

DIGITAL SERVICE SOLUCIONES TECNICAS PROFESIONALES CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares americanos)

1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

Objeto Social

La Compañía Digital Service Cía. Ltda. es una empresa dedicada al análisis, diseño, implementación, distribución y comercialización de equipos de oficina, instalación y reparación, adecuación de centros de servicio y oficinas en general, provisión de toda clase de servicios de obra civil relacionada con el objeto social, clasificación de personal y contratación de servicios temporales de personal técnico para terceros, importación, exportación comercialización distribución y venta de equipos, muebles, materiales y suministros, accesorios eléctricos, electrónicos, seguridad industrial y oficinas, comunicación en general en el territorio nacional o fuera de él. Se encuentra ubicada en la ciudad de Quito, provincia de Pichincha y sus socios son: Sr. Fabián Patricio Arroyo Jaramillo, Sra. Catalina Arroyo Gómez, Sr. Marcelo Arroyo Gómez y Sr. Fabián Patricio Arroyo Gómez.

NOTA No. 2.- POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

Base de Presentación. –

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica (USD), que es la moneda de presentación o la moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se establecen en la nota 2 y sus respectivos literales. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen a partir de la nota 3. La preparación de los estados financieros bajo NIIF's exige el uso de estimaciones y criterios contables, también exige que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.

2.1. Moneda funcional

Los estados financieros se presentan en Dólares de los E.U.A. que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional de presentación de La Compañía.

2.2. Efectivos y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los saldos en bancos, los depósitos a plazo en entidades financieras locales y extranjeras, las inversiones y los instrumentos financieros adquiridos con compromiso de compraventa, y todas aquellas inversiones a corto plazo de alta liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

2.3. Activos y pasivos financieros

2.3.1. Clasificación

DIGITAL SERVICE SOLUCIONES TECNICAS PROFESIONALES CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares americanos)

La Compañía clasifica sus activos financieros en cuentas por cobrar. Los pasivos financieros se clasifican en Cuentas y Documentos por pagar, Cuentas por Pagar Relacionadas y otras Cuentas por Pagar. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

- a) ***Cuentas por cobrar*** - Representa en el estado financiero las cuentas por cobrar comerciales. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente.
- b) ***Otros pasivos financieros*** - Representa en el estado de situación financiera las, obligaciones con terceros, proveedores, cuentas por pagar a compañías relacionadas y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.3.2. 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 y se reconocen cuando se comprometen 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, que, de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior

- a) ***Cuentas por cobrar*** - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo, menos una provisión por deterioro. La Compañía presenta la siguiente cuenta dentro de esta categoría:
 - (i) ***Cuentas por cobrar Clientes*** - Corresponden a los montos adeudados por clientes por la prestación de servicios de impresión y ventas de equipos tecnológicos y de computación, los que se esperan cobrar en un tiempo menor a un año. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son exigibles de 30 hasta 90 días.
 - b) ***Otros pasivos financieros*** - Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
 - i) ***Proveedores*** - Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en plazo menores a 30 días.

DIGITAL SERVICE SOLUCIONES TECNICAS PROFESIONALES CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares americanos)

ii) ***Obligaciones por pagar Personas naturales.***- Corresponden obligaciones de pago, por valores, bienes y otros servicios recibidos, se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado; sin embargo algunas de ellas generan interés, en cuyo caso se registran en el resultado del periodo al que corresponde.

2.3.3. Deterioro de activos financieros

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas por cobrar comerciales cuando existe evidencia objetiva de que La Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. El deterioro para cubrir pérdidas se establece por el importe de la pérdida que se valora como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados descontando a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no mantiene provisiones por deterioro de sus cuentas por cobrar, considerando que todas las cuentas son plenamente recuperables.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida para deterioro disminuye y, dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, se reconoce en el estado de resultados integrales la reversión de la pérdida previamente reconocida.

