

DESARROLLO INTEGRAL DE SOLUCIONES EMPRESARIALES DIRES S.A.

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de Diciembre del 2015

1. INFORMACIÓN GENERAL

DESARROLLO INTEGRAL DE SOLUCIONES EMPRESARIALES DIRES S.A. (en adelante "La Compañía") está constituida en Ecuador, el 07 de Octubre del año 1.993 e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil, anotada en el Repertorio bajo el número 2563, regulada por la Ley de Compañías.

Los accionistas que constituyen la compañía son:

- ✓ Representaciones Farmacéuticas REPFARM S.A. representada por el Sr. Carlos Enrique Cueva Gonzalez, de nacionalidad ecuatoriana propietario del 65% de acciones, y
- ✓ El Sr. Fausto Oswaldo Ruiz Donoso, de nacionalidad ecuatoriana propietaria del 35% de las acciones.

La actividad principal de la compañía es la realización de Actividades de Desarrollo y Creación de Software, Sistema de Información y sus actividades secundarias son las siguientes:

- ✓ Venta de Servicio de Soportes Técnico de Sistemas y de Hardware.
- ✓ Actividades de Hosting, Alojamiento de Operaciones Tecnológicas.
- ✓ Actividades de Estudio de Mercados y Venta de Información.
- ✓ Actividades de Asesoramiento y Consultoría de Informática en General.
- ✓ Actividades de Capacitación, Seminarios y Talleres Tecnológicos y Gerenciales.

El domicilio principal de la compañía se encuentra en el Parque Empresarial Colon Edificio Corporativo 1 Piso 3 Oficina 314 de la ciudad de Guayaquil – Ecuador.

Los estados financieros individuales de DESARROLLO INTEGRAL DE SOLUCIONES EMPRESARIALES DIRES S.A., para el período terminado al 31 de diciembre de 2015, fueron aprobados y autorizados por el directorio para su emisión el 24 de marzo de 2016.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

2.1. Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos y sus notas son de responsabilidad de la administración de la compañía y han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (en adelante "NIIF" para "PYMES"), emitidas por la Internacional Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2015.

2.2. Base de Medición

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, excepto por las obligaciones por beneficios a empleados largo plazo que son valorizadas en base a métodos actuariales. Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A., el Dólares de E.U.A. que es la moneda en curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la compañía.

DESARROLLO INTEGRAL DE SOLUCIONES EMPRESARIALES DIRES S.A.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

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

a. Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a 3 meses.

Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

b. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

c. Inventarios

Los inventarios de mercaderías para la venta se encuentran valuados al costo promedio de adquisición; excepto, las importaciones en tránsito que son valuadas al costo de adquisición más los gastos de importación incurridos hasta la fecha del estado de situación financiera.

d. Activos Intangibles

Los activos intangibles se miden inicialmente al costo. Luego del reconocimiento inicial, los activos intangibles se registran al costo menos la amortización acumulada.

e. Propiedad, planta y equipo

El costo de la Propiedad, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a los resultados en el período en que se producen.

El costo de la Propiedad, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta; excepto, los inmuebles que no se deprecian.

DESARROLLO INTEGRAL DE SOLUCIONES EMPRESARIALES DIRES S.A.

A continuación se presentan las principales partidas de Propiedad, planta y equipo, y las vidas útiles utilizadas en el cálculo de depreciación:

Ítem	Vida útil (en años)
MUEBLES Y ENSERES	10
EQUIPOS ELECTRICOS Y DE OFICINA	10
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3
INSTALACIONES	10

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo del rubro de Propiedad, planta y equipo, es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en los resultados del año.

f. Pasivos financieros

Proveedores, Cuentas por Pagar a partes relacionadas, otras cuentas por pagar y obligaciones financieras representan los pasivos financieros.

Las obligaciones financieras y otros pasivos se clasifican en pasivos corrientes a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

g. Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

El impuesto corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingreso o gasto imponible o deducible y partidas que no son grabables o deducibles. El pasivo de la compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa del impuesto a la renta aprobada por la Autoridad Tributaria al final de cada período.

