriente | No Corriente |
| Pasivos financieros: | | | | |
| Obligaciones financieras | 8,182 | - | 2,825 | - |
| Cuentas por pagar comerciales y otras | 1,068 | - | 1,468 | - |
| Cuentas por pagar relacionadas | 21,328 | - | 25,565 | - |
| Total pasivos financieros | 30,577 | - | 29,857 | - |

7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019, el efectivo en caja y bancos está conformado de la siguiente manera:

DIGITAL SOLUTION DIGITSOL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

| | 2019 | 2018 |
|-------------------------------|-------------|---------------|
| Caja Chica | 200 | 145 |
| Bancos | 53 | -2,825 |
| Certificado de depósito plazo | - | - |
| | 253 | -2,679 |

** La compañía presenta al final del año 2018 un sobregiro bancario a nivel contable, en la cuenta del Banco de Guayaquil, el mismo que se reclasificó para la presentación de los Estados Financieros dentro del grupo de pasivos corrientes.

8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas por cobrar están conformadas de la siguiente manera:

| | 2019 | 2018 |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Cuentas por cobrar comerciales | 81,553 | 83,710 |
| (-) Provisión cuentas incobrables | - | - |
| Saldo neto | 81,553 | 83,710 |

9. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

El detalle de las cuentas por pagar relacionadas es como sigue:

| | 2019 | 2018 |
|--------------------------|---------------|-------------|
| Erika Gallardo - Lockers | 14,967 | - |
| Betty Torres | - | - |
| Saldo neto | 14,967 | - |

10. INVENTARIOS

Durante el año 2019, la compañía realizó la importación de Equipos de cómputo y scanners, los cuales se mantienen como inventarios listos para la venta; según el siguiente detalle:

DIGITAL SOLUTION DIGITSOL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

| | 2019 | 2018 |
|----------------------|--------------|--------------|
| Inventario Repuestos | 550 | 550 |
| Inventario Scaners | 1,684 | 5,747 |
| Saldo neto | 2,234 | 6,297 |

11. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Dentro del grupo de otras cuentas por cobrar, existen anticipos a proveedores.

12. IMPUESTOS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019, los impuestos por cobrar, se conforman de la siguiente manera:

| | 2019 | 2018 |
|---|---------------|---------------|
| Crédito tributario IVA compras locales | 3,811 | 3,811 |
| Crédito tributario Retenciones IVA | 1,098 | 1,643 |
| Crédito tributario Retenciones Renta | 5,027 | 5,400 |
| Impuestos Diferidos | 3,145 | 3,145 |
| | 13,081 | 14,000 |

13. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2019, los activos fijos de la Compañía son como siguen:

DIGITAL SOLUTION DIGITSOL S.A.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

(Expresado en dólares estadounidenses)

| | 2019 | | |
|-----------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------|
| | Costo histórico | Deprec. Acumulada | Saldo neto |
| Muebles y enseres | 13,594 | -9,948 | 3,646 |
| Equipo de oficina | 1,650 | -1,430 | 220 |
| Equipo de computación | 63,275 | -60,155 | 3,120 |
| Vehículos | 33,473 | -23,850 | 9,623 |
| | 111,993 | -95,383 | 16,610 |
| | 2018 | | |
| | Costo histórico | Deprec. Acumulada | Saldo neto |
| Muebles y enseres | 13,594 | -8,589 | 5,006 |
| Equipo de oficina | 1,650 | -1,265 | 385 |
| Equipo de computación | 24,683 | -21,360 | 3,322 |
| Vehículos | 33,473 | -21,061 | 12,412 |
| | 73,400 | -52,274 | 21,126 |

14. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Al 31 de Diciembre del 2019, las obligaciones financieras que mantiene la compañía son las siguientes:

| | 2019 | 2018 |
|----------------------|--------------|--------------|
| Tarjetas de crédito | 5,595 | - |
| Sobregiro Bancario** | 2,587 | 2,825 |
| | 8,182 | 2,825 |

** Corresponde a Sobregiro bancario contable, en el Banco de Guayaquil.

15. IMPUESTOS POR PAGAR

DIGITAL SOLUTION DIGITSOL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

Al 31 de Diciembre del 2019, el detalle del grupo es el siguiente:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|-------------------------|---------------------|---------------------|
| Impuesto renta compañía | 4,308 | 5,545 |
| Sri por pagar | 1,457 | 200 |
| | <u>5,765</u> | <u>5,745</u> |

16. BENEFICIOS A EMPLEADOS Y SEGURIDAD SOCIAL

Los Beneficios a empleados a corto plazo presentan el siguiente detalle:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---|---------------------|----------------------|
| Décimo Tercero por pagar | 1,664 | 1,705 |
| Décimo Cuarto por pagar | 577 | 629 |
| Vacaciones por Pagar | 3,035 | 6,081 |
| Participación Laboral por Pagar | 786 | 261 |
| Aportes personales retenidos por pagar | 1,202 | 573 |
| Aporte patronal, IECE y SECAP por pagar | - | 737 |
| Fondos de Reserva | 100 | - |
| Préstamos IESS por Pagar | 422 | 694 |
| | <u>7,786</u> | <u>10,680</u> |

17. PRESTAMOS BANCARIOS

Al 31 de Diciembre del 2019, la Compañía mantiene un saldo por pagar sobre un préstamo bancario, según el siguiente detalle:

DIGITAL SOLUTION DIGITSOL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|
| Cta. por pagar American Xpress | 3,080 | 4,251 |
| Cta.x pagar Diners Club | 2,515 | 1,118 |
| Prestamos Largo Plazo | - | 4,110 |
| | <u>5,595</u> | <u>9,479</u> |

18. OBLIGACIONES BENEFICIOS POSTEMPLEO

El detalle de las Obligaciones Sociales Postempleo, están constituidas por las provisiones de Jubilación y desahucio, cuyo cálculo actuarial no se realizó en el año 2019, debido a un número muy reducido de empleados y a la alta rotación de los mismos. Los siguientes saldos son los que constituyen los Beneficios Postempleo a largo plazo:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Jubilacion Patronal largo plazo | 1,543 | 1,543 |
| Desahucio por Pagar | 2,134 | 2,134 |
| | <u>3,677</u> | <u>3,677</u> |

19. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los Ingresos de actividades de ordinarias, se encuentran clasificados por los servicios que la compañía entrega a sus clientes, el detalle de dichos ingresos es el siguiente:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Ingresos Base 0% IVA | - | - |
| Ingresos Base 12% IVA | 262,917 | 272,174 |
| Otros ingresos por intereses | 45 | 1,597 |
| | <u>262,962</u> | <u>273,771</u> |

DIGITAL SOLUTION DIGITSOL S.A.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

(Expresado en dólares estadounidenses)

20. GASTOS OPERATIVOS

Los Gastos operativos están clasificados de la siguiente manera:

| | <u>2019</u> | <u>2018</u> |
|--|----------------------|----------------------|
| Costos de Venta Almacenamiento y Custodia | 45,556 | 25,021 |
| TOTAL GASTOS DE VENTAS | <u>45,556</u> | <u>25,021</u> |

21. EVENTOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros (8 de abril del 2020), no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.



Betty Torres
Gerente General



Mario Arregui
Contador General