1487

29369

amdocs

AMDOCS ECUADOR S.A.
Quito

Av. República del Salvador
1082 y Naciones Unidas
Edificio Mansión Blanca
Torre París, Piso 5

Oficina P 501

Quito

Superintendencia de Compañías
14 JUL. 2014
Alex 16435
Registro de Sociedades

Señores

Superintendencia de Compañías

Ciudad.-

Estimados señores,

Mediante la presente hago entrega del informe de auditoría del año 2013 de la empresa AMDOCS ECUADOR S.A., con Ruc No 1792337755001, Expediente N.- 142003, de acuerdo al trámite TR-MITE N.-24450 recibido mediante correo electrónico el 17 de junio del 2014.

Por la favorable atención, me suscribo de ustedes.

Atentamente,

Ana Lucía Escobar García

AMDOCS ECUADOR S.A.

GERENTE

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
RECIBIDO
2014

Sr. Santiago Rodríguez N.
C.A.U. - QUITO

Jurídico 13

Amdocs Ecuador S.A.

Estados financieros e informe de los auditores independientes al 31 de diciembre del 2013, con cifras comparativas al 31 de diciembre del 2012

Contenido

Opinión de los Auditores Independientes

Estados de Situación Financiera

Estados del Resultado Integral

Estados de Cambios en el Patrimonio

Estados de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

1. Identificación de la Compañía
2. Operaciones
3. Marco Normativo
4. Cambios en Políticas Contables
5. Declaración de conformidad y presentación
6. Políticas Contables
7. Nuevas NIIF e Interpretaciones del Comité de Interpretaciones NIIF (CINIIF) no Adoptadas
8. Gestión de Riesgos Financieros y Definición de Cobertura
9. Efectivo en bancos
10. Otras Cuentas Por Cobrar
11. Anticipos entregados
12. Instalaciones y equipo, neto
13. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
14. Impuesto a la Renta
15. Ingresos diferidos
16. Provisión por Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio
17. Transacciones con partes relacionadas
18. Patrimonio de la Compañía
19. Ingresos
20. Gastos por su naturaleza
21. Compromisos
22. Eventos Subsecuentes
23. Autorización de los estados financieros

Signos utilizados

US$	Dólares de los Estados Unidos de América
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera
OBD	Obligaciones por Beneficios Definidos
ORI	Otro Resultado Integral

Grant Thornton

An instinct for growth™

Grant Thornton Ecuador

Av. Amazonas N21-147 y Roca
Edificio Río Amazonas - Piso 7 Of. 701
Quito
T +593 2 222 1719 / 250 3839
F +593 2 255 1811

Cdla Kennedy Norte Mz 104
solares 3/4/5 Gabriel Pino Roca
entre Vicente Norero de Luca y
Ezequiel Flores. Cond Colón, P2 Of 2D
Guayaquil
T +593 4 268 0057 / 268 0168

www.grantthornton.ec

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Accionistas de:
Amdocs Ecuador S.A.

Dictamen sobre los estados financieros individuales

Hemos auditado el estado de situación financiera adjunto de **Amdocs Ecuador S.A.**, al 31 de diciembre del 2013 y los correspondientes estados del resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha, así como un resumen de políticas contables importantes y otras notas aclaratorias.

Responsabilidad de la administración por los estados financieros individuales

La administración de la Compañía es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; seleccionando y aplicando políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables que sean razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del auditor

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas internacionales de auditoría. Estas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos así como que

planeemos y desempeñemos la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de representación errónea de importancia relativa.

Una auditoría implica desempeñar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones del riesgo, el auditor considera el control interno relevante a la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, para diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el fin de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la propiedad de las políticas contables usadas y lo razonable de las estimaciones contables hechas por la administración, así como evaluar la presentación de general de los estados financieros. Consideramos que nuestra evidencia de auditoría proporciona una base razonable para expresar una opinión.

