

**NOTAS  
ESTADOS  
FINANCIEROS  
DATAPRO S.A.  
2017**

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

### 1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad:**

DATAPRO S.A.

- **RUC de la entidad:**

1791083210001

- **Forma legal de la entidad:**

Sociedad Anónima.

- **País de incorporación:**

Ecuador.

- **Descripción:**

DATAPRO S.A., fue constituida el 10 de octubre de 1990. Su objeto principal es el ensamblaje, distribución, comercialización de copiadoras, calculadoras, equipos periféricos y otros equipos de oficina, así como de programación, materiales, consumibles, accesorios y repuestos, la prestación de servicios de mantenimiento y reparación relativos a equipos de oficina.

- **La composición accionaria.**

Las acciones de DATAPRO S.A., están distribuidas de la siguiente manera:

Nombre del accionista	%	Nacionalidad
Hablutzel Gerhard	29%	Extranjera
Hablutzel Wolfgang	29%	Extranjera
Eggers Abendroth Marco	19%	Extranjera
Eggers Abendroth Oliver	19%	Extranjera
Charpentier Ricci Martha Paulina	5%	Ecuatoriana
<b>Total</b>	<b>100%</b>	

- **Líneas de negocio y productos.**

DATAPRO S.A., cuenta con las siguientes líneas de negocios:

- Servicio de renta de fotocopiadoras.
- Servicio de renta de sistemas de impresión con software de manejo de copiado, impresión, escaneo y fax.
- Impresión de pre-formatos.
- Servicio de digitalización de documentos con software de digitalización
- Contratos de servicio técnico calificado.
- Venta de repuestos y suministros para equipos Canon.
- Venta de equipos e insumos.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de sus estos estados financieros se presenta a continuación:

#### 2.1 Bases de preparación.

Los Estados Financieros de DATAPRO S.A., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2017 y 2016, así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables. En la Nota 4, se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

#### 2.2 CAMBIOS EN LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA.

##### **Normas nuevas y modificaciones adoptadas por la Compañía.**

No hay NIIF o interpretaciones CNIIF que sean efectivas por primera vez para el ejercicio económico que comienza a partir del 01 de enero de 2017 que se estime tenga efecto significativo sobre la Compañía.

Las siguientes son normas nuevas, modificaciones e interpretaciones publicadas que aún no han entrado en vigor para el ejercicio financiero 2017, y además no han sido adoptadas anticipadamente. Estas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

##### **NIIF 15 Ingresos procedentes de contratos con clientes.**

La nueva norma de Ingresos afectará en mayor o menor medida de forma transversal a todas las industrias y sectores. Sustituirá a las normas actuales NIC 18 y NIC 11, así como a las interpretaciones vigentes sobre ingresos (IFRICs 13, 15 y 18 y SIC-31). El nuevo modelo de NIIF 15 es mucho más restrictivo y basado en reglas, además de tener un enfoque contractual muy distinto, por lo que la aplicación de los nuevos requisitos puede dar lugar a cambios en el perfil de ingresos. La norma es de aplicación efectiva a partir del 1 de enero de 2018.

##### **NIIF 9 Instrumentos financieros.**

Esta nueva norma sustituirá a la NIC 39 actual. La NIIF 9 se fue emitiendo por partes y ya está completa (Clasificación y Valoración, Coberturas y Deterioro). El cambio conceptual es importante en todos los apartados. Cambia el modelo de clasificación y valoración de



## Notas a los estados financieros (continuación)

activos financieros cuyo eje central será el modelo de negocio. El enfoque del modelo de contabilidad de coberturas trata de alinearse más con la gestión económica del riesgo y exigir menos reglas. Y por último, el modelo de deterioro pasa de las pérdidas incurridas actuales a un modelo de pérdidas esperadas. La norma es de aplicación efectiva a partir del 1 de enero de 2018.

### **NIIF 16 Arrendamientos**

La NIIF 16 especifica cómo quien reporta NIIF reconocerá, medirá, presentará y revelará los arrendamientos. El estándar determina un solo modelo de contabilidad del arrendatario, requiriendo que los arrendatarios reconozcan activos y pasivos para todos los arrendamientos a menos que el término del arrendamiento sea 12 meses o menos o el activo subyacente tenga un valor bajo. Los arrendadores continuarán clasificando los arrendamientos como operacionales o financieros, con el enfoque de la NIIF 16 para la contabilidad del arrendador permaneciendo sustancialmente sin modificación en relación con su antecesor, la NIC 17. También se introducen nuevas revelaciones acerca de los arrendamientos. La norma es de aplicación efectiva a partir del 1 enero 2019.

### **NIIF 17 Contratos de seguro**

La NIIF 17 requiere que los pasivos de seguro sean medidos al valor corriente de cumplimiento y proporciona un enfoque de medición y presentación más uniforme para todos los contratos de seguro. Esos requerimientos están diseñados para lograr la meta de una contabilidad consistente, basada-en-principios, para los contratos de seguro. La NIIF 17 reemplaza la NIIF 4 'Contratos de seguro' al 1 enero 2021.

### **CNIIF 22 Transacciones en moneda extranjera y consideración anticipada**

La Interpretación aborda las transacciones en moneda extranjera o partes de transacciones cuando:

- hay consideración que sea denominada o su precio sea fijado en una moneda extranjera;
- la entidad reconoce un activo de pago anticipado o un pasivo por ingresos diferidos con relación a esa consideración, por anticipado al reconocimiento del activo, gasto o ingreso relacionado; y
- el activo de pago anticipado o el pasivo por ingresos diferidos es no-monetario.

El Comité de Interpretaciones llegó a la siguiente conclusión:

- La fecha de la transacción, para el propósito de la determinación de la tasa de cambio, es la fecha del reconocimiento inicial del activo de pago anticipado o de pasivo por ingreso diferido, no-monetario.
- Si hay múltiples pagos o recibos por anticipado, la fecha de la transacción es establecida para cada pago o recibo.

La norma es de aplicación efectiva a partir del 1 enero 2018.

### **CNIIF 23 Incertidumbre sobre tratamientos de los impuestos a los ingresos**

La Interpretación aborda la determinación de la utilidad sujeta a impuestos (pérdida

## Notas a los estados financieros (continuación)

tributaria), bases tributarias, pérdidas tributarias no-usadas, créditos tributarios no usados y tarifas tributarias, cuando haya incertidumbre acerca del tratamiento del impuesto a los ingresos según la NIC 12. Específicamente considera:

- si los tratamientos tributarios deben ser considerados colectivamente;
- los supuestos de los exámenes que realizan las autoridades tributarias;
- la determinación de la utilidad sujeta a impuestos (pérdida tributaria), bases tributarias, pérdidas tributarias no-usadas, créditos tributarios no-usados y tarifas tributarias;
- el efecto de los cambios en los hechos y circunstancias.