2.3.4. Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si La Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de La Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.4. Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la entidad y puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

El ingreso de actividades ordinarias de prestación de servicios que **DIGITAL SERVICE SOLUCIONES TECNICAS PROFESIONALES CIA.LTDA.**, proporcionado a sus clientes por los contratos de servicios de mantenimiento y suministros y equipos se reconoce al momento de la facturación de los valores correspondientes según lo establezcan los contratos de prestación del servicio.

2.5. Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren, Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

2.6. Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES.

DIGITAL SERVICE SOLUCIONES TECNICAS PROFESIONALES CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares americanos)

Para el caso de la empresa el impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año, esto es la utilidad gravable aplicada la tarifa correspondiente para el año 2018 que es el 22%. Sin embargo, hay que considerar un parámetro fundamental establecido por el fisco, que es el anticipo del Impuesto a la Renta determinado en la declaración del año inmediatamente anterior, que establece que, si luego de aplicar la tarifa correspondiente el impuesto causado es menor al anticipo, este último se convierte en el impuesto causado por lo que la tarifa del impuesto eventualmente puede ser superior al 22%, que para el caso no fue aplicable de esta forma.

El impuesto a la Renta se calcula mediante la aplicación de la tarifa impositiva correspondiente a cada año, misma que a partir del 2011 es del 24% hasta llegar a un 22%, en el año 2013. En los años anteriores se aplicaba la tarifa del 25% sobre las utilidades gravables para todas las empresas en general a excepción de aquellas que tienen tratamientos diferentes ya que están regidas por leyes especiales. Sin embargo, a partir de las declaraciones del año 2015 si las empresas no hubiesen reportado oportunamente el anexo de Socios según el noveno dígito la tarifa a aplicarse será del 25% del impuesto a la Renta.

En el presente año para la compañía no es aplicable el impuesto diferido, que de acuerdo a la Norma “se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen”.

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta corriente y diferido. El impuesto a la renta se reconoce en el estado de resultados.

a) **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 devengan con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 25% de las utilidades gravables para el ejercicio económico 2018.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entro 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 en el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 04% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos, a los rubros de los activos se deben deducir ciertas cuentas que se establecen de acuerdo a la normativa contable.

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

b) **Impuesto a la renta diferido** - El impuesto a la renta para los períodos futuros es reconocido usando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre la base tributaria y contable de los activos y pasivos en la fecha del estado de situación financiera.

DIGITAL SERVICE SOLUCIONES TECNICAS PROFESIONALES CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares americanos)

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas tributarias amortizables, en la medida en que sea probable la disponibilidad de la utilidad tributaria futura contra las cuales imputar esos créditos fiscales o pérdidas tributarias amortizables.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha del estado de situación financiera y se reduce en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva para permitir que se utilice la totalidad o una parte de dichos activos. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha del estado de situación financiera y se reconocen en la medida en que se torne probable que la utilidad tributaria futura permita recuperar dichos activos.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

El impuesto diferido relacionado con las partidas reconocidas fuera del estado financiero se reconoce fuera de éste. Las partidas de impuesto diferido se reconocen en correlación con la transacción subyacente, ya sea en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar los activos impositivos corrientes contra los pasivos impositivos corrientes, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta al impuesto y la misma autoridad tributaria.

2.7. Valuación Propiedades, planta y equipo. -

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Edificios	5%
Muebles y enseres	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo de Computación y Software	33%
Vehículos	20%

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

2.8. Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos para poder controlar adecuadamente la el consumo de suministros, papel, copias e impresiones de las maquinas alquiladas, los cuales se expresan al costo menos la depreciación acumulada. Se amortizan a lo largo tiempo de los contratos con las diferentes instituciones. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

DIGITAL SERVICE SOLUCIONES TECNICAS PROFESIONALES CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares americanos)