Opinión

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente respecto de todo lo importante, la situación financiera de **Amdocs Ecuador S.A.** al 31 de diciembre del 2013, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Grant Thornton
An instinct for growth™

Otros requisitos legales y regulatorios

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de obligaciones tributarias por parte de **Amdocs Ecuador S.A.,** al 31 de diciembre del 2013, requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.

Marzo, 31 del 2014
Quito, Ecuador

Verónica Córdova C.
CPA No. 28.057

Grant Thornton Ibcaf Ecuador Cía. Ltda.

RNAE No. 322

Amdocs Ecuador S.A.

Estados de situación financiera

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2013,
con cifras comparativas al año terminado al 31 de diciembre del 2012
(Expresados en dólares de los E.U.A.)

	Notas	2013	2012
Activos			
Corriente			
Efectivo en bancos	9	372.236	29.767
Otras cuentas por cobrar	10	1.213.493	915.175
Seguros pagados por anticipado		2.431	
Anticipos entregados	11	1.354.477	1.817.105
Total activo corriente		2.942.637	2.762.047
No corriente			
Instalaciones y equipo, neto	12	193.107	
Anticipos entregados	11	1.162.954	2.228.134
Impuesto diferido	14 (b)	698	94.925
Total activo no corriente		1.356.759	2.323.059
Total activos		**4.299.396**	**5.085.106**
Pasivos y patrimonio			
Corriente			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	13 y 14	610.061	1.254.813
Total pasivo corriente		610.061	1.254.813
No corriente			
Ingreso diferido	15	1.032.514	2.614.787
Provisión por Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio	16	5.432	3.074
Total pasivo no corriente		1.037.946	2.617.861
Total pasivo		1.648.007	3.872.674
Patrimonio			
Capital social		3.000.000	1.501.001
Resultados acumulados		(348.611)	(288.569)
Total patrimonio	18	2.651.389	1.212.432
Total pasivos y patrimonio		**4.299.396**	**5.085.106**

Ana Escobar
Gerente General

Santiago Salazar
Contador

Las notas adjuntas de la No. 1 a la 23 forman parte integral de los estados financieros

Amdocs Ecuador S.A.

Estados del Resultado Integral

Por los ejercicios comprendidos entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2013,
con cifras comparativas por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2012
(Expresados en dólares de los E.U.A.)

	Notas	2013	2012
Ingresos ordinarios	19	5.237.331	4.209.737
Costo de ventas y prestación de servicios		3.470.593	2.186.227
Margen bruto		**1.766.738**	**2.023.510**
Otros ingresos:			
Otros		4.776	20.621
Gastos de administración	20	228.352	101.212
Gastos de ventas	20	1.367.162	1.210.895
Otros gastos:			
Gastos financieros		120.132	106.804
Ganancia antes de impuesto a la renta		55.868	625.220
Impuesto a la renta	14 (a)	115.910	186.301
Resultado Integral neto		**(60.042)**	**438.919**

Ana Escobar
Gerente General

Santiago Salazar
Contador

Las notas adjuntas de la No. 1 a la 23 forman parte integral de los estados financieros

Amdocs Ecuador S.A.

Estados de cambios en el patrimonio

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2013, con cifras comparativas al 31 de diciembre del 2012
(Expresados en dólares de los E.U.A.)

	Notas	Capital social	Resultados acumulados	Resultado neto	Total
Saldos al 31 de diciembre del 2011	18	**1.001**		**(949.478)**	**(948.477)**
Ajuste resultado año anterior			221.990		221.990
Distribución de utilidades			(949.478)	949.478	-
Aumento de capital		1.500.000			1.500.000
Resultado Integral neto				438.919	438.919
Saldos al 31 de diciembre del 2012	18	**1.501.001**	**(727.488)**	**438.919**	**1.212.432**
Distribución de utilidades			438.919	(438.919)	-
Aumento de capital		1.498.999			1.498.999
Resultado Integral neto				(60.042)	(60.042)
Saldos al 31 de diciembre del 2013	18	**3.000.000**	**(288.569)**	**(60.042)**	**2.651.389**

Ana Escobar
Gerente General

Santiago Salazar
Contador

Las notas adjuntas de la No. 1 a la 23 forman parte integral de los estados financieros

Amdocs Ecuador S.A.

