

**NOTAS A LOS ESTADOS  
FINANCIEROS**

**REPRODUCCION Y DATOS  
REPRODATA CIA. LTDA.**

**31 DE DICIEMBRE/2016**

**CONTENIDO**

|  |          |
|--|----------|
| <b>NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES</b>                  | <b>1</b> |
| 1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.               | 1        |
| 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.                   | 2        |
| 3. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.                                   | 13       |
| 4. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN. | 14       |
| 5. EFECTIVO.   | 16       |
| 6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.         | 16       |
| 7. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES.                                    | 17       |
| 8. INVENTARIOS.  | 17       |
| 9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.                                 | 17       |
| 10. MUEBLES, Y EQUIPOS.  | 18       |
| 11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.                                   | 18       |
| 12. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.                          | 19       |
| 13. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.  | 20       |
| 14. IMPUESTOS DIFERIDOS.   | 22       |
| 15. RESERVAS.  | 25       |
| 16. RESULTADOS ACUMULADOS.   | 26       |
| 17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.                              | 26       |
| 18. COSTO DE VENTAS.   | 27       |
| 19. GASTOS ADMINISTRATIVOS.  | 27       |
| 20. CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.                          | 29       |
| 21. CONTINGENCIAS.   | 30       |
| 22. SANCIONES.   | 30       |
| 23. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.                        | 30       |
| 24. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.                           | 30       |

## Notas a los estados financieros

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INDIVIDUALES

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

- **Nombre de la entidad:**

REPRODUCCION Y DATOS REPRODATA CIA. LTDA.

- **RUC de la entidad:**

1791714210001.

- **Domicilio de la entidad:**

Gaspar de Villarroel E9-19 AV. de los Shyris.

- **Forma legal de la entidad**

Compañía Limitada.

- **País de incorporación:**

Ecuador.

- **Descripción:**

Reproducción y Datos Reprodatta Cía. Ltda., fue constituida el 15 de noviembre de 1999, en La ciudad de Quito - Ecuador. Su objetivo principal es la prestación de servicios relacionados con el copiado, alquiler y venta de máquinas de copiado.

- **Composición accionaria:**

Las acciones de Reproducción y Datos Reprodatta Cía. Ltda., están distribuidas de La siguiente manera:

| <b><u>Nombre del accionista</u></b> | <b><u>%</u></b> |
|-------------------------------------|-----------------|
| Sr. Eggers Nehring Manfred Hans     | 96.83           |
| Sr. Humberto A. Herrera             | 1.59            |
| Lic. Paulina Charpentier            | 1.59            |
| Total                               | 100.00          |

- **Líneas de negocio y productos:**

Reproducción y Datos Reprodatta Cía. Ltda., cuenta con las siguientes líneas de negocios:

- a) Prestación de servicios relacionados con el copiado.
- b) Alquiler y venta de máquinas de copiado.
- c) Procesamiento de datos.
- d) Digitalización.
- e) *Soluciones de archivo digital.*

## 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 REPRODUCCION Y DATOS REPRODATA CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes a diciembre 31, 2016 y 2015, 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 Pronunciamientos contables y su aplicación.

Los siguientes pronunciamientos contables han sido emitidos por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB siglas en inglés):

- a. Las siguientes Normas son vigentes a partir del año 2016:

| Normas  | Fecha de aplicación obligatoria |
|---|---------------------------------|
| NIC 1 "Presentación de estados financieros"- Iniciativa información a revelar   | 01-Ene-2016                     |
| NIC 19 "Beneficios a los empleados"- Tasa de descuento: tema del mercado regional   | 01-Ene-2016                     |
| NIC 27 "Estados financieros separados"- El Método de la Participación en los Estados Financieros Separados                    | 01-Ene-2016                     |
| NIC 34 Información Financiera intermedia- La divulgación de información en otros lugares en el informe financiero intermedio. | 01-Ene-2016                     |
| NIC 16 "Propiedad Planta y Equipo"- Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización                       | 01-Ene-2016                     |
| NIC 41 "Agricultura" y NIC 16 "Propiedad Planta y Equipo"-  | 01-Ene-2016                     |

## Notas a los estados financieros (continuación)

| Normas  | Fecha de aplicación obligatoria |
|---|---------------------------------|
| Plantas productoras   |                                 |
| NIIF 5 "Activos no Corrientes Mantenido para la Venta y Operaciones Discontinuas"- Cambios en los métodos de disposición  | 01-Ene-2016                     |
| NIIF 7 "Instrumentos financieros"- Revelaciones contratos de prestación de servicios y aplicabilidad de las modificaciones de la NIIF 7   | 01-Ene-2016                     |
| NIIF 10 "Estados Financieros Consolidados", NIIF 12 "Información a revelar sobre participaciones en otras entidades" y NIC 28 "Inversiones en asociadas y negocios conjuntos" -Entidades de Inversión: Aplicación de la Excepción de Consolidación. | 01-Ene-2016                     |
| NIIF 11 "Acuerdos conjuntos"- Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas.   | 01-Ene-2016                     |
| <u>Revisiones post-implementation</u>   |                                 |
| NIIF 3 Combinaciones de negocios  | Completado junio de 2015        |
| NIIF 8 Segmentos de operación   | Completado julio de 2013        |