2.9. Provisión Sociales y 15% Participación de Trabajadores en Utilidades

De acuerdo a la legislación vigente en Ecuador los trabajadores tienen derecho a ciertos beneficios adicionales, tales como Décimo Cuarto y Décimo Tercer Sueldo, los cuales se pagan una vez al año, el primero equivalente a una remuneración unificada y el segundo equivalente a la doceava parte de la suma de los valores percibidos por concepto de sueldo, horas extras, comisiones u otros rubros similares durante un año o la parte proporcional cuando no haya laborado un año completo. Las fechas de cálculo de estas remuneraciones son establecidas por El Código de Trabajo, también tienen derecho a una doceava parte del sueldo mensual correspondiente al Fondo de Reserva luego de haber laborado por un año consecutivo en la misma empresa, cuyo valor el trabajador puede elegir acumular mensualmente en el IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social) o que se le pague mensualmente dentro de su rol de pagos.

En consideración a lo manifestado la empresa provisionar mensualmente según corresponda. Si la empresa al final de un periodo fiscal (enero-a diciembre) obtiene utilidades, debe repartir el 15% de ellas a sus trabajadores y empleados.

2.10. Beneficios a empleados

2.10.1. Beneficios de corto plazo

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. Se consideran retribuciones de corto plazo: sueldos y salarios y contribuciones a la seguridad social, permisos remunerados, incentivos y otras retribuciones no monetarias como: asistencia médica, vehículos y la disposición de bienes o servicios subvencionados o gratuitos. El décimo tercero y décimo cuarto sueldo y aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

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

2.10.2. Beneficios de largo plazo –

Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período. Los costos por servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficios definidos. Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las ganancias acumuladas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

El pasivo relacionado con jubilación Patronal y Desahucio por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Código de Trabajo. El costo y la obligación se establecen de acuerdo a un estudio actuarial para pagos luego de los 20 años de servicio continuo en la misma empresa y para el desahucio se reconocen durante los periodos de servicio

DIGITAL SERVICE SOLUCIONES TECNICAS PROFESIONALES CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares americanos)

de los empleados. A partir del año 2018 la **provisión por jubilación patronal y desahucio deberán ser consideradas como no deducibles en su totalidad**; no obstante, la norma incluye la **posibilidad de reportar esta diferencia como temporal y por tanto generar un activo por impuesto diferido**, mismo que será **utilizado como beneficio únicamente al momento en que se produzca el pago efectivo de estos rubros**.

Adicionalmente, a partir del 2018, la norma permite considerar como **no sujetos al impuesto a la renta aquellos ingresos que se generen en la reversión de provisiones por jubilación patronal que no hubieren sido utilizadas**.

El Código de trabajo establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan prestado sus servicios por 25 años o más, continuado e ininterrumpidamente. Se registra de acuerdo a un estudio actuarial realizado por un perito independiente.

De igual manera, acorde a lo que establece el código de trabajo, cuando la relación laboral termine por desahucio el empleador deberá pagar una indemnización del 25%, calculada en base al número de años de servicio.

2.11. Capital social

El capital social está representado por participaciones ordinarias.

Los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas participaciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

Los dividendos sobre participaciones ordinarias se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de la NIC 37.

2.12. Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando La Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que La Compañía tenga que desprenderse de recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.13. Reconocimiento de ingresos

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 el que se produzca el cobro en efectivo o financiamiento derivado de ello. Los ingresos por prestación de servicios que la compañía presta.

2.14. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan o se consumen, 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 en el que se conocen.