Estados de flujos de efectivo

Por el año terminado al 31 de diciembre del 2013, con cifras comparativas al 31 de diciembre del 2012

(Expresados en dólares de los E.U.A.)

	2013	2012
Flujo originado por actividades de operación		
Efectivo provisto por clientes	3.659.834	4.209.737
Efectivo utilizado en proveedores	(2.553.163)	(15.025.652)
Efectivo utilizado en otros	(2.026.998)	
Efectivo neto utilizado en actividades de operación	**(920.327)**	**(10.815.915)**
Flujo originado por actividades de inversión		
Adquisición de instalaciones y equipo	(236.203)	
Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento	**(236.203)**	
Flujo originado por actividades de financiamiento		
Aporte de accionistas para incremento de capital	1.498.999	1.500.000
Efectivo neto provisto por actividades de financiamiento	**1.498.999**	**1.500.000**
Variación neta del efectivo en bancos	**342.469**	**(9.315.915)**
Saldo inicial de efectivo en bancos	29.767	9.345.682
Saldo final de efectivo en bancos	**372.236**	**29.767**

Ana Escobar
Gerente General

Santiago Salazar
Contador

Las notas adjuntas de la No. 1 a la 23 forman parte integral de los estados financieros

Amdocs Ecuador S.A.

Notas a los estados financieros
Al 31 de diciembre de 2013 y 2012
(Expresadas en dólares de E.U.A.)

1. Identificación de la Compañía

Amdocs Ecuador S.A., fue constituida y existe bajo las leyes de la República desde su fecha de inscripción en el Registro Mercantil el 10 de octubre de 2011, con un plazo de duración de 100 años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura pública de constitución antes mencionada. Su domicilio principal es la ciudad de Quito.

Con fecha 28 de marzo de 2013, la Compañía aumentó su capital social en US$1.498.999 con lo cual el capital social suscrito y pagado de la Compañía asciende a US$3.000.000

Con fecha 20 de diciembre de 2012, la Compañía aumentó su capital social en US$1.500.000 con lo cual el capital social suscrito y pagado de la Compañía asciende a US$1.501.001

2. Operaciones

El objeto social de la Compañía constituye principalmente prestar servicios de asesoría en el soporte y desarrollo de software y hardware; proveer servicios de software de acuerdo a los sistemas de facturación y administrativos, proveer, mantener y suministrar apoyo continuo en sistemas y productos de software y hardware supply; implementar, personalizar, adaptar o modificar sistemas y productos de software y hardware.

El 15 de diciembre del 2011 se suscribió un contrato de prestación de servicios con la compañía Amdocs Development Limited Sucursal en Ecuador que consiste en proveer e implementar una solución BSS/OSS convergente de última generación y sus componentes: OSS, facturación, facturación para interconexiones, y bus de servicios empresariales (ESB) para la Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP de acuerdo al convenio firmado entre Amdocs Development Limited Sucursal en el Ecuador y CNT EP. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, Amdocs Development Limited Sucursal en Ecuador es su único cliente.

3. Marco Normativo

De acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías según Resolución No.08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, se dispuso la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF a partir del 1 de enero del 2010 hasta el 1 de enero del 2012. Debido a que la Compañía fue constituida en el año 2011 nació bajo Normas Internacionales de Información Financiera siendo esta su base normativa contable. Las normas aplicables son las vigentes y traducidas al español de las IFRS o International Financial Reporting Standard (en inglés), creadas por la International Accounting Standards Board.