### **NIC 1 "Presentación de estados financieros".**

Esta enmienda, realizó inclusión de párrafos referentes a materialidad o importancia relativa en los estados financieros y notas, además mejoras a la información a presentar en el estado de situación financiera, información a presentar en la sección de otro resultado integral, estructura e información a revelar sobre política contables.

### **NIC 19 Beneficios a los empleados**

Esta enmienda entre las modificaciones en el párrafo 83, eliminó la palabra países e incluyó la palabra "monedas", con el fin de determinar la tasa de descuento en un mercado regional. Las mejoras anuales aclaran que los bonos empresariales de alta calidad utilizados para estimar la tasa de descuento deben emitirse en la misma moneda en la que se pagan los beneficios. Por consiguiente, la amplitud del mercado para bonos empresariales de alta calidad debe evaluarse al nivel de la moneda.

### **NIC 27 "Estados financieros separados" -El Método de la Participación en los Estados Financieros Separados (\*)**

En general, permite la aplicación del método de la participación a inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas en los estados financieros separados de una entidad, con este cambio se espera que dé lugar a los mismos activos netos y resultado del periodo atribuible a los propietarios que en los estados financieros consolidados de la entidad.

### **NIC 34 "Información Financiera intermedia"- La divulgación de información en otros lugares en el informe financiero intermedio.**

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

Esta La enmienda establece que si la información a revelar requerida por la NIC 34 se presenta fuera de los estados financieros intermedios, dicha información a revelar debe estar disponible para los usuarios de los estados financieros intermedios en las mismas condiciones y al mismo tiempo que los estados financieros intermedios.

### **NIC 16 "Propiedad Planta y Equipo "- Aclaración de los Métodos Aceptables de Depreciación y Amortización**

Aclara que el uso de métodos de amortización de activos basados en los ingresos no es apropiado, dado que los ingresos generados por la actividad que incluye el uso de los activos generalmente refleja otros factores distintos al consumo de los beneficios económicos que tiene incorporados el activo. De igual manera, clarifica que los ingresos son en general una base inapropiada para medir el consumo de los beneficios económicos que están incorporados en activo intangible.

### **NIC 16 "Propiedad Planta y Equipo" y NIC 41 "Agricultura"- Plantas productoras(\*)**

Esta enmienda modifica la información financiera en relación a las "plantas portadoras", como vides, árboles de caucho y palma de aceite. La enmienda define el concepto de "planta portadora" y establece que las mismas deben contabilizarse como propiedad, planta y equipo, ya que se entiende que su funcionamiento es similar al de fabricación. En consecuencia, se incluyen dentro del alcance de la NIC 16, en lugar de la NIC 41. Los productos que crecen en las plantas portadoras se mantendrá dentro del alcance de la NIC 41. Su aplicación anticipada es permitida.

### **NIIF 5 Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta y Operaciones Discontinuas"- Cambios en los métodos de disposición (\*)**

Esta enmienda principalmente menciona que cualquier activo no corriente que no cumpla los criterios de mantenido para la venta dejará de ser clasificado como mantenido para la venta, así también cualquier activo no corriente que no cumpla los criterios de mantenido para la distribución dejará de ser clasificado como mantenido para la distribución, establece además el método de valoración cuando estos cambios de reconocimiento ocurren. Se permite su aplicación anticipada.

### **NIIF 7 "Instrumentos financieros"- Revelaciones: contratos de prestación de servicios y aplicabilidad de las modificaciones de la NIIF 7**

Esta enmienda requiere revelar información del valor razonable de los activos y pasivos que representan la implicación continuada de la entidad en los activos financieros dados de baja en cuentas. La aplicación de la modificación a este período puede, por ello, requerir que una entidad determine el valor razonable como al final del período para un activo en servicio de administración o un pasivo en servicio de administración, que la entidad puede no haber determinado con anterioridad.

### **NIIF 11 "Acuerdos conjuntos"- Contabilización de Adquisiciones de Participaciones en Operaciones Conjuntas. (\*)**

Esta enmienda incorpora a la norma en cuestión, una guía en relación a cómo contabilizar la adquisición de una participación en una operación conjunta que constituye un negocio, especificando así el tratamiento apropiado a dar a tales adquisiciones.