La norma es de aplicación efectiva a partir del 1 enero 2019.

### **Clasificación y medición de transacciones de pago basado-en acciones (Enmiendas a la NIIF 2)**

Enmiendas a la NIIF 2 'Pago basado-en-acciones' para aclarar el estándar en relación con la contabilidad para las transacciones de pago basado-en-acciones liquidado-en efectivo que incluyen una condición de desempeño, la clasificación de las transacciones de pago basado-en-acciones con características de liquidación neta, y la contabilidad para las modificaciones de las transacciones de pago basado-en acciones desde liquidado-en-efectivo hacia liquidado-en-patrimonio. La norma es de aplicación efectiva a partir del 1 enero 2018.

### **Transferencias de propiedad de inversión (Enmiendas a la NIC 40)**

Enmiendas al párrafo 57 para establecer que la entidad tiene que transferir una propiedad a, o desde, propiedad de inversión cuando, y sólo cuando, haya evidencia de un cambio en el uso. Un cambio en el uso ocurre si la propiedad satisface, o deja de satisfacer, la definición de propiedad de inversión. El cambio en las intenciones de la administración para el uso de una propiedad por sí mismo no constituye evidencia de un cambio en el uso.

La lista de ejemplos de evidencia, contenida en el párrafo 57(a) – (d), ahora es presentada como una lista no-exhaustiva de ejemplos, en lugar de la anterior lista exhaustiva. La norma es de aplicación efectiva a partir del 1 enero 2018.

### **Características de pago anticipado con compensación negativa (Enmiendas a la NIIF 9)**

Enmiendan los requerimientos existentes en la NIIF 9 en relación con los derechos de terminación en orden a permitir la medición a costo amortizado (o, dependiendo del modelo de negocios, a valor razonable a través de otros ingresos comprensivos) incluso en el caso de pagos de compensación negativa. Según las enmiendas, el signo de la cantidad del pago anticipado no es relevante, i.e., dependiendo de la tasa de interés que prevalezca en el momento de la terminación, un pago también puede ser hecho a favor de la parte contratante afectando el pago anticipado temprano. El cálculo de este pago de compensación tiene que ser el mismo tanto para el caso de una sanción por pago anticipado temprano como en el caso de una ganancia por pago anticipado temprano. . La norma es de aplicación efectiva a partir del 1 enero 2019.

### **Intereses de largo plazo en asociadas y negocios conjuntos (Enmiendas a la NIC 28)**

Enmiendan los requerimientos existentes para aclarar que la NIIF 9, incluyendo sus requerimientos de deterioro, aplican a los intereses de largo plazo en asociadas y negocios

## Notas a los estados financieros (continuación)

conjuntos que hacen parte de la inversión neta de la entidad en esas entidades donde se invierte. La norma es de aplicación efectiva a partir del 1 enero 2019.

### 2.3 Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### 2.4 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

### 2.5 Efectivo.

La Compañía considera como efectivo, a los saldos en caja y bancos sin restricciones y las inversiones con vencimiento menor a 90 días. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en el "pasivo corriente".

### 2.6 Activos financieros.

Los activos financieros son clasificados en las siguientes categorías: préstamos y partidas por cobrar y su correspondiente pérdida por deterioro.

La Compañía ha definido y valoriza sus activos financieros de la siguiente forma:

#### a. Préstamos y partidas por cobrar.

Los préstamos y cuentas a cobrar corresponden a deudores comerciales, relacionados y otras cuentas a cobrar en el balance.

Los deudores comerciales y relacionados son valorizados a su valor nominal.

Corresponden principalmente a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo.

Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

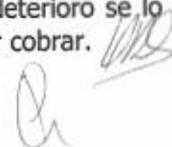
Ambos grupos de cuentas corresponden a activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo.

Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar clientes tienen un vencimiento de 30 días plazo.

#### b. Deterioro de cuentas por cobrar.

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gastos en el Estado de Resultados Integral. La determinación de este deterioro se lo registra en base al análisis de cobrabilidad de cada una de las cuentas por cobrar.



## Notas a los estados financieros (continuación)

En el caso de los activos financieros valorizados al costo amortizado, la pérdida por deterioro corresponde a las diferencias entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados descontados a la tasa de interés original del activo financiero.

El criterio que utiliza la Compañía para determinar si existe evidencia objetiva de una pérdida por deterioro incluye:

- dificultad financiera significativa del emisor u obligado;
- incumplimiento del contrato, como el incumplimiento de pagos o mora en el pago del principal;
- es probable que el prestatario entrará en la bancarrota u otras reorganizaciones financieras;
- la desaparición de un mercado activo para activos financieros debido a dificultades financieras; o,
- información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros desde su reconocimiento inicial, aunque la reducción aún no se pueda identificar con los activos financieros individuales en la cartera.

El importe en libros de los activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en el estado de resultados dentro de "gastos operacionales". Cuando una cuenta a cobrar es castigada, se regulariza contra los resultados del período y posteriormente se actualiza la cuenta de provisión para las cuentas a cobrar.

### 2.7 Inventarios.

La Compañía valoriza sus inventarios a su costo o valor neto de realización el menor.

El costo de los inventarios comprenderá todos los costos derivados de su adquisición y transformación, así como otros costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales.

El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

La Compañía utilizara la misma fórmula del costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares. En el caso de que la Empresa mantenga inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de otra fórmula de costo.

La Compañía determinara los importes excluidos del costo de los inventarios, y por tanto reconocidos como gastos del periodo en el que se incurren, los siguientes:

- los costos de almacenamiento;
- los costos de distribución;
- los costos indirectos de la administración que no hayan contribuido a dar a los inventarios su ubicación actuales; y
- los costos de venta.

En cuanto a la valoración de los inventarios de repuestos, herramientas, accesorios y otros por efecto de obsolescencia, defectos, o lento movimiento, se verán reducidos a su posible valor neto de realización.

## Notas a los estados financieros (continuación)

Al cierre de cada período se realiza una evaluación del valor neto realizable de las existencias efectuando los ajustes en caso de estar sobrevaloradas, considerando el menor valor entre el valor en libros versus el valor razonable menos costos incurridos en la venta.

El costo de ventas se determina por el método promedio ponderado.

### 2.8 Servicios y otros pagos anticipados.

Corresponden principalmente a: seguros pagados por anticipado, anticipo a proveedores y otros anticipos entregados a terceros para servicios o compra de bienes, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Los seguros pagados por anticipado son amortizados mensualmente considerando el período para el cual generan beneficios económicos futuros.

### 2.9 Activos por impuestos corrientes.

Corresponden principalmente al crédito tributario por anticipo de impuesto a las ganancias, retenciones en la fuente efectuadas por sus clientes y crédito tributario (IVA); las cuales, se encuentran valorizados a su valor nominal y no cuentan con derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes a no recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral por Función, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de las cuentas por cobrar.