La compañía realiza la compensación de activos con pasivos por impuestos, sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la Autoridad Tributaria.

DESARROLLO INTEGRAL DE SOLUCIONES EMPRESARIALES DIRES S.A.

h. Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las provisiones se revisen a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

i. Beneficios a empleados

Sueldos, salarios y contribuciones a la seguridad social.- Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del período en el que los empleados han prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

Participación de trabajadores.- La compañía reconoce en sus estados financieros un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con las disposiciones legales.

Jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) son determinados en base al correspondiente cálculo matemático actuarial realizado por un profesional independiente, utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los resultados provenientes de los cálculos actuariales se reconocen durante el ejercicio económico.

Los trabajadores que por 20 años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

De acuerdo con disposiciones del Código de Trabajo, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, la Compañía entregará el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio.

j. Reconocimiento de ingresos

Venta.- Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes son reconocidos cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, en relación con la

DESARROLLO INTEGRAL DE SOLUCIONES EMPRESARIALES DIRES S.A.

transacción pueden ser medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

Ingresos por servicios.- Los ingresos son reconocidos a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado; es decir, en la medida que los servicios han sido prestados y con independencia del momento en que se produzcan el cobro en efectivo o financiamiento derivada de ello.

Los ingresos por prestación de servicios se generan con partes relacionadas y no relacionadas.

k. Costos y Gastos

Se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se efectúe el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

I. Gastos financieros

Todos los costos por préstamos o servicios bancarios se contabilizan como gastos en el período en que se incurren.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre el saldo se compone de la siguiente manera:

	2015	2014
CAJAS CHICAS	2,000.00	432.48
BANCOS NACIONALES	14,931.64	22,740.96
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	16,931.64	23,173.44

5. CTAS. COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS. COB. CORRIENTES

Al 31 de diciembre el saldo corresponde a los valores por cobrar de acuerdo al siguiente detalle:

	2015	2014
CLIENTES		
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	202,916.76	318,965.21
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	(14,805.93)	(15,231.53)
EMPLEADOS		
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	224.28	2,748.06
FILIALES		
CUENTAS POR COBRAR FILIALES	7,030.51	3,748.99
OTRAS		

DESARROLLO INTEGRAL DE SOLUCIONES EMPRESARIALES DIRES S.A.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7,964.11	6,389.72
CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)	3,270.88	0.00
CRÉDITO TRIBUTARIO (RENTA)	31,652.66	23,161.29
TOTAL DE CTAS. COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS. COB. CORRIENTES	238,253.27	339,781.74

6. EXISTENCIAS

Al 31 de diciembre el resumen de inventarios es como sigue:

	2015	2014
INVENTARIO DE PROD. TERM. EN ALMACÉN	8,660.11	12,554.13
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	8,751.44	57.22
TOTAL DE EXISTENCIAS	17,411.55	12,611.35

7. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre el saldo se compone de la siguiente manera:

	2015	2014
ACTIVOS DIFERIDOS		
SEGUROS PREPAGADOS	69.61	0.00
TOTAL DE OTROS ACTIVOS CORRIENTES	69.61	0.00

8. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre el resumen de propiedades y equipos es como sigue:

	2015	NETO	2014	NETO
MUEBLES Y ENSERES		501.80		502.36
MUEBLES Y ENSERES	7,704.24		7,704.24	
(-) DEP.ACUM.MUEBLES Y ENSERES	(7,202.44)		(7,201.88)	
EQUIPOS ELECTRICOS Y DE OFICINA		308.83		411.91
EQUIPOS ELECTRICOS Y DE OFICINA	2,831.39		2,831.39	
(-)DEP.ACUM.EQ.ELECT.Y DE OFICINA	(2,522.56)		(2,419.48)	
EQUIPOS DE COMUNICACION		5.07		5.07
EQUIPOS DE COMUNICACION	1,508.68		1,508.68	
(-) DEP.ACUM.EQ.DE COMUNICACION	(1,503.61)		(1,503.61)	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		7,910.14		10,502.71
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	119,958.35		115,448.45	
(-) DEP.ACUM.INSTALACIONES	(112,048.21)		(104,945.74)	
INSTALACIONES		99.97		191.29
INSTALACIONES	275.00		275.00	
DEP.ACUM.INSTALACIONES	(175.03)		(83.71)	
TOTAL PROPIEDADES Y EQUIPOS	8,825.81	8,825.81	11,814.14	11,814.14

DESARROLLO INTEGRAL DE SOLUCIONES EMPRESARIALES DIRES S.A.