**(\*) Estas Normas no son aplicables en los estados financieros de la**

## Notas a los estados financieros (continuación)

### *Compañía.*

#### **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. En el Estado de Situación Financiera Clasificado los sobregiros, de existir, se clasifican como obligaciones con instituciones financieras en los "Pasivos corrientes"

#### **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, y otras cuentas a cobrar en el balance.

Los deudores comerciales 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 de 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 incobrables.**

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables se registran como gastos en el Estado de Resultados Integrales por Función, la determinación de este deterioro se lo registra en base a las mejores estimaciones determinadas por la Administración de la Compañía.

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

## Notas a los estados financieros (continuación)

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.

### 2.7 Inventarios.

Los inventarios corresponden a repuestos e insumos de la marca Lexmark que son consumidos en el proceso de la prestación del servicio.

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.

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.

## Notas a los estados financieros (continuación)

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

### **2.8 Activos por impuestos corrientes.**

Corresponden principalmente al crédito tributario 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.

### **2.9 Muebles y equipos.**

Se denomina muebles y equipos 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 muebles y equipos 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 los muebles y equipos 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).

Los muebles y equipos se contabilizan a su costo de compra menos la depreciación y deterioro, es decir, el modelo del Costo.

El costo de los elementos de los muebles y equipos comprende:

- 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 pérdidas y ganancias por la venta de las maquinaria y equipos 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.

## Notas a los estados financieros (continuación)

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 la maquinaria y equipos se han estimado como sigue:

| Clase de activo        | Años de vida útil | Tasa de depreciación |
|------------------------|-------------------|----------------------|
| Muebles y enseres      | 10                | 10%                  |
| Equipos de computación | 3                 | 33.33%               |
| Maquinaria y equipo    | 10                | 10%                  |

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 los muebles y equipos.

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 van acordes con el valor de los activos a esa fecha.

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 maquinaria y equipos, 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).

### 2.10 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.

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 la 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.

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

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.

### **2.11 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.

A diciembre 31, 2016 y 2015, la Compañía no ha efectuado operaciones que hayan generado la necesidad de capitalizar costos financieros como parte del costo de adquisición de sus muebles y equipos. 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 maquinaria y equipos 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 período del crédito a menos que tales intereses se capitalicen de acuerdo con la NIC 23 "Costos por Préstamos".

### **2.12 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 inicialmente y posteriormente a su valor nominal.

### **2.13 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

## Notas a los estados financieros (continuación)

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 Integral durante el periodo 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).

### 2.14 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 periodo.

### 2.15 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 A diciembre 31,2016 y 2015:

- 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 necesario un flujo de salida para la liquidación se determina considerando el tipo de obligaciones como un

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

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.

### **2.16 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 2013 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.

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.

### **2.17 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, la tasa de impuesto a las ganancias para los años 2016 y 2015 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

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

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 de un 22% para los dos años.

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.

### **2.18 Capital social.**

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

### **2.19 Aportes para futuras capitalizaciones.**

Corresponden a valores entregados en efectivo por parte de los socios de la Compañía.

### **2.20 Ingresos de actividades ordinarias.**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por la venta de productos y servicios entregados a terceros en el curso ordinario de las actividades de la Compañía.

Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a. El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b. sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción;
- c. el grado de realización de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad; y
- d. los costos incurridos en la transacción y los costos hasta completarla puedan ser medidos con fiabilidad.

No se considera que sea posible valorar el importe de los ingresos con fiabilidad hasta que no se han resuelto todas las contingencias relacionadas con la venta.

### **2.21 Segmentos operacionales.**

Los segmentos operacionales están definidos como los componentes de una Compañía sobre la cual la información de los estados financieros está disponible y es evaluada permanentemente por el órgano principal de Administración, quien toma las decisiones sobre la asignación de los recursos y evaluación del desempeño. La Compañía opera con un segmento único y no amerita su revelación por separado.

### **2.22 Medio ambiente.**

La actividad de la Compañía no se encuentra dentro de las que pudieren afectar el medio ambiente, por lo tanto, a la fecha de cierre de los presentes estados financieros no tiene comprometidos recursos ni se han efectuado pagos derivados de incumplimiento de ordenanzas municipales u otros organismos fiscalizadores.

### **2.23 Estado de Flujo de Efectivo.**

## Notas a los estados financieros (continuación)

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Es necesario mencionar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el Estado de Resultados Integral.

### 2.24 Cambios de en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros a diciembre 31,2016, no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto a Diciembre 31,2016.

## 3. POLÍTICA DE GESTIÓN DE RIESGOS.

### 3.1 Factores de riesgo.

La Gerencia de la Compañía es la responsable de monitorear constantemente los factores de riesgo más relevantes para la Compañía, en base a una metodología de evaluación continua. La Compañía administra una serie de procedimientos y políticas desarrolladas para disminuir su exposición al riesgo frente a variaciones de inflación.