### 2.10 Propiedades, planta y equipo.

Se denomina propiedades, planta y equipo a todo bien tangible adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como propiedades, planta y equipo debe cumplir los siguientes requisitos:

- que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- se espera usar durante más de un periodo.
- que sea probable para la compañía obtener futuros beneficios económicos derivados del bien.
- que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- que la compañía mantenga el control de los mismos.

El costo inicial de propiedades, planta y equipo representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha, así como, los costos posteriores generados por desmantelamiento, impacto ambiental, retiro y rehabilitación de la ubicación (si los hubiere).

Las propiedades, planta y equipo se contabilizan a su costo de compra menos la depreciación y deterioro, es decir, el modelo del Costo.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprenden:

## Notas a los estados financieros (continuación)

- a. su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio.
- b. todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.
- c. la estimación inicial de los costos posteriores de desmantelamiento y retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta (si los hubiere), la obligación en que incurre una entidad cuando adquiere el elemento o como consecuencia de haber utilizado dicho elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos al de producción de inventarios durante tal periodo.

Las erogaciones por mantenimiento y reparación se cargan a gastos a medida que se incurran, en forma posterior a la adquisición solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten su vida útil o su capacidad económica.

Los costos financieros se activan cuando se realicen inversiones significativas en activos fijos siempre y cuando cumplan con las características de activos aptos, estos se registraran hasta la puesta en funcionamiento normal de dicho bien y posteriormente son reconocidas como gasto del período donde se incurrieron.

Las pérdidas y ganancias por la venta de las propiedades, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros neto del activo, es decir, costo menos depreciación acumulada y deterioro; cuyo efecto se registrará en el Estado de Resultados Integral del periodo.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente, incluso si durante dicho periodo el bien ha dejado de ser utilizado.

La vida útil para las propiedades, planta y equipo se han estimado como sigue:

Clase de activo	Años de vida útil	Valor residual
Edificios	35-50	0% - 40%
Equipos de computación	2 y 7	(*)
Equipos de oficina	4 y 15	(*)
Equipos de alquiler	3 a 5	(*)
Vehículos	5 y 8	10% al 25%
Importados	3 a 5	(*)
Muebles y enseres	4 y 10	(*)

(\*) A criterio de la Administración de la Compañía, estos activos se van a mantener hasta el término operativo de los mismos y, al no ser sujetos de venta a terceros, el valor residual asignado a los activos es cero o nulo.

La depreciación es reconocida en los resultados del periodo con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles de uso estimadas por la Administración de la Compañía para cada elemento de propiedades, planta y equipo.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta (si es necesario) en cada cierre del período contable, de tal forma de mantener una vida útil de uso y valor residual acordes con el valor de los activos a esa fecha.

## Notas a los estados financieros (continuación)

A criterio de la Administración de la Compañía, no existe evidencia que tenga que incurrir en costos posteriores por desmantelamiento, impacto ambiental o restauración de su ubicación actual significativos que deban ser reconocidos en los estados financieros adjuntos.

Anualmente se revisa el importe en libros de sus propiedades, planta y equipo, con el objetivo de determinar el importe recuperable de un activo y cuándo debe ser reconocido, o en su caso, revertirá, las pérdidas por deterioro del valor de acuerdo a lo establecido en la NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos" (Ver nota 2.11).

### 2.11 Activos intangibles.

En este grupo contable se registra todo bien sin apariencia física que es susceptible de ser separado o escindido de la entidad y vendido, transferido, dado en explotación, arrendado o intercambiado, ya sea individualmente o junto con un contrato, o surge de derechos contractuales o de otros derechos de tipo legal, con independencia de que esos derechos sean transferibles o separables de la entidad o de otros derechos y obligaciones, si, y sólo si: es probable que los beneficios económicos futuros que se han atribuido al mismo fluyan a la entidad; y el costo del activo puede ser medido de forma fiable.

Medición inicial.- los activos intangibles se miden a su costo, el cual incluye: el precio de adquisición después de deducir cualquier descuento o rebaja; los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

Reconocimiento posterior.- los activos intangibles se miden por su costo menos la amortización acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro del valor.

Método de amortización.- los activos empiezan a amortizarse cuando estén disponibles para su uso y hasta que sean dados de baja, incluso si el bien ha dejado de ser utilizado. La amortización es reconocida en el resultado del período con base en el método lineal sobre las vidas útiles estimadas por la Administración de la Compañía.

Las vidas útiles y los valores residuales se han estimado como sigue:

Descripción	Vida útil	Valor residual
Software	3 años	Cero (*)

(\*) A criterio de la Administración de la Compañía, este activo se va a mantener hasta el término operativo de los mismos y, al no ser sujetos de venta a terceros, el valor residual asignado a los activos es cero o nulo.

### 2.12 Deterioro de valor de activos no financieros.

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la NIC 36 "Deterioro del Valor de los Activos".

Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

## Notas a los estados financieros (continuación)

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado, del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiples de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

Las pérdidas por deterioro de valor de activo no financiero son reconocidas con cargo a resultados en las categorías de gastos asociados a la función del activo deteriorado, excepto por propiedades anteriormente reevaluadas donde el efecto a favor fue registrado en el patrimonio. En este caso el deterioro también es reconocido con cargo a patrimonio hasta el monto de cualquier reevaluación anterior.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro.

Si ese es el caso, el valor en libros del activo es aumentado hasta alcanzar su monto recuperable. Este monto aumentado no puede exceder el valor en libros que habría sido determinado, neto de depreciación, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro del activo en años anteriores.

Tal reverso es reconocido con abono a resultados a menos que un activo sea registrado al monto reevaluado, caso en el cual el reverso es tratado como un aumento de reevaluación.

### 2.13 Costos por intereses.

Los costos por intereses incurridos para la construcción o adquisición de cualquier activo apto se capitalizan durante el período de tiempo que es necesario para completar y preparar el activo para el uso que se pretende. Los costos por intereses generados posteriormente al reconocimiento inicial del activo son contabilizados como "gastos financieros" en el período que se devengan.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la Compañía no ha efectuado operaciones que hayan generado la necesidad de capitalizar costos financieros como parte del costo de adquisición de sus propiedades, propiedades, planta y equipo. Sin embargo, de existir compras de activos con financiamiento, es política de la Compañía incluir los costos por intereses como parte del costo de adquisición de aquellos activos considerados como aptos desde la fecha de inicio del financiamiento hasta que se encuentren disponibles para su uso o venta.

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la diferencia entre el precio equivalente al efectivo y el total de los pagos se reconocerá como intereses a lo largo del periodo del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23 "Costos por Préstamos".

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 2.14 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales incluyen aquellas obligaciones de pago con proveedores locales y del exterior, así como a relacionadas por compra de bienes y servicios adquiridos en el curso normal de negocio.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

Las otras cuentas por pagar corresponden principalmente a cuentas por pagar propias del giro del negocio, tales como: anticipos de clientes, obligaciones patronales y tributarias son reconocidas inicial y posteriormente a su valor nominal.

