

# DESARROLLO INTEGRAL DE SOLUCIONES EMPRESARIALES DIRES S.A.

---

Notas a los Estados Financieros  
Al 31 de Diciembre del 2018

## 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:

- ✓ El Sr Fausto Oswaldo Ruiz Donoso, de nacionalidad ecuatoriana propietario del 99,75% de acciones, y
- ✓ La Sra. Gabriela Ruiz Moncayo, de nacionalidad ecuatoriana propietaria del 0,25% 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 Centro Comercial Plaza Orellana local 1 piso 1 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 2018, fueron aprobados y autorizados por el directorio para su emisión el 24 de marzo de 2019.

## 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 International Accounting Standards Board (en adelante "IASB"), vigentes al 31 de diciembre de 2019.

### 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:

	2018	2017
CAJAS CHICAS	500,00	500,00
BANCOS NACIONALES	28.609,72	65.345,22
TOTAL DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	29.102,72	65.845,22

## 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:

	2018	2017
CLIENTES		
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES	92.718,02	191.795,61
(-) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES	(14.805,93)	(14.805,93)
EMPLEADOS		
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	180,64	1.501,75
FILIALES		
CUENTAS POR COBRAR FILIALES	3.411,88	7.988,21
OTRAS		

## DESARROLLO INTEGRAL DE SOLUCIONES EMPRESARIALES DIRES S.A.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1.037,23	437,84
CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)	2.298,11	8.476,34
CRÉDITO TRIBUTARIO (RENTA)	11.925,16	10.228,73
TOTAL DE CTAS. COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CTAS. COB. CORRIENTES	<b>96.765,11</b>	<b>205.622,55</b>

### 6. EXISTENCIAS

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

	2018	2017
INVENTARIO DE PROD. TERM. EN ALMACÉN	3.748,50	3.748,50
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO		
TOTAL DE EXISTENCIAS	<b>3.748,50</b>	<b>12.611,35</b>

### 7. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

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

	2018	2017
ACTIVOS DIFERIDOS	8.766,25	1.368,44
SEGUROS PREPAGADOS		0,00
TOTAL DE OTROS ACTIVOS CORRIENTES	<b>8.766,25</b>	<b>0,00</b>

### 8. PROPIEDADES Y EQUIPOS

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

	2018	NETO	2017	NETO
MUEBLES Y ENSERES		206,81		
MUEBLES Y ENSERES	213,93			
(-) DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(7,12)			
EQUIPOS ELECTRICOS Y DE OFICINA		293,55		222,79
EQUIPOS ELECTRICOS Y DE OFICINA	2.214,37		2.014,37	
(-) DEP. ACUM. EQ. ELECT. Y DE OFICINA	(1.920,82)		(1.791,58)	
EQUIPOS DE COMUNICACION				
EQUIPOS DE COMUNICACION				
(-) DEP. ACUM. EQ. DE COMUNICACION				
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		6.057,08		8.585,82
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	45.178,30		42.858,84	
(-) DEP. ACUM. COMPUTACION	(39.121,22)		(34.273,02)	
INSTALACIONES		1.361,90		1.517,88
INSTALACIONES	1.702,19		1.702,19	
DEP. ACUM. INSTALACIONES	(340,29)		(184,31)	
TOTAL PROPIEDADES Y EQUIPOS	<b>7.428,88</b>	<b>7.428,88</b>	<b>10.326,49</b>	<b>10.326,49</b>