4. Cambios en políticas contables

A partir del 1 de enero 2013 existen normas nuevas y revisadas vigentes para el período anual comenzado en dicha fecha, un detalle de la información sobre estas normas que afectaron a los estados financieros de la Compañía se presenta a continuación:

- Modificaciones a la NIC 19 "Beneficios a los empleados"

Las modificaciones a la NIC 19 incluyen diversos cambios sobre la contabilización de beneficios a empleados, los más significativos relacionados con los planes de beneficios definidos, dichas modificaciones son:

a) Elimina el 'método de corredor', requiriendo que las entidades reconozcan las remediciones (incluyendo las pérdidas y ganancias actuariales) en el periodo que se originan en otro utilidad integral.
b) Cambios a la medición y presentación de ciertos componentes del costo por beneficios definidos. El monto neto en resultados es afectado por la exclusión de los componentes del rendimiento esperado de los activos del plan y el costo por interés, que son reemplazados por el gasto/ingreso neto por intereses sobre el pasivo/activo neto de los beneficios definidos.
c) Mejora los requerimientos de revelación, incluyendo información acerca de las características de los planes por beneficios definidos y los riesgos a los que las entidades se exponen a través de la participación en ellos.

La NIC 19 se ha aplicado retrospectivamente de acuerdo con sus disposiciones transitorias, sin que hayan existido ajustes a sus saldos iniciales ya que no se utilizó anteriormente el método del corredor (véase nota 16).

5. Declaración de conformidad y presentación

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF vigentes y traducidas al español de las IFRS o International Financial Reporting Standard (en inglés), creadas por la International Accounting Standards Board, conforme lo requiere la Superintendencia de Compañías.

6. Políticas Contables

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros separados. Estas políticas han sido aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan:

a) Bases de medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico con excepción del pasivo por jubilación patronal que se encuentra registrado al valor presente de los pagos futuros estimados de acuerdo al estudio actuarial practicado por un perito independiente.

b) Moneda funcional y de presentación

A menos que se indique lo contrario, todas las cifras presentadas en los estados financieros individuales de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América.

c) Uso de estimaciones y juicios de los Administradores

La preparación de estados financieros de acuerdo a Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados por la administración de manera regular, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

A continuación se describen los juicios significativos de la Administración en la aplicación de las políticas contables de la Compañía que tienen un efecto importante en los estados financieros separados:

- *Estimación de la recuperabilidad de los activos y pasivos por impuestos diferidos y tasas fiscales*

El monto por el cual un activo por impuesto diferido puede ser reconocido se basa en la evaluación de la probabilidad de tener utilidades fiscales futuras por las cuales los activos por impuestos diferidos de la Compañía se pueden utilizar. En adición se requiere juicio significativo el evaluar el impacto de ciertos límites legales o económicos o incertidumbres existentes en el país sobre la legislación tributaria vigente.

En la preparación de los estados financieros se han utilizado estimaciones tales como:

- *Vida útil de las intalaciones y equipo*

La determinación de las vidas útiles de los componentes de vida útil definida involucra juicios y supuestos que podrían ser afectados si cambian las circunstancias. La administración revisa estos supuestos en forma periódica y los ajusta en base prospectiva en el caso de identificarse algún cambio.

Sin embargo, los resultados reales en el futuro pueden variar debido a obsolescencia técnica, en especial en lo que se refiere a equipo y maquinaria de planta.

La vida útil de un activo se revisan, como mínimo, al término de cada periodo anual y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable de modo prospectivo. Al 31 de diciembre de 2013 no han existido cambios en las estimaciones de vidas útiles de la propiedad y equipo.

- *Pérdidas por deterioro de activos no financieros*

Una pérdida por deterioro se reconoce por la cantidad por la cual el monto en libros del activo o de la unidad generadora de efectivo excede su monto recuperable.

Los activos no financieros como propiedad, planta y equipo, se someten a pruebas de deterioro siempre que algún suceso o cambio en las circunstancias indique que el valor en libros puede no ser recuperable.

Para revisar si los activos han sufrido una pérdida por deterioro de valor, la Compañía primero analiza si los activos sujetos a análisis de deterioro presentan indicios de deterioro para lo cual se establece los siguientes parámetros que deben considerarse:

a) Disminución significativa del valor de mercado del activo;
b) Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
c) Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
d) Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
e) Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado.