### 2.15 Préstamos y otros pasivos financieros.

Los préstamos y otros pasivos financieros corresponden a las obligaciones con relacionadas, las cuales se reconocen inicialmente al valor razonable de la transacción y posteriormente se valoran a su costo amortizado y 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 Integrales durante el período de vigencia de la deuda de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

De igual manera corresponden a pasivos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo.

Estos pasivos financieros son presentados en el Estado de Situación Financiera Clasificado como corrientes o no corrientes considerando las fechas de vencimiento de sus pagos, es decir, cuando sea inferior a 12 meses (corriente) y mayores a 12 meses (no corriente).

### 2.16 Baja de activos y pasivos financieros.

- **Activos financieros:**

Un activo financiero (o, cuando sea aplicable una parte de un activo financiero o una parte de un grupo de activos financieros similares) es dado de baja cuando:

- a. Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- b. La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- c. La Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

- **Pasivos financieros:**

Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o vence. Cuando un pasivo financiero existente es reemplazado por otro del mismo prestatario en condiciones significativamente diferentes, o las condiciones son modificadas en forma importante, dicho reemplazo o modificación se trata como una baja del pasivo original y el reconocimiento de un nuevo pasivo, reconociéndose la diferencia entre ambos en los resultados del período.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 2.17 Provisiones.

La Compañía considera que las provisiones se reconocen cuando:

- La Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de sucesos pasados;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- El importe se ha estimado de forma fiable.

Las provisiones son evaluadas periódicamente y se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

A continuación se detallan las provisiones realizadas por la Compañía al 31 de diciembre de 2017 y 2016:

- Honorarios por pagar a terceros y relacionados.
- Beneficios a empleados corrientes y no corrientes.

Cuando exista un número de obligaciones similares, la probabilidad de que sea necesaria una salida de flujo para la liquidación, se determina considerando el tipo de obligaciones como un todo. Se reconoce una provisión incluso si la probabilidad de que un flujo de salida con respecto a cualquier partida incluida en la misma clase de obligaciones puede ser pequeña.

Las provisiones se valoran por el valor actual de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa antes de impuestos que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos específicos de la obligación. El incremento en la provisión con motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

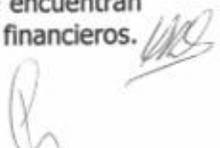
### 2.18 Beneficios a los empleados.

Los planes de beneficios a empleados post empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método de la unidad de crédito proyectada para determinar el valor presente, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario y aprobadas por la Administración de la Compañía. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en el Estado de Resultados en el período en que ocurren.

Al final de cada período, la Compañía revela las suposiciones actuariales utilizadas por su perito actuario, adicionando al 31 de diciembre de 2016 el análisis de sensibilidad relacionado con la forma en que la obligación por beneficios definidos habría sido afectada por los cambios en la suposición actuarial relevante que era razonablemente posible en esa fecha.

El costo del servicio presente o pasados, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales en el momento de la liquidación del pasivo son reconocidas en el Estado de Resultados Integral por Función como un gasto del período que se generan, así mismo, se encuentran reveladas y presentadas en forma separada en su respectiva notas a los estados financieros.



## Notas a los estados financieros (continuación)

Las nuevas mediciones del pasivo (activo) por beneficios definidos neto por concepto de ganancias y pérdidas actuariales no liquidadas, rendimientos de los activos del plan y los cambios en el techo del activo para cada plan de beneficios definidos son reconocidos y presentados como "Partidas que no se reclasificarán al resultado del periodo" en Otros Resultados Integrales.

La Compañía aplica este tratamiento contable de forma no retroactiva a partir del 01 de enero de 2013 en función a lo establecido en NIC 19.

Los importes de beneficios a empleados a largo plazo y post empleo son estimados por un perito independiente, inscrito y calificados en la Superintendencia de Compañías.

### 2.19 Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos.

El gasto por impuesto a las ganancias del período comprende al impuesto a las ganancias corrientes y al efecto de los impuestos diferidos, las tasas de impuesto a las ganancias para los años 2017 y 2016 ascienden al 22%.

El gasto por impuesto a las ganancias corrientes se determina sobre la base imponible y se calcula de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes para cada período contable.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos, para el ejercicio actual son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas impositivas y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada ejercicio siendo un 25% y un 22% para el período 2017 y 2016 respectivamente.

La Compañía registra los impuestos diferidos sobre la base de las diferencias temporales imponibles o deducibles que existen entre la base tributaria de los activos y pasivos con su base financiera.

Los gastos financieros corresponden a las erogaciones derivadas del costo del financiamiento obtenido por la Compañía.

### 2.20 Capital social.

El capital social está constituido por acciones comunes autorizadas, suscritas y en circulación nominal, se clasifican como parte del patrimonio neto.

### 2.21 Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos de la Compañía, están conformados por:

Venta de bienes.- en este grupo contable se registran las ventas de equipos copadoras, duplicadoras, cámaras fotográficas, impresoras, computadores entre otros equipos electrónicos; venta de accesorios, repuestos e insumos para equipos, alquiler de equipos y accesorios.; surgen cuando se han transferido los riesgos y ventajas de tipo significativo de propiedad de los bienes al comprador; la Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión de los bienes ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir neta de devoluciones, rebajas y descuentos

## Notas a los estados financieros (continuación)

misma, su seguimiento y control en el tiempo. En este proceso intervienen tanto la alta gerencia de la Compañía como las áreas financiera y de operaciones.

La Gerencia General y Gerencia Administrativa y Financiera de la Compañía son las responsables de monitorear periódicamente los factores de riesgos más relevantes de DATAPRO S.A., en base a una metodología de evaluación continua.

### 3.1 Riesgo financiero.

#### - Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez de DATAPRO S.A., es administrado mediante una adecuada gestión de los activos y pasivos, optimizando de esta forma los excedentes de caja y de esta manera asegurar el cumplimiento de los compromisos de deudas al momento de su vencimiento.

DATAPRO S.A., realiza periódicamente forecasts mensuales de gastos, activos fijos, órdenes y ventas y el análisis comparativo de los mismos y reportación mensual a través del sistema financiero, dividido mensualmente y trimestralmente.

#### - Riesgo de inflación.

El riesgo de inflación proviene del proceso de la elevación continuada de los precios con un descenso discontinuado del valor del dinero. El dinero pierde valor cuando con él no se puede comprar la misma cantidad de inventarios que anteriormente se compraba.

### 3.2 Riesgos propios y específicos.

#### - Riesgo crediticio.

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte no pueda cumplir con sus obligaciones en relación con un instrumento financiero o contrato de venta, generando una pérdida financiera. La Compañía está expuesta a un riesgo de crédito por sus actividades operativas.