DIGITAL SERVICE SOLUCIONES TECNICAS PROFESIONALES CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares americanos)

2.15. Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los socios de la empresa se reconoce como un pasivo en las cuentas anuales de en el ejercicio en que los dividendos son aprobados por los socios de la entidad o cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales o las políticas establecidas por la Junta de Socios.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los presentes estados financieros separados en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

3.1. Provisión por deterioro de cuentas por cobrar

La Compañía evalúa la posibilidad de recuperación de los saldos mantenidos en cuentas por cobrar, basándose en una serie de factores, tales como: existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera, y la falta de pago que se considera un indicador de que la cuenta por cobrar se ha deteriorado. Una vez que se ha identificado evidencias de deterioro se estima el valor a recuperar proyectado los flujos estimados y descontándolos. Al 31 de diciembre del 2018 la compañía ha utilizado en su totalidad la provisión para cuentas incobrables, con cargo a cuentas por cobrar no recuperables.

3.2. Vida útil de propiedad, planta y equipo y propiedad

La Compañía revisará cuando fueran necesario sus estimaciones de la vida útil y valor residual de su propiedad, planta y equipo.

3.3. Obligaciones por beneficios definidos

El valor presente de las obligaciones de planes de pensión se determina mediante valuaciones actuariales. Las valuaciones actuariales implican varias suposiciones que podrían diferir de los acontecimientos que efectivamente tendrán lugar en el futuro. Estas suposiciones incluyen la determinación de la tasa de descuento, los aumentos salariales futuros, los índices de mortalidad y los aumentos futuros de las pensiones. Debido a la complejidad de la valuación, las suposiciones subyacentes y su naturaleza de largo plazo, las obligaciones por beneficios definidos son extremadamente sensibles a los cambios en estas suposiciones. Todas estas suposiciones se revisan a cada fecha de cierre del período sobre el que se informa.

3.4. La tasa de descuento

DIGITAL SERVICE SOLUCIONES TECNICAS PROFESIONALES CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares americanos)

Se determina utilizando como referencia los rendimientos del mercado, al cierre del año, correspondiente a bonos empresariales de alta calidad en la moneda en la que se pagarán los beneficios. En Ecuador utilizamos los informes de actuarios calificados y registrados en la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros.

NOTA 4.- EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Este rubro está conformado por los siguientes valores:

DETALLE	Valor Diciembre 31 del	
	2018	2017
Caja General	0.00	0.00
Cajas Chica	200.00	200.00
Banco del Pichincha	19,417.77	92,717.99
Coop de Ahooro JEP 406065848	48,154.79	1,501.11
Coop de Ahooro CCA 40309503	3,031.15	0.00
TOTAL	<u>70,803.71</u>	<u>94,419.10</u>

Corresponde al saldo de la cuenta bancaria que mantiene la Empresa en las Instituciones financieras mencionadas, al cierre del ejercicio 2018 y 2017 los saldos de estas cuentas se encuentran conciliados, de igual manera el saldo que mantiene en Caja Chica son valores que se quedaron en caja para cubrir gastos menores. Hay que como política de pago de la empresa se usa al mínimo cheques por lo tanto el 99% de los pagos se realizan mediante transferencia

NOTA 5. - CUENTAS POR COBRAR

Registra el saldo de las cuentas pendientes de cobro que mantiene DIGITAL SERVICE CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2018 y 2017, un detalle de estos rubros es como sigue:

DETALLE	Valor Diciembre 31 del	
	2018	2017
Cientes varios	216,402.24	205,624.37
Cuentas por Cobrar Varias	3,210.80	2,235.96
Provision Facturación 2017	(a) 0.00	134,758.95
Provision Cuentas incobrables	(b) -9,395.49	-7,251.19
TOTAL	<u>210,217.55</u>	<u>335,368.09</u>

(a) Corresponde al Valor que no se facturó en el año 2017 por cuanto las instituciones con quienes se mantienen contratos de provisión servicios de copias, mantenimiento u otros relacionados han solicitado anular las facturas en vista que no había presupuesto para el pago, los mismos que se facturan en el año 2018 y corresponden a la Universidad de las Fuerzas Armadas por U\$D 102.006.55 y al ISSFA por un monto de U\$D. 32.752.40.