### 3.2 Riesgo financiero.

#### - Riesgo de liquidez.

El riesgo de liquidez de REPRODUCCION Y DATOS REPRODATA CIA. LTDA. 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.

REPRODUCCION Y DATOS REPRODATA CIA. LTDA. Realiza periódicamente forecasts mensuales de gastos, activos fijos, órdenes y ventas y el análisis comparativo de los mismos de forma periódica.

#### - 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.

De acuerdo al Banco Central del Ecuador la inflación acumulada para cada año se detalla a continuación:

- a. Año 2016 1.12%.
- b. Año 2015 3.38%.

#### - Riesgo crediticio.

Los principales activos financieros de REPRODUCCION Y DATOS REPRODATA CIA. LTDA son los saldos, de 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 y financieras. Los importes se reflejan en el balance de situación netos de provisiones para insolvencias, estimadas por la Administración de la Compañía en

## Notas a los estados financieros (continuación)

función de la experiencia de ejercicios anteriores y su valoración del entorno económico actual.

### - **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.

### **3.3 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 REPRODUCCION Y DATOS REPRODATA CIA. LTDA., minimizar el costo de la deuda con una volatilidad reducida en el estado de resultados.

Este descenso en las tasas de interés se debe una política de gobierno, que mediante decretos presidenciales organiza 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 anual 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 valuación 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

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

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<br>31, 2016 | Diciembre<br>31, 2015 |
|--------|-----------------------|-----------------------|
| Caja   | 650                   | 400                   |
| Bancos | 27,524                | 985                   |
|        | <u>28,174</u>         | <u>1,385</u>          |

### 6. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|  | Diciembre<br>31, 2016 | Diciembre<br>31, 2015 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Lexmark Internacional Trading Corp.                            | 6,221                 | 12,499                |
| Asociación Mutualista Pichincha Para La Vivienda               | 3,558                 | -                     |
| Fesaecuador S.A.   | 2,366                 | 5,051                 |
| Kmsolutions S.A.   | 2,297                 | -                     |
| Gobierno Autónomo Descentralizado de la Provincia de Pichincha | 1,878                 | -                     |
| Redcomput S.A.   | 1,487                 | -                     |
| Ministerio del Interior Dirección Nacional Policía Judicial    | -                     | 6,869                 |
| Pinta Herrera Francia Mariela                                  | -                     | 1,025                 |
| Otras cuentas por cobrar                                       | 1,836                 | 2,360                 |
|  | <u>19,642</u>         | <u>27,804</u>         |

#### 1. La antigüedad de los saldos por cobrar clientes es la siguiente:

|                 | Diciembre<br>31, 2016 | Diciembre<br>31, 2015 |
|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| No vencidos:    |                       |                       |
| 0 – 3 meses     | 3,536                 | 27,173                |
| Vencidos:       |                       |                       |
| 3 – 12 meses    | 11,481                | 631                   |
| Más de 12 meses | 4,625                 | -                     |
|                 | <u>19,642</u>         | <u>27,804</u>         |

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 7. PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES.

Los movimientos de la estimación para cuentas incobrables, fueron como sigue:

|               | Diciembre<br>31, 2016 | Diciembre<br>31, 2015 |
|---------------|-----------------------|-----------------------|
| Saldo inicial | (914)                 | (681)                 |
| Gasto del año | (150)                 | (233)                 |
| Bajas         | -                     | -                     |
| Saldo final   | <u>(1,064)</u>        | <u>(914)</u>          |

### 8. INVENTARIOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|  | Diciembre<br>31, 2016 | Diciembre<br>31, 2015 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Inventarios de productos terminados y mercad. en almacén -<br>comprado a de terceros (1) | 904                   | 4,736                 |
| Inventarios repuestos, herramientas y accesorios   | 632                   | 5,168                 |
|  | <u>1,536</u>          | <u>9,904</u>          |

(1) El detalle fue como sigue:

|                              | Diciembre<br>31, 2016 | Diciembre<br>31, 2015 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Impresoras lexmark           | -                     | -                     |
| Insumos multifunción lexmark | 647                   | 4,514                 |
| Otros repuestos              | 257                   | 222                   |
|                              | <u>904</u>            | <u>4,736</u>          |

### 9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|  | Diciembre<br>31, 2016 | Diciembre<br>31, 2015 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Crédito tributario a favor de la empresa (IVA) | -                     | -                     |
| Crédito tributario a favor de la empresa (IR)  | 2,732                 | 1,656                 |
|  | <u>2,732</u>          | <u>1,656</u>          |