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, depósitos en bancos e instituciones financieras, así como la exposición al crédito de clientes, que incluyen a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Los principales activos financieros de DATAPRO S.A., son los saldos de caja, deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, que representan la exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito en relación con los activos financieros.

El riesgo del crédito de la Compañía es atribuible principalmente a sus deudas comerciales.

### 3.3 Riesgos sistemático o de mercado.

#### - Riesgo de tipo de cambio.

La Compañía no asume riesgos por fluctuaciones en los tipos de cambio en virtud de que todas las negociaciones son realizadas en dólares de los Estados Unidos de América.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 3.4 Riesgo de tasa de interés.

El principal objetivo en la gestión de riesgo de la tasa de interés es obtener un equilibrio a la estructura de financiamiento, la cual, permite a DATAPRO S.A., minimizar el costo de la deuda con una volatilidad reducida en el estado de resultados. Este descenso en las tasas de interés se debe a una política de gobierno, que mediante decretos presidenciales organizó el manejo y la fijación de las tasas.

## 4. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

### 4.1 Vidas útiles y de deterioro de activos.

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas ya sea considerando los criterios técnicos de funcionarios externos o internos de la Compañía, tomando en estos casos como referencias las vidas útiles definidas en las políticas corporativas.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

### 4.2 Litigios y otras contingencias.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- la valuación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- la vida útil de los activos materiales.
- los criterios empleados en la valoración de determinados activos.
- la necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- valor actuarial de indemnizaciones por años de servicio.

La determinación de estas estimaciones está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del periodo, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 5. EFECTIVO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Caja	78,020	2,704
Caja chica	2,620	2,620
Bancos	301,934	515,216
	<u>382,574</u>	<u>520,540</u>

(1) Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, no existen importes de efectivo y equivalentes de efectivo que se encuentren restringidos para el uso de la Compañía.

### 6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Clientes	1,511,058	1,440,799
Cheques protestados	6,718	6,788
Tarjetas de crédito	750	1,739
	<u>1,518,526</u>	<u>1,449,326</u>
Otras cuentas por cobrar	18,907	6,789
Provisión cuentas incobrables	(1)	(94,714)
	<u>1,446,007</u>	<u>1,361,401</u>

(1) Los movimientos de la provisión cuentas incobrables, fueron como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Saldo inicial	(94,714)	(97,090)
Provisión del año	(13,837)	(13,205)
Castigos	17,125	15,581
Saldo final	<u>(91,426)</u>	<u>(94,714)</u>

(2) Un detalle de la antigüedad de los saldos de activos financieros, fue como sigue:

Antigüedad	Diciembre 31, 2017		Diciembre 31, 2016	
	Saldo	Deterioro	Saldo	Deterioro
Por vencer	522,526	-	308,038	
De 1 a 180 días	728,377	(920)	767,904	(5,100)
De 181 a 360 días	132,763	(3,695)	148,877	(12,841)
Más de 361 días	134,860	(86,811)	224,507	(76,773)
	<u>1,518,526</u>	<u>(91,426)</u>	<u>1,449,326</u>	<u>(94,714)</u>

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 7. INVENTARIOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Suministros o materiales a ser consumidos en el la prestación del servicio	417,896	581,797
Productos terminados comprado a de terceros	365,513	305,535
Repuestos, herramientas y accesorios	133,101	108,301
Mercaderías en tránsito	503	51,795
	<u>917,013</u>	<u>1,047,428</u>
(-) Provisión por valor neto de realización y otras perdidas en inventario	(19,768)	-
(1)	<u>897,245</u>	<u>1,047,428</u>

(1) Los movimientos de la provisión cuentas incobrables, fueron como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Saldo inicial	-	(44,617)
Gasto del año	(19,767)	-
Baja	-	44,617
Saldo final	<u>(19,767)</u>	<u>-</u>

### 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Crédito tributario por Impuesto a la Renta	201,501	152,434
Crédito tributario por Impuesto al Valor Agregado	6,263	-
	<u>207,764</u>	<u>152,434</u>

**Notas a los estados financieros (continuación)**

**9. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	31 de diciembre de 2017			31 de diciembre de 2016		
	Costo histórico	Depreciación acumulada	Activo neto	Costo histórico	Depreciación acumulada	Activo neto
Equipos de alquiler	1,908,146	(815,370)	1,092,775	2,011,832	(1,051,171)	960,661
Terrenos	664,000	-	664,000	664,000	-	664,000
Edificios	575,902	(111,020)	464,882	575,902	(72,928)	502,975
Instalaciones	225,519	(31,597)	193,922	225,519	(67,718)	157,802
Importados	64,397	(52,104)	12,293	140,086	(89,045)	51,041
Vehículos	38,768	(33,297)	5,471	26,768	(12,821)	13,946
Equipos de computación	25,845	(16,661)	9,184	29,390	(17,110)	12,279
Muebles y enseres	18,973	(11,388)	7,585	16,122	(6,839)	9,283
Equipos de oficina	17,070	(5,146)	11,925	16,801	(9,701)	7,100
Herramientas	2,415	(2,414)	-	2,414	(1,891)	523
	<b>3,541,035</b>	<b>(1,078,997)</b>	<b>2,462,037</b>	<b>3,708,834</b>	<b>(1,329,224)</b>	<b>2,379,610</b>

El movimiento de propiedades, planta y equipo fue como sigue:

Concepto	Equipos de alquiler		Terrenos		Edificios		Instalaciones		Importados		Equipos de oficina		Equipos de computación		Muebles y enseres		Vehículos		Herramientas		Total	
	Saldo Inicial	Compras	Ventas	Bajas	Reclasificación	Ajuste por corrección NIIF	Depreciación	Saldo final	diciembre 2017	1,092,775	664,000	464,882	193,922	12,293	11,925	9,184	7,585	5,471	0	2,462,037		
Saldo Inicial	960,661	664,000	502,975	157,802	51,041	7,100	12,279	9,283	13,946	523	2,379,610											
Compras	668	-	-	-	-	-	4,870	-	-	-	7,584											
Ventas	(7,209)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,209)											
Bajas	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	160											
Reclasificación	794,455	-	-	-	-	-	948	-	-	-	795,403											
Ajuste por corrección NIIF	13,931	-	(9,297)	81,224	1,890	5,835	(25)	703	(3,122)	(282)	90,857											
Depreciación	(669,890)	-	(28,795)	(45,104)	(40,638)	(3,056)	(8,888)	(2,401)	(5,354)	(241)	(804,367)											
Saldo final	1,092,775	664,000	464,882	193,922	12,293	11,925	9,184	7,585	5,471	0	2,462,037											

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 10. ACTIVOS INTANGIBLES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Software Administración	32,300	18,620
Menos: Amortización acumulada software	(19,749)	(10,883)
	<u>12,551</u>	<u>7,737</u>