- *Suposiciones e hipótesis actuariales utilizadas en el cálculo de los beneficios a empleados*

La estimación de la Administración de la OBD se basa en un número de supuestos críticos tales como tasas de inflación, mortalidad, tasa de descuento y la consideración de incrementos futuros en salarios. Las variaciones de estos supuestos pueden impactar el monto de la OBD y el correspondiente gasto anual por beneficios definidos (el análisis se proporciona en la nota 16).

d) Negocio en Marcha

Los principios contables parten del supuesto de la continuidad de las operaciones del ente contable, empresa en marcha, a menos que se indique todo lo contrario **Amdocs Ecuador S.A.**, es un ente con antecedentes de empresa en marcha, por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución.

e) Activos y pasivos financieros

Los activos financieros y pasivos financieros se reconocen cuando los mismos son parte de las cláusulas contractuales de un instrumento financiero.

Los activos financieros se dan de baja cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo de un activo financiero expiran, o todos los riesgos sustanciales y

beneficios han sido transferidos. Un pasivo financiero se da de baja cuando se extingue, se cancela o se vence.

Los activos y pasivos financieros que la Compañía adquiera pueden ser clasificados de la siguiente manera: efectivo en caja y bancos, activos financieros al costo amortizado (cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar) y pasivos financieros al costo amortizado. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos y pasivos financieros.

Reconocimiento de activos y pasivos financieros

Los activos financieros y los pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable ajustado por los costos de la operación, excepto los activos financieros y pasivos financieros que se llevan a valor razonable a través de utilidades o pérdidas, que se miden inicialmente al valor razonable.

Los activos financieros y pasivos financieros se miden posteriormente como se describe a continuación.

i) Otras cuentas por cobrar

Las otras cuentas por cobrar representan los saldos pendientes de cobro por impuestos anticipados, garantías recuperables en el corto plazo y otras cuentas por cobrar menores.

Las otras cuentas por cobrar son a corto plazo y no se descuentan, ya que las mismas no tienen asociadas condiciones de financiamiento que generen un interés implícito.

ii) Pasivos financieros

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen pasivos acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

Los pasivos con acreedores y otras cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario de las operaciones y se manejan en condiciones normales de negocio por lo que no incluyen transacciones de financiamiento otorgados por los acreedores, y se registran al valor de la contrapartida recibida y no se descuentan ya que son liquidables en el corto plazo.

f) Instalaciones y equipos

Son reconocidos como instalaciones y equipos aquellos bienes que se usan en la producción de servicios o para propósitos administrativos y que tienen una vida mayor a un periodo.

Las instalaciones y equipo se encuentran valorizados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada y menos las posibles pérdidas por deterioro de su valor.

i) Medición en el reconocimiento inicial

Las instalaciones y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo de adquisición de las instalaciones y equipos comprende el precio de adquisición (valor de la factura) después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio, e incluir los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, así como cualquier costo directamente atribuible a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración.

ii) Medición posterior

Las instalaciones y equipos tiene como medición posterior el modelo del costo, este modelo es un método contable en el cual las instalaciones y equipos se registran al costo menos la depreciación acumulada posterior y menos las pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

Cuando el valor según libros de un activo es mayor que su monto recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados de la Compañía en el periodo en el que ocurren.

Los gastos de mantenimiento y reparación relacionados a las instalaciones (mejora a propiedad arrendada) y equipos se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengado (como costo del ejercicio en que se incurran); sin embargo, los mantenimientos que alargan la vida útil o el rendimiento de los bienes se activan como parte de los equipos y, se depreciarán durante la vida útil restante del activo correspondiente, o hasta la fecha en que se realice la siguiente renovación significativa, lo que ocurra primero.