9. ACTIVOS INTANGIBLES

Al 31 de diciembre el saldo se compone de la siguiente manera:

	2015	NETO	2014	NETO
FACTURACION ELECTRONICA		5,839.99		9,000.00
FACTURACION ELECTRONICA	9,090.00		9,000.00	
(-) AMORT. FACTURACION ELECTRONICA	(3,250.01)			
PROYECTO CORE (PLATAFORMA APLICACION)		31,628.00		36,000.00
PROYECTO CORE (PLATAFORMA APLICACION)	48,000.00		36,000.00	
(-) AMORT. PROYECTO CORE	(16,375.00)			
TOTAL DE ACTIVOS INTANGIBLES	37,464.99	37,464.99	45,000.00	45,000.00

10. PASIVO CORRIENTE

Al 31 de diciembre el resumen de pasivo corriente es como sigue:

	2015	SUBTOTAL	2014	SUBTOTAL
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES		1,898.53		13,540.21
PROVEEDORES DE INVENTARIO	92.21		2,846.16	
PROVEEDORES DE SERVICIOS	1,653.63		10,350.47	
OTROS PROVEEDORES	152.69		343.58	
TERCEROS		128,710.91		125,203.01
CUENTAS POR PAGAR DIFARE	52,201.82		0.00	
CUENTAS POR PAGAR CITAMED	32,748.62		0.00	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	872.36		719.97	
IVA	5,912.66		0.00	
RETENCIONES	1,823.64		11,563.17	
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	29,897.73		90,299.57	
OBLIGACIONES POR PAGAR IESS	5,254.08		22,620.30	
PROVISIONES		37,552.05		28,453.68
PROVISIONES VARIAS	37,552.05		28,453.68	
TOTAL PASIVO CORRIENTE	168,161.49	168,161.49	167,196.90	167,196.90

11. PASIVO NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre el resumen de pasivo NO corriente es como sigue:

DESARROLLO INTEGRAL DE SOLUCIONES EMPRESARIALES DIRES S.A.

	2015	2014
PROVISIONES A LARGO PLAZO		
BENEFICIOS SOCIALES	72,223.88	155,247.26
TOTAL DE OTROS ACTIVOS CORRIENTES	72,223.88	155,247.26

12. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre incluye:

a. CAPITAL

2015

ACCIONISTAS	% de Participación	Acciones	Capital Social
FAUSTO RUIZ DONOSO	35%	140	14,000.00
REPRESENTACIONES FARMACÉUTICAS REPFARM S. A.	65%	260	26,000.00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	100%	400	40,000.00

2014

ACCIONISTAS	% de Participación	Acciones	Capital Social
FAUSTO RUIZ DONOSO	35%	140	14,000.00
HOLDING GRUPO DIFARE	65%	260	26,000.00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	100%	400	40,000.00

b. RESERVA

	2015	2014
RESERVA LEGAL	20,000.00	20,000.00
RESERVA FACULTATIVA	20,000.00	20,000.00
TOTAL RESERVAS	40,000.00	40,000.00

c. RESULTADOS

	2015	2014
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	7,000.87	7,000.87
RESULTADOS EJERC ANTERIOR EFECTOS NIIF		(50,397.53)
RESULTADO EJERCICIO ACTUAL	(8,429.37)	73,333.17
TOTAL RESERVAS	(1,428.50)	29,936.51


C. P. A. Wendy Bohórquez Legarda
 Contadora DIRES S.A.