El movimiento de propiedades de inversión, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Saldo inicial	7,737	11,347
Adiciones	13,681	2,280
Amortizaciones	(8,867)	(5,890)
	<u>12,551</u>	<u>7,737</u>

### 11. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Del exterior	(1)	257,752	186,791
Locales	(2)	39,726	174,603
		<u>297,478</u>	<u>361,394</u>

(1) Un detalle de las cuentas por pagar del exterior es como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Canon Latin America	253,591	180,440
Globaltek Latin America Llc	2,054	-
Shiva Exports Ltd.	1,600	1,600
Otras cuentas por pagar	507	4,751
	<u>257,752</u>	<u>186,791</u>

## Notas a los estados financieros (continuación)

(2) Un detalle de las cuentas por pagar del exterior es como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Km Solutions	31,756	169,606
Ecuempaques	7,970	4,997
	<u>39,726</u>	<u>174,603</u>

### 12. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
USB AG private Bank Zuerich: préstamo con tasa de interés anual del 2.63% con vencimiento a diciembre de 2017. Renovable anualmente	400,000	400,000
Préstamo con tasas de interés anual del 2.90%, fecha de vencimiento a junio de 2017. Renovable anualmente.	-	110,000
Intereses por pagar	8,696	11,659
	<u>408,696</u>	<u>521, 659</u>

### 13. ANTICIPO DE CLIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Contrato por devengar con Occidental Exploration	34,375	34,375
Contrato por mantenimiento Quito	29,592	42,524
Contrato por mantenimiento Guayas	25,068	24,540
Inventarios en transito	7,705	90
Anticipo clientes Quito	28,170	24,686
Anticipo clientes Guayas	1,064	135
	<u>125,974</u>	<u>126,350</u>

### 14. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Retención 70% IVA	3,679	2,903
Retención 30% IVA	1,183	4,863
2% retención en la fuente	1,033	810
<i>Suman y pasan</i>	<u>5,895</u>	<u>8,576</u>

**Notas a los estados financieros** (continuación)

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<i>Suman y vienen</i>	<i>5,895</i>	<i>8,576</i>
1% retención en la fuente	813	1,666
Retención 100% IVA	645	2,053
Impuestos x pagar/impuesto a la renta empleados	616	2,496
Retención 10% honorarios	440	384
Retención 20% IVA	227	183
Retención 10% IVA	155	395
8% retención servicios varios	60	67
14% IVA	-	23,143
22% retención exterior	-	2,124
Contribución solidaria remuneraciones	-	323
	<b>8,851</b>	<b>41,410</b>

**15. PASIVOS POR BENEFICIOS A EMPLEADOS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Sueldos y comisiones por pagar	29,632	-
15% participación utilidades	29,332	-
Aportes al IESS	15,275	20,083
Prestamos IESS	14,561	11,854
14to.sdo.guayas	10,438	10,389
14to.sdo.quito	8,203	8,738
13er. Sueldo	5,486	7,358
Fondos de reserva	883	2,069
Otras obligaciones por beneficios con los empleados	1,492	6,978
	<b>115,302</b>	<b>67,469</b>

**16. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR DIVERSAS RELACIONADAS**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
M.Hans Eggers Nehering	117,705	156,478
Gerhard Hablutzel	82,911	107,598
Wolfgang Hablutzel	82,911	107,598
Paulina Charpentier R.	38,843	46,686
	<b>322,370</b>	<b>418,360</b>

**Notas a los estados financieros** (continuación)

**17. OTROS PASIVOS CORRIENTES**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Planillas pendientes compras e importaciones	24003	34230
Planillas pendientes	12825	8466
Capital Fitch Consultores	5600	-
Bdo Stern Cía. Ltda.	-	12507
Henan Corporation	-	-244
	<u>42,428</u>	<u>54,959</u>

**18. PASIVOS NO CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.**

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Jubilación patronal	(1)	713,524	596,933
Desahucio	(2)	189,083	170,701
		<u>902,607</u>	<u>767,634</u>

(1) Los movimientos de la provisión para jubilación patronal, fueron como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Saldo inicial	596,933	529,199
Costo laboral por servicios actuales	83,071	78,545
Costo financiero	25,071	23,073
Pérdida (ganancia) actuarial	47,336	4,015
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	(38,887)	(37,899)
Saldo final	<u>713,524</u>	<u>596,933</u>

(2) Los movimientos de la provisión para desahucio, fueron como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Saldo inicial	170,701	168,483
Costo laboral por servicios actuales	22,549	21,861
Costo financiero	7,169	7,346
Ganancia actuarial	(469)	(15,814)
Beneficios pagados	(10,867)	(11,175)
Costo de servicios pasados	-	-
Saldo final	<u>189,083</u>	<u>170,701</u>

## Notas a los estados financieros (continuación)

(3) Las hipótesis actuariales usadas, fueron como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Tasa de descuento	4.10%	4.20%
Tasa de rendimientos de activos	N/A	N/A
Tasa de incremento salarial	2.50%	3.00%
Tasa de incremento de pensiones	2.00%	2.00%
Tabla de rotación (promedio)	13.58%	13.00%
Vida laboral promedio remanente	N/A	N/A
Tabla de mortalidad e invalidez	TM IESS 2002	TM IESS 2002

### 19. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro del plazo de hasta tres años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

#### Determinación y pago del impuesto a la renta

El impuesto a la renta de la Compañía se determina sobre una base anual con cierre al 31 de diciembre de cada período fiscal, aplicando a las utilidades tributables a la tasa del impuesto a la renta.

Las sociedades que transfieran por lo menos el 5% de su capital accionario a favor de al menos el 20% de sus trabajadores, pueden diferir el pago del impuesto a la renta y de su anticipo por el período de cinco años, con el correspondiente pago de intereses.

#### Tasas del impuesto a la renta

La tasa del impuesto a la renta a partir del año 2013 es del 22%; a partir del período 2018, mediante la Ley Orgánica para la Reactivación de la Economía, Fortalecimiento de la Dolarización y Modernización de la Gestión Financiera, Art. 1 numerales 7 y 9; emitida en el segundo suplemento del Registro Oficial nº 150 del viernes 29 de diciembre de 2017; las nuevas tarifas del impuesto a la renta son como sigue:

Tipo de empresas	Tarifa
Micro empresas, pequeñas empresas y exportadores habituales	22%
Empresas medianas, grandes, sucursales de compañías extranjeras	25%
Sucursales de compañías extranjeras con capital superior al 50% en paraísos fiscales	28%
Sucursales de compañías extranjeras con capital inferior al 50% en paraísos fiscales	25% + proporcional del 3% en función del porcentaje de capital en paraísos fiscales
Quienes incumplan con la obligación de informar sobre la participación de los accionistas, socios, partícipes, et.	28%

En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país en los términos y condiciones que establece la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y cuando

## Notas a los estados financieros (continuación)

efectúen el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

### Anticipo del impuesto a la renta

El anticipo se determina sobre la base de la declaración del impuesto a la renta del año inmediato anterior, aplicando ciertos porcentajes al valor del activo total (menos ciertos componentes), patrimonio total, ingresos gravables y costos y gastos deducibles.