(b) El Movimiento de esta cuenta es como se detalla a Continuación

DETALLE	Valor Diciembre 31 del	
	2018	2017
Saldo al Inicioo del Año	7,251.19	6,817.36
Baja de Cuentas Incobrables	0.00	-1,607.93
Provisión del Periodo	2,144.30	2,041.76
Saldo Final	<u>9,395.49</u>	<u>7,251.19</u>

DIGITAL SERVICE SOLUCIONES TECNICAS PROFESIONALES CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares americanos)

La compañía provisiona el 1% de los créditos concedidos en el periodo para mantener una reserva para cubrir eventuales incobrabilidades a los clientes.

NOTA 6. - INVENTARIOS

Los saldos de inventarios al 31 de diciembre del 2018 y 2017 son de aquellos productos, maquinarias y equipos que a la fecha de cierre no han sido vendidos o consumidos en los procesos operativos de la empresa, pero que se encuentra comprometido la venta, también incluyen suministros y accesorios que la empresa utiliza en sus contratos de servicios con diferentes empresa e instituciones, un detalle de estos rubros es como sigue:

DETALLE	Valor Diciembre 31 del	
	2018	2017
Inventarios de Equipos /partes Quito	98,994.58	46,137.55
Inventarios de Equipos /partes Cuenca	21,172.58	5,794.50
Inventarios de Equipos /partes Ambato	4,225.79	11,165.40
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	<u>124,392.95</u>	<u>63,097.45</u>

Los Inventarios se encuentra valorados al Valor histórico para contratos se los costea al promedio

NOTA 7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un detalle de las cuentas de Servicios y otros pagos anticipados es como sigue:

DETALLE	Valor Diciembre 31 del	
	2018	2017
Credito Tributario IVA	179,100.78	280,005.83
Retenciones en la Fuente del Periodo	© 7,842.09	0.00
Credito Tributario renta años anteriores	© 17,351.14	46,999.77
TOTAL	<u>204,294.01</u>	<u>327,005.60</u>

El crédito tributario de IVA por Compras de Bienes y Servicios se compensa con el IVA en ventas, mientras que el Crédito tributario por retenciones de IVA es susceptible de reclamo según lo establece la normativa legal vigente, pudiendo incluso reclamar hasta cinco años atrás.

- © Las retenciones en la fuente de renta, los anticipos del impuesto a la renta, son créditos tributarios susceptibles de compensarse con el impuesto a la renta del periodo, los saldos a favor del contribuyente se pueden reclamar como pagos en exceso al Servicio de rentas Internas (SRI), hasta un plazo máximo de tres años posteriores a la fecha de la obligación. Ver Conciliación Tributaria **Nota 11**

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Este valor comprende:

DIGITAL SERVICE SOLUCIONES TECNICAS PROFESIONALES CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares americanos)

Detalle	31 de Diciembre 2018			31 de Diciembre 2017		
	Costo	Depreciacion	Valor Neto	Costo	Depreciacion	Valor Neto
	revalorizado	Acumulada		revalorizado	Acumulada	
Muebles-Enseres Herram	18,062.87	12,161.39	5,901.48	14,164.87	11,243.56	2,921.31
Equipo de oficina	63,186.63	17,641.12	45,545.51	63,186.63	11,322.40	51,864.23
Equipo de Computación	878,622.07	688,455.65	190,166.42	642,844.32	634,856.31	7,988.01
Vehiculos y Motos	30,858.03	13,275.63	17,582.40	13,987.50	8,791.05	5,196.45
Edificios	161,006.16	109,976.02	51,030.14	161,006.16	101,845.69	59,160.47
Terrenos	202,215.43	0.00	202,215.43	202,215.43	0.00	202,215.43
TOTAL	1,353,951.19	841,509.81	512,441.38	1,097,404.91	768,059.01	329,345.90

El valor por depreciación cargado a resultados en el año 2018 asciende a USD. 73.450.80 y para el año 2017 es USD 165.862.25, con respecto a la metodología y cálculo de la depreciación está en línea recta. Se aplica consistentemente los porcentajes que la empresa tiene como política de acuerdo a la vida útil de los activos