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

10. MUEBLES, Y EQUIPOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                   | Diciembre 31,2016 |                        |             | Diciembre 31,2015 |                        |             |
|-------------------|-------------------|------------------------|-------------|-------------------|------------------------|-------------|
|                   | Costo histórico   | Depreciación acumulada | Activo neto | Costo histórico   | Depreciación acumulada | Activo neto |
| Muebles y enseres | 938               | (889)                  | 49          | 938               | (796)                  | 142         |
| <b>Totales</b>    | <b>938</b>        | <b>(889)</b>           | <b>49</b>   | <b>938</b>        | <b>(796)</b>           | <b>142</b>  |

El movimiento de los muebles y equipos fue como sigue:

| <b>Concepto</b>           | <b>Equipo de Oficina<br/>Muebles y Enseres</b> | <b>Total</b> |
|---------------------------|--|--------------|
| <b>Diciembre 31,2016:</b> |  |              |
| Saldo inicial             | 142  | 142          |
| Gasto depreciación        | (93)   | (93)         |
| <b>Saldo final</b>        | <b>49</b>                                      | <b>49</b>    |
| <b>Diciembre 31,2015:</b> |  |              |
| Saldo inicial             | 236  | 236          |
| Depreciaciones            | (94)   | (94)         |
| <b>Saldo final</b>        | <b>142</b>                                     | <b>142</b>   |

11. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|  | Diciembre<br>31, 2016 | Diciembre<br>31, 2015 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Por beneficios de ley a empleados                  | 5,913                 | 5,021                 |
| Con el IESS  | 767                   | 624                   |
| Con la administración tributaria                   | 591                   | 417                   |
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio | 169                   | -                     |
|  | <b>7,440</b>          | <b>6,062</b>          |

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 12. PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                     |     | Diciembre<br>31, 2016 | Diciembre<br>31, 2015 |
|---------------------|-----|-----------------------|-----------------------|
| Jubilación patronal | (1) | 4,665                 | 4,665                 |
| Desahucio           | (2) | 866                   | 866                   |
|                     |     | <u>5,531</u>          | <u>5,531</u>          |

(1) El movimiento de la provisión jubilación patronal, fue como sigue:

|                              | Diciembre<br>31, 2016 | Diciembre<br>31, 2015 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Saldo inicial                | 4,665                 | 4,665                 |
| (Ganancia) pérdida actuarial | -                     | -                     |
| Saldo final                  | <u>4,665</u>          | <u>4,665</u>          |

(2) El movimiento de la provisión otros beneficios no corrientes para empleados, fue como sigue:

|                              | Diciembre<br>31, 2016 | Diciembre<br>31, 2015 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Saldo inicial                | 866                   | 1,466                 |
| Pagos                        | -                     | (600)                 |
| (Ganancia) pérdida actuarial | -                     | -                     |
| Saldo final                  | <u>866</u>            | <u>866</u>            |

(3) Las hipótesis actuariales usadas en la determinación de los beneficios a empleados no corrientes fueron como sigue:

|                                 | Diciembre<br>31, 2016 | Diciembre<br>31, 2015 |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Tasa de descuento               | 7.00%                 | 7.00%                 |
| Tasa de rendimiento de activos  | N/A                   | N/A                   |
| Tasa de incremento salarial     | 3.00%                 | 3.00%                 |
| Tasa de incremento de pensiones | 2.50%                 | 2.50%                 |
| Tabla de rotación (promedio)    | 8.90%                 | 8.90%                 |
| Vida laboral promedio remanente | 7.4                   | 7.4                   |
| Tabla de mortalidad e invalidez | TM IESS<br>2002       | TM IESS<br>2002       |

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

### 13. 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.

La Compañía no ha sido fiscalizada en los últimos años.

#### **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 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%

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 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. El anticipo será compensado con el impuesto a la renta causado y no es susceptible de devolución, salvo casos de excepción. En caso de que el impuesto a la renta causado fuere menor al anticipo determinado, el anticipo se convierte en impuesto a la renta mínimo.

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 2016 y 2015, la Compañía no mantiene pérdidas fiscales amortizables en

## Notas a los estados financieros (continuación)

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 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 Reformativa 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:

## Notas a los estados financieros (continuación)

- 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%.