Adicionalmente, se excluirán de la determinación del anticipo del impuesto a la renta los gastos incrementales por generación de nuevo empleo o mejora de masa salarial, y en general aquellas inversiones y gastos efectivamente realizados, relacionados con los beneficios tributarios para el pago del impuesto a la renta que reconoce el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones para las nuevas inversiones.

### Dividendos en efectivo

Constituyen ingresos exentos del impuesto a la renta los dividendos pagados a sociedades locales y a sociedades del exterior que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los dividendos que se distribuyan a favor de personas naturales residentes en el Ecuador o a sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición, están sujetos a una retención en la fuente adicional del impuesto a la renta.

### Pérdidas fiscales amortizables

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, la Compañía mantiene pérdidas fiscales amortizables en ejercicios futuros.

### Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)

El impuesto a la salida de divisas, grava a lo siguiente:

- La transferencia o traslado de divisas al exterior.
- Los pagos efectuados desde el exterior, inclusive aquellos realizados con recursos financieros en el exterior de la persona natural o la sociedad o de terceros.
- Las importaciones pendientes de pago registradas por más de doce (12) meses.
- Las exportaciones de bienes y servicios generados en el Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador.

A partir del 24 de noviembre de 2011, el Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) se incrementó del 2% al 5%.

### Están exentos del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD):

- Transferencias de dinero de hasta 1,000 que no incluyen pagos por consumos de tarjetas de crédito.
- Pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses de créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y que devenguen intereses a las tasas referenciales.
- Pagos realizados al exterior por parte de administradores y operadores de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE).
- Pagos realizados al exterior por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador, siempre y cuando no estén domiciliados en paraísos fiscales o jurisdicciones de



## Notas a los estados financieros (continuación)

menor imposición.

El Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) podrá ser utilizado como crédito tributario para la determinación del impuesto a la renta hasta por 5 años, siempre que haya sido originado en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital con la finalidad de que sean incorporados en procesos productivos y que consten en el listado emitido por el Comité de Política Tributaria.

### Reformas tributarias.

En el Suplemento al Registro Oficial No. 847 del 10 de diciembre de 2012, se expidió la Ley Orgánica de Redistribución de los Ingresos para el Gasto Social, mediante la cual se reformó la Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno (LORTI) y la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria, los principales cambios son los siguientes:

- Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)

Los pagos por Impuesto a la Salida de Divisas (ISD), susceptibles de ser considerados como crédito tributario para el pago del impuesto a la renta que no hayan sido utilizados en el ejercicio fiscal en que se generaron o respecto de los cuatro ejercicios fiscales posteriores, podrán ser objeto de devolución por parte del Servicio de Rentas Internas (SRI).

- Impuesto a los Activos en el Exterior

Se considera hecho generador de este impuesto:

- La tenencia a cualquier título de fondos disponibles en entidades domiciliadas fuera del territorio nacional, sea de manera directa o a través de subsidiarias afiliadas u oficinas en el exterior del sujeto pasivo; y,
- Las inversiones en el exterior de entidades reguladas por el Consejo Nacional de Valores.

Se incrementa la tarifa del impuesto del 0.084% al 0.25% mensual. Cuando la captación de fondos o las inversiones que se mantengan o realicen a través de subsidiarias ubicadas en paraísos fiscales o regímenes fiscales preferentes o a través de afiliadas u oficinas en el exterior, la tarifa será del 0.35%.

La conciliación del impuesto a las ganancias calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a las ganancias afectado a operaciones, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Resultado antes de impuesto a las ganancias	166,217	20,094
(Menos) Ingresos no gravables	-	(83,008)
(Más) Gastos no deducibles	47,564	131,561
Resultado gravable	213,781	68,647
Tasa de impuesto a las ganancias del período	22%	22%
Impuesto a las ganancias causado	47,032	15,102
Anticipo del impuesto a las ganancias	26,088	69,568



## Notas a los estados financieros (continuación)

		Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Impuesto a las ganancias del período		47,032	69,568
Crédito tributario a favor de la empresa		(248,533)	(222,001)
Saldo por pagar (crédito tributario)	(3)	<u>(201,501)</u>	<u>(152,433)</u>

(1) Los movimientos del impuesto a la renta, fueron como sigue:

		Años terminados en	
		Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Saldo inicial		(152,433)	(116,884)
Provisión del período		47,032	69,568
Retenciones en la fuente		(96,100)	(105,117)
Saldo final	(a)	<u>(201,501)</u>	<u>(152,433)</u>

(1) La conciliación de la tasa efectiva del impuesto a las ganancias, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Tasa efectiva de impuesto a las ganancias	22.00%	22.00%
<b>Efecto fiscal por partidas conciliatorias:</b>		
Anticipo impuesto a la renta	6,30%	-
Otras partidas no gravables	1,95%	(0,95)%
Gastos no deducibles	4,34%	4.95%
Tasa de impuesto a las ganancias del período	<u>34.59%</u>	<u>26.00%</u>

## 20. IMPUESTOS DIFERIDOS

Un resumen de los saldos de impuestos diferidos, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
<b>Activos por impuestos diferidos:</b>	=	-
<b>Pasivos por impuestos diferidos:</b>		
Propiedades, muebles y equipos	-	91,306
Cuentas por pagar relacionadas	2,964	5,518
	<u>2,964</u>	<u>96,824</u>
<b>Impuestos diferidos, neto:</b>		
Impuesto diferido por cobrar	-	--
Impuesto diferido por pagar	(2,964)	(96,824)
	<u>(2,964)</u>	<u>(96,824)</u>

## Notas a los estados financieros (continuación)

Un resumen de las diferencias entre las bases tributarias y financieras, que originaron los impuestos diferidos, fue como sigue:

	Base		Diferencia	
	Tributaria	Financiera	Permanente	Temporaria
<b>Diciembre 31, 2017:</b>				
Documentos y cuentas por cobrar	1,435,967	1,427,101	8,866	-
Inventarios	917,013	897,245	19,767	-
Propiedades, muebles y equipo	2,316,617	2,462,037	(145,421)	-
Beneficios a empleados	(831,946)	(902,607)	70,661	-
Cuentas por pagar diversas / relacionadas	(335,844)	(322,370)		(13,473)
Pérdidas Tributarias	37,415	-	37,415	-
<b>Diciembre 31, 2016:</b>				
Documentos y cuentas por cobrar	1,277,842	1,354,614	-	(76,772)
Inventarios	1,047,428	1,047,428	-	-
Propiedades, muebles y equipo	1,597,216	2,379,610	(367,365)	(415,029)
Beneficios a empleados	(659,261)	(767,634)	-	108,374
Cuentas por pagar diversas / relacionadas	(603,314)	(578,234)	-	(25,080)

