

**CONTROLDATA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**(Expresados en US dólares)**

**NOTA1.- INFORMACION GENERAL**

CONTROLDATA S.A. (en adelante, "la Sociedad") se dedica a la PRESTACION DE SERVICIOS, ASESORIA Y ASISTENCIA TECNICA Y ADMINISTRATIVA A TODA CLASES DE EMPRESAS. La Sociedad es una sociedad anónima que NO cotiza en Bolsa de Valores, constituida en el año 2000 y con domicilio en el cantón Samborondón, Ecuador. Su domicilio social se encuentra ubicado en el Km. 6.5 Vía a Samborondón, en el Centro Comercial Plaza Lagos, Edificio Atrio, Piso 1, Oficina 1-2.

**NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

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

**2.1 Bases de presentación**

Los estados financieros de la Sociedad terminados al 31 de Diciembre del 2016 se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (US\$), que es la moneda de presentación de la contabilidad de acuerdo a las leyes ecuatorianas y la moneda funcional de la Sociedad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la Sociedad se establezcan en la nota 2.1. En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Sociedad. También la Norma exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Sociedad.

**2.1 Políticas contables**

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes y prestación de servicios se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad o presten efectivamente los servicios. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamo se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias (impuesto a la renta) representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos

diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasa impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos den los que la gerencia espera realizar en el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

#### Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Muebles y enseres, maquinarias y equipos	10	%
Equipos de computación y software	33.33	%

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

#### Activos intangibles

Los activos intangibles son ciertos desembolsos efectuados con el fin de obtener beneficios futuros y se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de diez años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y quipo y activos intangibles, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libro del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido

ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

#### Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

#### Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a US dólares usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

### **NOTA 3.- INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Al 31 de Diciembre del 2015 los ingresos correspondieron en su totalidad a ventas de servicios vinculados a su actividad por US\$ 3'229.012,07

### **NOTA 4.- GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

El impuesto causado del ejercicio fiscal 2016 consistió en US\$ 65.602,14. El impuesto a las ganancias se calcula al 22 por ciento en el 2016 de la base imponible que resulta de deducir de los ingresos gravables, todos los gastos deducibles permitidos por la Ley de Régimen Tributario en el Ecuador.

### **NOTA 5.- DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Deudores Comerciales	115.448,89
Otros	<u>424.915,14</u>
Total	540.364,03

### **NOTA 6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

	Muebles/ Enseres	Maq. y Equipo	Eq. Comp.	Edificio	Vehículo	Barcazas y Similares	Totales
Importe en libros a En 01 del 2016	24.950,19	35.245,30	38.237,24	414.649,73	26.776,79	125.000	664.859,25
Adiciones/Retiros			2.707,17	-4.333,21			-1.626,04
Depreciaciones acumuladas	<u>(21.902,79)</u>	<u>(10.190,61)</u>	<u>(36.466,78)</u>	<u>(51.788,82)</u>	<u>(16.512,32)</u>	<u>(50.000,00)</u>	<u>(186.861,32)</u>
Importe en libros a Dic 31 del 2016	3.047,40	25.054,69	4.477,63	358.527,70	10.264,47	75.000	476.371,89

### **NOTA 7.- CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR**

El importe de cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2016 incluye 791.289,68

**NOTA 8.- CAPITAL EN ACCIONES**

El saldo al 31 de diciembre del 2016 es de US\$100.800 comprende 2'520.000 acciones ordinarias con un valor nominal de US\$0,04 ctvos. de dólar desembolsadas y emitidas en un 100%.

**NOTA 9.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de Accionistas de la Sociedad y autorizados para su publicación el 18 de Abril del 2017.



---

CPA Lourdes Cecilia Proaño Peña  
Contador General



---

Eduardo Xavier Jurado Béjar  
Gerente General

**CONTROLDATA S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

**(Expresados en US dólares)**

**NOTA1.- INFORMACION GENERAL**

CONTROLDATA S.A. (en adelante, "la Sociedad") se dedica a la PRESTACION DE SERVICIOS, ASESORIA Y ASISTENCIA TECNICA Y ADMINISTRATIVA A TODA CLASES DE EMPRESAS. La Sociedad es una sociedad anónima que NO cotiza en Bolsa de Valores, constituida en el año 2000 y con domicilio en el cantón Samborondón, Ecuador. Su domicilio social se encuentra ubicado en el Km. 6.5 Vía a Samborondón, en el Centro Comercial Plaza Lagos, Edificio Atrio, Piso 1, Oficina 1-2.

Pronsera S.A., se dedica al FOMENTO DE TURISMO. Es una Sociedad Anónima, que NO cotiza en la Bolsa de Valores, constituida en el año 2006. Su domicilio se encuentra ubicado en Numa Pompilio Llona, Edif. The Point, Of. 204

**NOTA 2.- RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

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

**2.1 Bases de presentación**

Los estados financieros consolidados han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES). Los estados financieros consolidados han sido preparados de acuerdo con el principio de costo histórico. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América (US\$), que es la moneda de presentación de la contabilidad de acuerdo a las leyes ecuatorianas y la moneda funcional de la Sociedad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Sociedad. También la Norma exige a la dirección que ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la Sociedad.

**2.2 Políticas contables**

Consolidación

**(a) Subsidiarias**

Las subsidiarias son todas las entidades (incluyendo las entidades para propósitos especiales) sobre las que el Grupo tiene el poder de gobernar sus políticas operativas y financieras generalmente por ser propietario de más de la mitad de sus acciones con derecho a voto. La existencia y efecto de derechos a voto potenciales que son actualmente ejercitables o convertibles se consideran al evaluar si el Grupo controla a otra entidad.