|  | Diciembre<br>31, 2016 | Diciembre<br>31, 2015 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| <b>Ganancia antes de provisión para impuesto a las ganancias</b> | <b>1,129</b>          | <b>(5,101)</b>        |
| Participación Trabajadores                                       | (169)                 | -                     |
| <b>Menos</b>   |                       |                       |
| Leyes especiales   | -                     | -                     |
| <b>Más:</b>  |                       |                       |
| Gastos no deducibles   | -                     | 2,504                 |
| <b>Base Imponible para Impuesto a la renta</b>                   | <b>960</b>            | <b>(2,597)</b>        |
| Tasa de impuesto a las ganancias del período                     | 22%                   | 22%                   |
| Impuesto a las ganancias causado                                 | 211                   | -                     |
| Anticipo impuesto a la renta ( Impuesto Mínimo)                  | 800                   | 1,081                 |
| <b>Impuesto a las ganancias del período</b>                      | <b>800</b>            | <b>1,081</b>          |
| Retenciones en la fuente del año                                 | (3,532)               | (2,737)               |
| <b>Impuesto a la renta por pagar (crédito tributario)</b>        | <b>(2,732)</b>        | <b>(1,656)</b>        |

### 14. IMPUESTOS DIFERIDOS.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se compensan si se tiene legalmente reconocido el derecho a compensar los activos y pasivos por impuestos corrientes y los impuestos diferidos se difieren a la misma autoridad fiscal.

Con fecha 29 de diciembre de 2014, según decreto ejecutivo 539 se expidió el reglamento a la ley orgánica de incentivos a la producción y prevención del fraude fiscal, en donde se establece lo siguiente para el tratamiento de los impuestos diferidos:

Art. (...).- Impuestos diferidos.- Para efectos tributarios y en estricta aplicación de la técnica contable, se permite el reconocimiento de activos y pasivos por impuestos diferidos, únicamente en los siguientes casos y condiciones:

1. Las pérdidas por deterioro parcial producto del ajuste realizado para alcanzar el valor neto de realización del inventario, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el

## Notas a los estados financieros (continuación)

cual podrá ser utilizado en el momento en que se produzca la venta o autoconsumo del inventario.

2. Las pérdidas esperadas en contratos de construcción generadas por la probabilidad de que los costos totales del contrato excedan los ingresos totales del mismo, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que finalice el contrato, siempre y cuando dicha pérdida se produzca efectivamente.
3. La depreciación correspondiente al valor activado por desmantelamiento será considerada como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que efectivamente se produzca el desmantelamiento y únicamente en los casos en que exista la obligación contractual para hacerlo.
4. El valor del deterioro de propiedades, planta y equipo que sean utilizados en el proceso productivo del contribuyente, será considerado como no deducible en el periodo en el que se registre contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que se transfiera el activo o a la finalización de su vida útil.
5. Las provisiones diferentes a las de cuentas incobrables, desmantelamiento, desahucio y pensiones jubilares patronales, serán consideradas como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento en que el contribuyente se desprenda efectivamente de recursos para cancelar la obligación por la cual se efectuó la provisión.
6. Los valores por concepto de gastos estimados para la venta de activos no corrientes mantenidos para la venta, serán considerados como no deducibles en el periodo en el que se registren contablemente; sin embargo, se reconocerá un impuesto diferido por este concepto, el cual podrá ser utilizado en el momento de la venta, siempre y cuando la venta corresponda a un ingreso gravado con impuesto a la renta.
7. Los ingresos y costos derivados de la aplicación de la normativa contable correspondiente al reconocimiento y medición de activos biológicos, medidos con cambios en resultados, durante su período de transformación biológica, deberán ser considerados en conciliación tributaria, como ingresos no sujetos de renta y costos atribuibles a ingresos no sujetos de renta; adicionalmente éstos conceptos no deberán ser incluidos en el cálculo de la participación a trabajadores, gastos atribuibles para generar ingresos exentos y cualquier otro límite establecido en la norma tributaria que incluya a estos elementos.

En el período fiscal en el que se produzca la venta o disposición del activo biológico, se efectuará la liquidación del impuesto a la renta, para lo cual se deberán considerar los ingresos de dicha operación y los costos reales acumulados imputables a dicha operación, para efectos de la determinación de la base imponible.

En el caso de activos biológicos, que se midan bajo el modelo de costo conforme la técnica contable, será deducible la correspondiente depreciación más los costos y gastos directamente atribuibles a la transformación biológica del activo, cuando éstos sean aptos para su cosecha o recolección, durante su vida útil.

Para efectos de la aplicación de lo establecido en el presente numeral, el Servicio de Rentas Internas podrá emitir la correspondiente resolución.

8. Las pérdidas declaradas luego de la conciliación tributaria, de ejercicios anteriores, en los términos y condiciones establecidos en la ley y en este Reglamento.

## Notas a los estados financieros (continuación)

9. Los créditos tributarios no utilizados, generados en períodos anteriores, en los términos y condiciones establecidos en la ley y este Reglamento.