El movimiento de los saldos de impuestos diferidos, fue como sigue:

Concepto	Saldo Inicial	Resultados	Otro resultado integral	Saldo Final
Año terminado en diciembre 31, 2017:				
Propiedades, muebles y equipos	(91,306)	91,306	-	-
Cuentas por pagar relacionadas	(5,518)	2,554	-	(2,964)
	<u>(96,824)</u>	<u>93,860</u>	-	<u>(2,964)</u>
Año terminado en diciembre 31, 2016:				
Inventarios	9,816	(9,815)	-	-
Propiedades, muebles y equipos	(58,715)	(32,592)	-	(91,306)
Cuentas por pagar diversas / relacionadas	(5,518)	-	-	(5,518)
	<u>(54,417)</u>	<u>(42,407)</u>	-	<u>(96,824)</u>

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 21. CAPITAL SOCIAL.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016 está constituida por 50,000 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas, suscritas y en circulación con un valor nominal de USD. 10 cada una.

### 22. RESERVAS.

Legal. la Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de la utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

### 23. RESULTADOS ACUMULADOS.

#### Resultados acumulados.

Al 31 de diciembre de 2017 y 2016, el saldo de las ganancias de ejercicios anteriores está a disposición de los accionistas y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como re liquidación de impuestos, etc.

#### Resultados por primera adopción a las NIIF.

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información financiera "NIIF" se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF.

### 24. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Prestación de servicios	(1)	4,438,380	4,618,511
Venta de bienes	(2)	2,624,482	3,083,651
(-) Descuento en ventas		(6,796)	(20,624)
(-) Devoluciones en ventas		(540,487)	(648,806)
		<u>6,515,579</u>	<u>7,032,732</u>

(1) El detalle de los ingresos por prestación de servicios fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Outsourcing copias	3,342,231	3,521,040
Arriendos	807,580	751,572
Contratos de mantenimiento	210,026	296,537
Mano de obra	74,749	43,602
Desarmados	3,794	5,760
	<u>4,438,380</u>	<u>4,618,511</u>

## Notas a los estados financieros (continuación)

(2) El detalle de los ingresos por venta de bienes fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Equipos	1,409,239	1,204,520
Insumos	1,071,099	1,668,564
Accesorios	83,688	126,315
Repuestos	56,616	82,972
Switch	3,840	1,280
	<u>2,624,482</u>	<u>3,083,651</u>

### 25. COSTO DE VENTAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Insumos	1,943,890	2,537,488
Equipos	910,345	899,265
Costo de servicios	359,593	379,913
Accesorios	39,304	48,479
	<u>3,253,132</u>	<u>3,865,144</u>

### 26. GASTOS ADMINISTRATIVOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	976,242	1,030,419
Depreciaciones:	768,130	740,222
Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva)	205,856	209,823
Comisiones	170,342	170,630
Mantenimiento y reparaciones	138,285	130,568
Impuestos, contribuciones y otros	133,219	139,834
Beneficios sociales e indemnizaciones	130,597	143,035
Gastos de gestión (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	92,265	91,592
Agua, energía, luz, y telecomunicaciones	61,399	65,136
Honorarios profesionales	54,967	37,372
Transporte	53,335	45,315
Gastos de viaje	24,444	30,701
Valor neto de realización de inventarios	19,767	-
Gasto deterioro:	13,837	13,204
Seguros y reaseguros (primas y cesiones)	13,734	15,431
Arrendamiento operativo	7,200	7,200
Notarios y registradores de la propiedad o mercantiles	6,022	3,973
Otros gastos	273,612	338,589
	<u>3,143,255</u>	<u>3,213,044</u>

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 27. GASTOS FINANCIEROS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31, 2017	Diciembre 31, 2016
Intereses	47,909	98,531
Comisiones	6,073	11,096
Otros gastos financieros	2,860	2,724
	<u>56,842</u>	<u>112,351</u>

### 22 CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

A continuación se presentan los saldos libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio contable:

	Diciembre 31, 2017				Diciembre 31, 2016			
	Corriente		No corriente		Corriente		No corriente	
	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor razonable	Valor libros	Valor razonable
<b>Activos financieros medido al valor razonable:</b>								
Efectivo y equivalentes al efectivo	382,574	382,574			520,540	520,540		
Inversiones								
<b>Activos financieros medido al costo amortizado:</b>								
Cuentas por cobrar clientes relacionadas	1,537,433	1,537,433			1,456,117	1,456,117		
Servicios y otros pagos anticipados	5,101	5,101			3,131	3,131		
<b>Total activos financieros</b>	<u>1,925,108</u>	<u>1,925,108</u>	-	-	<u>1,979,788</u>	<u>1,979,788</u>	-	-
<b>Pasivos financieros medidos al valor razonable:</b>								
<b>Pasivos financieros medidos al costo amortizado:</b>								
Cuentas por pagar	297,478	297,478			361,394	361,394		
Obligaciones con instituciones financieras	4,401	4,401	408,696	408,696	194	194	521,659	521,659
Anticipos de clientes	125,974	125,974			126,350	126,350		
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	322,370	322,370			418,360	418,360		
<b>Total pasivos financieros</b>	<u>750,223</u>	<u>750,223</u>	<u>408,696</u>	<u>408,696</u>	<u>906,298</u>	<u>906,298</u>	<u>521,659</u>	<u>521,659</u>
<b>Instrumentos financieros, netos</b>	<u>1,174,885</u>	<u>1,174,885</u>	<u>(408,696)</u>	<u>(408,696)</u>	<u>1,073,490</u>	<u>1,073,490</u>	<u>(521,659)</u>	<u>(521,659)</u>

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 28. CONTINGENCIAS.

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, de acuerdo a los asesores legales, la Compañía no mantiene demandas en contra no resueltas que requieran ser reveladas ni tampoco se han determinado cuantías por posibles obligaciones que se requieran registrar en los estados financieros.

### 29. SANCIONES.

- **De la Superintendencia de Compañías.-**

No se han aplicado sanciones a DATAPRO S.A., a sus Directores o Administradores emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017 y 2016.

- **De otras autoridades administrativas.-**

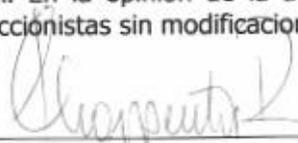
No se han aplicado sanciones significativas a DATAPRO S.A., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas al 31 de diciembre de 2017 y 2016.

### 30. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2017 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, 23 de marzo de 2018 no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.

### 31. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017 han sido aprobados por la Administración con 23 de marzo de 2018 y serán presentados a los accionistas para su aprobación. En la opinión de la administración, los estados financieros serán aprobados por la junta de accionistas sin modificaciones.



Paulina Charpentier  
Gerente General



Olga Rodríguez  
Contadora General