## DESARROLLO INTEGRAL DE SOLUCIONES EMPRESARIALES DIRES S.A.

### 9. ACTIVOS INTANGIBLES

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

	2018	NETO	2017	NETO
FACTURACION ELECTRONICA		0,00		0,00
FACTURACION ELECTRONICA	9,090.00		9,090.00	
(-) AMORT. FACTURACION ELECTRONICA	(9,090.00)	0,10	(9,090.00)	1,250,25
PROGRAMA GESTOR X	1,410,26		1,410,26	
PROGRAMA GESTOR X	(1,410,16)		(160,01)	
(-) AMORT. GESTOR X		6,119,28		11,944,20
PROGRAMA TES 2015	24,760,25		24,760,25	
PROGRAMA TES 2015	(18,640,97)		(12,816,05)	
(-) AMORT. TES 2015		2,646,87		
GENERADOR DE REPORTE	6,800,00		6,800,00	4,227,75
DES GENERADOR REPORTE	(4,153,13)		(2,572,25)	
(-)AMORT. GENERADOR REPORTE				
PROYECTO CORE (PLATAFORMA APLICACION)		0,00		4,097,10
PROYECTO CORE (PLATAFORMA APLICACION)	59,500,00		59,500,00	
(-) AMORT. PROYECTO CORE	(59,500,00)		(55,402,90)	
TOTAL DE ACTIVOS INTANGIBLES	8,766,25	8,766,25	21,519,30	21,519,30

### 10. PASIVO CORRIENTE

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

	2018	SUBTOTAL	2017	SUBTOTAL
CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES		1,112,86		2,659,70
PROVEEDORES DE INVENTARIO	151,28		1,123,79	
PROVEEDORES DE SERVICIOS	49,60		323,76	
OTROS PROVEEDORES	944,38		1,212,15	
TERCEROS		13,306,79		120,641,98
CUENTAS POR PAGAR DIFARE	30,00		57,140,16	
CUENTAS POR PAGAR CITAMED	0,00		48,062,35	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	397,41		1,562,91	
IVA	523,88		3,202,56	
RETENCIONES	96,32		1,018,08	
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	9,624,12		6,735,61	
OBLIGACIONES POR PAGAR IESS	2,635,06		2,920,31	

## DESARROLLO INTEGRAL DE SOLUCIONES EMPRESARIALES DIRES S.A.

PROVISIONES		477,26		6.591,16
PROVISIONES VARIAS		477,26		6.591,16
TOTAL PASIVO CORRIENTE	14.896,91	14.896,91	129.892,84	129.892,84

### 11. PASIVO NO CORRIENTE

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

	2018	2017
PROVISIONES A LARGO PLAZO		
BENEFICIOS SOCIALES	28.201,54	26.052,71
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	28.201,54	26.052,71

### 12. PATRIMONIO

Al 31 de diciembre incluye:

#### a. CAPITAL

2018

ACCIONISTAS	% de Participación	Acciones	Capital Social
FAUSTO RUIZ DONOSO	99,75%	399	39.900,00
REPRESENTACIONES FARMACÉUTICAS REPFARM S. A.	0,25%	1	100,00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	100%	400	40.000,00

2017

ACCIONISTAS	% de Participación	Acciones	Capital Social
FAUSTO RUIZ DONOSO	100%	400	40.000,00
HOLDING GRUPO DIFARE	0%		0,00
TOTAL CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	100%	400	40.000,00

#### b. RESERVA

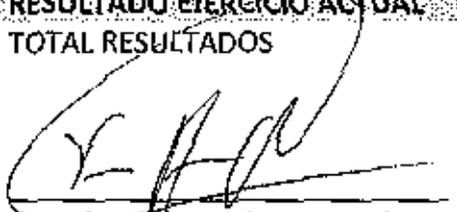
	2018	2017
RESERVA LEGAL	20.000,00	20.000,00
RESERVA FACULTATIVA	57.937,04	57.937,04
TOTAL RESERVAS	77.937,04	77.937,04

## DESARROLLO INTEGRAL DE SOLUCIONES EMPRESARIALES DIRES S.A.

---

### c. RESULTADOS

	2018	2017
RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	34.547,91	15.384,59
RESULTADOS EJERC ANTERIOR EFECTOS NIIF		
RESULTADO EJERCICIO ACTUAL	(49.060,77)	19.163,32
TOTAL RESULTADOS	(14.512,86)	34.547,91



*Vicente Jaramillo Acevedo*  
Contador DIRES S.A.