Por lo que la Compañía ha procedido a reestimar los impuestos diferidos de la siguiente manera:

|                                  | Base          |               | Diferencia |                |
|----------------------------------|---------------|---------------|------------|----------------|
|                                  | Tributaria    | Financiera    | Permanente | Temporaria     |
| <b>Diciembre 31, 2016:</b>       |               |               |            |                |
| Activos financieros              | 40,597        | 40,632        | -          | 35             |
| Provisión beneficios a empleados | (1,384)       | (6,131)       | -          | (4,747)        |
|                                  | <u>39,213</u> | <u>34,501</u> | <u>-</u>   | <u>(4,712)</u> |
| <b>Diciembre 31, 2015:</b>       |               |               |            |                |
| Activos financieros              | 40,597        | 40,632        | -          | 35             |
| Provisión beneficios a empleados | (1,384)       | (6,131)       | -          | (4,747)        |
|                                  | <u>39,213</u> | <u>34,501</u> | <u>-</u>   | <u>(4,712)</u> |

Los saldos de los impuestos diferidos son los siguientes:

|                                      | Diciembre<br>31, 2016 | Diciembre<br>31, 2015 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Impuesto diferido por cobrar:</b> |                       |                       |
| Provisión beneficios a empleados     | 1,044                 | 1,044                 |
|                                      | <u>1,044</u>          | <u>1,044</u>          |
| <b>Impuesto diferido por pagar:</b>  |                       |                       |
| Activos financieros                  | (8)                   | (8)                   |
|                                      | <u>(8)</u>            | <u>(8)</u>            |
| <b>Impuesto diferido neto:</b>       |                       |                       |
| Provisión beneficios a empleados     | 1,044                 | 1,044                 |
| Activos financieros                  | (8)                   | (8)                   |
|                                      | <u>1,037</u>          | <u>1,037</u>          |

## Notas a los estados financieros (continuación)

El movimiento del impuesto diferido por los años terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015, es como sigue:

|                                   | Reconocido    |                         |                             | Saldo final  |
|-----------------------------------|---------------|-------------------------|-----------------------------|--------------|
|                                   | Saldo inicial | Resultado del ejercicio | Otros resultados integrales |              |
| <b><u>Diciembre 31, 2016:</u></b> |               |                         |                             |              |
| Provisión beneficios a empleados  | 1,044         | -                       | -                           | 1,044        |
| Activos financieros               | (8)           | -                       | -                           | (8)          |
|                                   | <u>1,037</u>  | <u>-</u>                | <u>-</u>                    | <u>1,037</u> |
| <b><u>Diciembre 31, 2015:</u></b> |               |                         |                             |              |
| Provisión beneficios a empleados  | 1,044         | -                       | -                           | 1,044        |
| Activos financieros               | (8)           | -                       | -                           | (8)          |
|                                   | <u>1,037</u>  | <u>-</u>                | <u>-</u>                    | <u>1,037</u> |

Los gastos (ingresos) por impuestos diferidos e impuesto a las ganancias por los años terminados A diciembre 31, 2016 y 2015 son atribuibles a lo siguiente:

|  | Diciembre 31, 2016 | Diciembre 31, 2015 |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>Gasto impuesto a las ganancias del año:</b>               |                    |                    |
| Impuesto a las ganancias corriente                           | (800)              | (1,081)            |
| Efecto por liberación/constitución de impuesto diferido      | -                  | -                  |
|  | <u>(800)</u>       | <u>(1,081)</u>     |
| <b>Conciliación de la tasa de impuesto a las ganancias:</b>  |                    |                    |
| Tasa de impuesto a las ganancias del período                 | 22.00%             | 22.00%             |
| <b><u>Efecto fiscal por partidas conciliatorias:</u></b>     |                    |                    |
| Gastos no deducibles   | 47.88%             | 8.12%              |
| <b>Tasa de impuesto a las ganancias del período efectiva</b> | <u>69.88%</u>      | <u>30.12%</u>      |

### 15. RESERVAS.

#### Reserva 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 ésta 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.

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 16. RESULTADOS ACUMULADOS.

#### Ganancias acumuladas.

A diciembre 31,2016 y 2015, 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" que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las "NIIF", que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. En el caso de registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

### 17. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|   | Diciembre<br>31, 2016 | Diciembre<br>31, 2015 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Venta de bienes (1)                     | 94,633                | 96,136                |
| Prestación de servicios                 | 20,215                | 28,547                |
| (-) Devoluciones y Devolución en ventas | (2,093)               | (13,860)              |
|   | <b>112,755</b>        | <b>110,823</b>        |

(1) El resumen de la cuenta, fue como sigue:

|                                     | Diciembre<br>31, 2016 | Diciembre<br>31, 2015 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Reemplazo de equipos Lexmark        | 51,659                | 56,736                |
| Ventas repuestos Lexmark            | 24,519                | 19,775                |
| Ventas insumos multifunción Lexmark | 13,391                | 14,278                |
| Ventas equipos desarmados           | 5,064                 | 4,540                 |
| Impresoras Lexmark                  | -                     | 807                   |
|                                     | <b>94,633</b>         | <b>96,136</b>         |