NOTA 9.- OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Un detalle de las cuentas de Servicios y otros pagos anticipados es como sigue:

DETALLE	Valor Diciembre 31 del	
	2018	2017
Software Control de Clientes	39,799.12	848.00
Amorizacion Software	-8,640.61	-196.24
Activos por Impuestos Diferidos	3,800.00	0.00
Garantías Bancarias	1,080.00	2,273.60
TOTAL	36,038.51	2,925.36

NOTA 10.- CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES

Las Cuentas por pagar a proveedores de bienes y servicios relacionados con las operaciones de la compañía al 31 de diciembre del 2018 y 2017, son obligaciones que serán canceladas dentro de los primeros días del año 2019 y 2018 respectivamente, el saldo global al cierre del ejercicio económico es como sigue:

DETALLE	Valor Diciembre 31 del	
	2018	2017
Proveedores Varios	255,975.56	225,906.58
TOTALES	255,975.56	225,906.58

NOTA 11.- OBLIGACIONES POR IMPUESTOS E IESS

Este valor comprende:

DIGITAL SERVICE SOLUCIONES TECNICAS PROFESIONALES CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares americanos)

DETALLE	Valor Diciembre 31 del	
	2018	2017
Retenciones fuente Renta	1,856.57	1,813.58
Retenciones Fuente IVA	912.52	1,093.65
Impuesto renta Empeados	-	143.32
Impuesto renta Empresa (d)	-	-
Aportes Iess por pagar	6,467.71	6,493.94
Prestamos IESS	1,354.58	498.61
Fondos de reserva IESS	1,231.06	941.08
TOTALES	<u>11,822.44</u>	<u>10,984.18</u>

Dentro de las obligaciones tributarias se encuentran las Retenciones de Fuente de IVA, retención Fuente Impuesto a la Renta, Impuesto a la Renta del Ejercicio, que quedaron pendientes para ser canceladas en el siguiente año

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

Conciliación Tributaria	Valor Diciembre 31 del	
	2018	2017
Utilidad del Ejercicio	104,031.81	111,625.38
(-) 15% Participación Trabajadores	15,604.77	16,743.81
Utilidad antes de Impuestos	88,427.04	94,881.57
(+) Gastos no Deducibles	22,211.32	13,245.75
(-) Ingresos excentos	-	-
(-) Deducciones especiales de Ley	-	-
(=) UTILIDAD GRAVABLE	<u>110,638.36</u>	<u>108,127.32</u>
Tarifa del Impuesto Renta	0.25	0.22
Impuesto a la renta Causado	27,659.59	23,788.01
Anticipo del Impuesto a la Renta Determinado	17,364.52	19,359.26
Impuesto a la renta Aplicable este año	27,659.59	23,788.01
LIQUIDACION DEL IMPUESTO A LA RENTA		
Impuesto a la renta causado	27,659.59	23,788.01
(-) Retenciones en la fuente del periodo	35,501.68	31,928.24
(-) Creditos Tributarios años anteriores	17,351.14	38,859.54
(-) Anticipo del Impuesto pagado	-	-
(=)IMPUESTO A LA RENTA A(FAVOR) PAGAR	- 25,193.23	- 46,999.77

NOTA 12.- PROVISIONES SOCIALES Y OBLIGACIONES CON TRABAJADORES Y EMPLEADOS

Este valor comprende:

DETALLE	Valor Diciembre 31 del	
	2018	2017
Sueldos por pagar	349.52	-
Décimo Tercer Sueldo	2,204.65	2,365.42
Décimo Cuarto Sueldo	7,368.52	8,072.62
Vacaciones	24,515.69	14,881.49
Utilidades por Pagar	15,604.77	16,743.81
TOTALES	<u>50,043.15</u>	<u>42,063.34</u>