Las subsidiarias se consolidan desde la fecha en que su control es transferido al Grupo. Estas no se consolidan desde la fecha en la que el control cesa.

El Grupo usa el método de compra para contabilizar la adquisición de subsidiarias. El costo de una adquisición se determina como el valor razonable de los activos entregados, instrumentos de patrimonio emitidos y pasivos incurridos o asumidos a la fecha del intercambio, más los costos directamente atribuibles a la adquisición.

Los activos identificables adquiridos, los pasivos y pasivos contingentes asumidos en una combinación de negocios se valorizan inicialmente a sus valores razonables a la fecha de la adquisición, independientemente de la magnitud de cualquier interés minoritario. El exceso del costo de adquisición sobre el valor razonable de la participación del Grupo en los activos netos identificables adquiridos se registra como plusvalía mercantil.

Si el costo de adquisición es menor que el valor razonable de los activos netos de la subsidiaria adquirida, la diferencia se reconoce directamente en el estado de ganancias y pérdidas.

Las transacciones, los saldos y ganancias no realizadas entre compañías del Grupo se eliminan. También se eliminan las pérdidas no realizadas a menos que la transacción evidencie el deterioro en el valor del activo transferido. Las políticas contables de las subsidiarias han sido modificadas en la medida necesaria para asegurar uniformidad con las políticas adoptadas por el Grupo.

(b) Asociadas

Las asociadas son todas las entidades sobre las que el Grupo ejerce influencia significativa pero no control, generalmente estas entidades corresponden a aquellas en las que se mantiene una participación entre el 20 y el 50% de los derechos a voto.

Las inversiones en asociadas se registran por el método de participación patrimonial y se reconocen inicialmente al costo. La participación del Grupo en las utilidades o pérdidas posteriores a la adquisición de las asociadas se reconoce en el estado de ganancias y pérdidas y su participación en los movimientos posteriores a la adquisición de reservas se reconoce como tales. Los movimientos acumulados posteriores a la adquisición se ajustan contra el valor en libros de la inversión.

Cuando la participación del Grupo en las pérdidas de una asociada es igual o excede su participación en la asociada, incluyendo cualquier otra cuenta por cobrar no garantizada, el Grupo no reconoce mayor pérdida, a menos que haya incurrido en obligaciones o efectuado pagos a nombre de la asociada. Las ganancias no realizadas en las transacciones entre el Grupo y sus asociadas se eliminan en la proporción de la participación del Grupo en la asociada.

También se eliminan las pérdidas no realizadas a menos que la transacción evidencie el deterioro en el valor del activo transferido. Las políticas contables de las asociadas han sido modificadas en la medida necesaria para asegurar uniformidad con las políticas adoptadas por el Grupo.

### Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de bienes y prestación de servicios se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad o presten efectivamente los servicios. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta.

### Costos por préstamos

Todos los costos por préstamo se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

### Impuesto a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias (impuesto a la renta) representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar en el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

### Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Muebles y enseres, maquinarias y equipos	10	%
Equipos de computación y software	33.33	%

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

### Activos intangibles

Los activos intangibles son ciertos desembolsos efectuados con el fin de obtener beneficios futuros y se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de diez años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de

amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

#### Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libro del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

#### Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

#### Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a US dólares usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

### **NOTA 3.- INGRESO DE ACTIVIDADES ORDINARIAS CONSOLIDADO**

Al 31 de Diciembre del 2016 los ingresos correspondieron en su totalidad a ventas de servicios vinculados a su actividad por US\$ 3'855.740,68

### **NOTA 4.- GASTO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CONSOLIDADO**

El impuesto causado del ejercicio fiscal consolidado 2016 consistió en US\$ 66.092,58. El impuesto a las ganancias se calcula al 22 por ciento en el 2016 de la base imponible que resulta de deducir de los ingresos gravables, todos los gastos deducibles permitidos por la Ley de Régimen Tributario en el Ecuador.

### **NOTA 5.- DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR CONSOLIDADOS**

Deudores Comerciales	904.636,40
Otros	<u>0,00</u>
Total	904.636,40



**NOTA 6.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO CONSOLIDADOS**

	<b>Importe en Libros a Dic. 31 del 2016</b>
Muebles y Enseres	24.950,19
Maq. y Equipo	40.456,66
Eq. Computación	40.944,41
Edificio	602.730,92
Vehículo	26.776,79
Barcazas y Similares	125.000,00
Depreciación Acumulada	<u>(248.514,42)</u>
<b>Total Act. Fijos</b>	<b>612.344,55</b>

**NOTA 7.- CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR CONSOLIDADOS**

El importe de cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2016 incluye 1'017.234,01

**NOTA 8.- CAPITAL EN ACCIONES CONSOLIDADOS**

El saldo al 31 de diciembre del 2016 es de US\$101.066 comprende 2'520.266 acciones ordinarias, las cuales 2'520.000 son de un valor nominal de 0.04 ctvs de dólar, y 266 acciones son de un valor nominal de US\$1,00 desembolsadas y emitidas en un 100%.

**NOTA 9.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS CONSOLIDADOS**

Estos estados financieros consolidados fueron aprobados por la Junta General de Accionistas de la Sociedad y autorizados para su publicación el 18 de abril del 2017.



CPA Lourdes Cecilia Proaño Peña  
Contador General



Eduardo Xavier Jurado Béjar  
Gerente General