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 18. COSTO DE VENTAS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|                                    | Diciembre<br>31, 2016 | Diciembre<br>31, 2015 |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Costo repuestos Lexmark            | 16,934                | 14,482                |
| Costo insumos multifunción Lexmark | 8,934                 | 10,607                |
| Repuestos varios                   | 3,289                 | 3,324                 |
| Impresoras Lexmark                 | -                     | 767                   |
|                                    | <b>29,157</b>         | <b>29,180</b>         |

### 19. GASTOS ADMINISTRATIVOS.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

|   | Diciembre<br>31, 2016 | Diciembre<br>31, 2015 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Sueldos, salarios y demás remuneraciones                  | 42,068                | 44,849                |
| Aportes a la seguridad social (incluido fondo de reserva) | 8,525                 | 9,436                 |
| Beneficios sociales e indemnizaciones                     | 6,704                 | 7,757                 |
| Transporte  | 6,538                 | 7,744                 |
| Gastos de viaje   | 6,057                 | 1,224                 |
| Gasto planes de beneficios a empleados                    | -                     | 2,880                 |
| Agua, energía, luz, y telecomunicaciones                  | 1,886                 | 2,018                 |
| Impuestos, contribuciones y otros                         | 1,707                 | 789                   |
| Mantenimiento y reparaciones                              | 1,521                 | 816                   |
| Seguros y reaseguros (primas y cesiones)                  | 1,131                 | 1,366                 |
| Otros gastos  | 5,954                 | 7,697                 |
|   | <b>82,091</b>         | <b>86,576</b>         |

## ESPACIO EN BLANCO

## Notas a los estados financieros (continuación)

### 20. CATEGORÍAS DE INSTRUMENTOS FINANCIEROS.

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

|  | Diciembre 31, 2016 |              | Diciembre 31, 2015 |              |
|--|--------------------|--------------|--------------------|--------------|
|  | Corriente          | No corriente | Corriente          | No corriente |
| <u>Activos financieros medido al costo:</u>              |                    |              |                    |              |
| Efectivo   | 28,174             | -            | 1,385              | -            |
| <u>Activos financieros medidos al costo amortizado:</u>  |                    |              |                    |              |
| Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados | 19,492             | -            | 27,804             | -            |
| Otras cuentas por cobrar                                 | -                  | -            | 41                 | -            |
| <b>Total activos financieros</b>                         | <b>47,666</b>      | <b>-</b>     | <b>29,230</b>      | <b>-</b>     |
| <u>Pasivos financieros medido al costo:</u>              |                    |              |                    |              |
| Anticipos de clientes                                    | -                  | -            | -                  | -            |
| <u>Pasivos financieros medido al costo amortizado:</u>   |                    |              |                    |              |
| Cuentas y documentos por pagar                           | (7,405)            | -            | (1,941)            | -            |
| <b>Total pasivos financieros</b>                         | <b>(7,405)</b>     | <b>-</b>     | <b>(1,941)</b>     | <b>-</b>     |
| <b>Instrumentos financieros, netos</b>                   | <b>40,261</b>      | <b>-</b>     | <b>27,289</b>      | <b>-</b>     |

## Notas a los estados financieros (continuación)

### Valor razonable de los instrumentos financieros.

La Administración considera que los importes en libros de los activos y Pasivos financieros reconocidos al costo amortizado en los estados financieros se aproximan a su valor razonable.

#### 21. CONTINGENCIAS.

A diciembre 31,2016 y 2015, de acuerdo a los asesores legales, la Compañía no mantiene demandas en su contra no resueltas que requieran ser reveladas ni tampoco se han determinado cuantías por posibles obligaciones que se requieran registrar en los estados financieros.

#### 22. SANCIONES.

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

No se han aplicado sanciones a REPRODUCCION Y DATOS REPRODATA CIA. LTDA. A sus Directores o Administradores emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2016 y 2015.

- **De otras autoridades administrativas.-**

No se han aplicado sanciones significativas a REPRODUCCION Y DATOS REPRODATA CIA. LTDA. A sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas a diciembre 31,2016 y 2015.

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

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2016 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (marzo 28, 2017), 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.

#### 24. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2016 han sido aprobados por la Administración con fecha marzo 28 de 2017 y serán presentados a los socios para su aprobación. En la opinión de la administración, los estados financieros serán aprobados por la junta de socios sin modificaciones.



Lcda. Paulina Charpentier  
GERENTE GENERAL



Ing. Olga Rodriguez  
CONTADOR GENERAL