DIGITAL SERVICE SOLUCIONES TECNICAS PROFESIONALES CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares americanos)

NOTA 13.- CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Dentro de este grupo se encuentra un préstamo USD. 30.000 de relacionados que genera un interés de 12% anual el detalle de su conformación es como sigue:

DETALLE	Valor Diciembre 31 del	
	2018	2017
Cuentas por pagar Gladys Gomez	-	30,000.00
Prestamos de Socios	79,729.28	107,505.59
TOTALES	79,729.28	137,505.59

NOTA 14.- PROVISION JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

La obligación de la compañía por beneficios a los empleados por concepto de jubilación patronal y desahucio, se ha realizado de acuerdo a la normativa legal vigente y se basa en el estudio realizado por la compañía Actuaría, quien ha realizado una valoración actuarial integral con fecha de 31 de diciembre de 2018 y 2017 es como sigue:

DETALLE	Valor Diciembre 31 del	
	2018	2017
Jubilación Patronal	40,679.00	32,920.00
Bonificación por Desahucio	26,639.00	25,049.00
TOTAL	67,318.00	57,969.00

De acuerdo a la aplicación de las normas internacionales de Contabilidad NIIF,s para PYMES, la ganancia o pérdida ocasionada con ocasión de los cambios en supuestos financieros se registran en otros resultados Integrales.

NOTA 15.- CAPITAL SOCIAL

Un detalle del saldo de la cuenta capital es como sigue:

DETALLE	Valor Diciembre 31 del	
	2018	2017
Capital Social	32,000.00	32,000.00
Reserva legal	1,915.86	1,915.86
Utilidades de años anteriores	357,181.80	339,421.57
Reserva por Valuacion de Activos	172,178.56	172,178.56
Utilidad (Pérdida) Actuarial	64,656.01	60,123.27
Utilidad del Ejercicio	64,567.45	71,093.56
TOTALES	692,499.68	676,732.82

NOTA 16.- INGRESOS Y COSTO DE VENTAS

Como se menciona en las políticas aplicables al registro de ingresos, la compañía registra en resultados las ventas realizadas con facturas por los servicios prestados o por los bienes transferidos. Los costos de los productos, insumos, repuestos y accesorios para los equipos utilizados en los diferentes contratos

DIGITAL SERVICE SOLUCIONES TECNICAS PROFESIONALES CIA.LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 2017

(Expresado en dólares americanos)

están determinados de acuerdo al método de valoración promedio ponderados para en el año 2018 y 2017 y su composición es como se detalla:

		Valor Diciembre 31 del	
		2018	2017
Ingresos Operaciones Ordinarias	(b)	2,423,707.15	2,355,294.77
(-) Costo de Ventas Mercaderías y Provision de Servicios		-1,440,860.86	-1,329,772.79
TOTAL		982,846.29	1,025,521.98

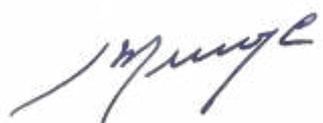
(b) Dentro de la facturación del año 2017 se encuentra una provisión de ingresos por un valor de U\$D. 134.758,95, por cuanto ciertas instituciones Públicas con quienes se mantienen contratos de provisión servicios de copias, mantenimiento u otros relacionados han solicitado anular las facturas en vista que no había presupuesto para el pago, se ha procedido de esta forma en vista que ya se provisionó los servicios y sus costos relacionados igualmente se encuentran registrados, dicho valor se factura en el año 2018 y corresponden a la Universidad de las Fuerzas Armadas por U\$D 102.006.55 y al ISSFA por un monto de U\$D. 32.752.40.

NOTA 17.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe (29 de marzo del 2019) no se produjeron eventos, que de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.



Fabián Patricio Arroyo Jaramillo
REPRESENTANTE LEGAL



Iván Raúl Maldonado Cabezas
CONTADOR