La utilidad o pérdida resultante de la venta o la baja de un equipo se calculará como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, y se reconocerá en la cuenta de resultados cuando ocurra la baja de mismo.

g) Depreciación de las instalaciones y equipo

La depreciación es determinada, aplicando el método lineal, sobre el costo de los activos. La depreciación de cada período se registra con cargo al resultado de cada período y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

A continuación se presentan las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación para cada categoría de mejora a propiedad arrendada y equipo:

Tipo de Activo	Vida Útil (años)
Instalaciones	2
Equipo de oficina	5
Equipo de computación	4

h) Impuesto a la renta

La Compañía registra el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento. El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente (causado) e impuestos diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto, respectivamente.

i) Impuesto Corriente

El impuesto corriente es el que se estima pagar o recuperar en el ejercicio, utilizando las tasas impositivas y leyes tributarias aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance de situación, correspondiente al ejercicio presente y a cualquier ajuste a pagar o a recuperar relativo a ejercicios anteriores.

El cálculo del impuesto corriente se basa en las tasas fiscales que han sido promulgadas o que estén sustancialmente promulgadas al cierre del periodo de reporte.

ii) Impuesto Diferido

El impuesto diferido se calcula utilizando el método del balance que identifica las diferencias temporarias que surgen entre los saldos reconocidos a efectos de información financiera y los saldos a efectos fiscales. Sin embargo, los impuestos diferidos no se contabilizan si surgen del reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción, distinta de una combinación de negocios, que, en el momento de la transacción, no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance y que se espera serán de aplicación cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide. Los impuestos diferidos son reconocidos como gasto o ingreso, e incluidos en la determinación de la ganancia o pérdida neta del ejercicio, excepto si han surgido de una transacción que se ha reconocido directamente en el patrimonio neto, en cuyo caso se registra inicialmente con cargo o abono al patrimonio.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen sólo en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que se pueda compensar las diferencias temporarias.

Los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se compensan si, y solo si, existe un derecho legalmente reconocido de compensar los activos por impuesto corriente con los pasivos por impuesto corriente y cuando los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto sobre las ganancias correspondientes a la misma autoridad fiscal, que recaen sobre la misma entidad o sujeto fiscal, o diferentes entidades o

sujetos fiscales, que pretenden liquidar los activos y pasivos fiscales corrientes por su importe neto.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se reconocen en los estados financieros como activos y pasivos no corrientes, con independencia de su fecha esperada de realización o liquidación.

i) Provisiones, Activos contingentes y Pasivos Contingentes

Las provisiones son reconocidas cuando existen obligaciones presentes como resultado de un evento pasado y probablemente lleven a una salida de recursos económicos por parte de la Compañía y los montos se pueden estimar con cierta fiabilidad, y el tiempo o el monto de esa salida pueden aún ser inciertos.

Las provisiones se miden con base en el gasto estimado requerido para liquidar la obligación presente, a la luz de la evidencia más confiable disponible a la fecha de reporte, incluyendo los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación actual.

Las provisiones son descontadas al valor presente si se estima que el efecto del descuento es significativo. Todas las provisiones se revisan en cada fecha de reporte y se ajustan para reflejar el mejor estimado actual.

En aquellos casos en los que se considere poco probable o remota una posible salida de recursos económicos como resultado de las obligaciones presentes, no se reconoce ningún pasivo.

La posible entrada de beneficios económicos a la Compañía que aún no cumpla con los criterios de reconocimiento de activo, se consideran como activos contingentes.

j) Beneficios a los empleados

Beneficios a los empleados a corto plazo

Son beneficios a corto plazo medidos a una base no descontada y reconocidos como gastos a medida que el servicio es recibido.

Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, la Compañía pagaría a sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio; se reconoce al gasto en el periodo en el cual se genera.

Vacaciones de personal

La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por vacaciones en el periodo en el que se generan, de acuerdo a lo dispuesto por el Código del Trabajo según el cual todo empleado tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables; y aquellos que

hubieren prestado servicios por más de cinco años en la Compañía, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes, sin embargo, los días excedentes no podrán superar de quince.

Planes de Beneficios Definidos

Beneficios Post – empleo – Jubilación Patronal

En los planes de prestación definida de la Compañía, el importe de la pensión que recibirá un empleado al jubilarse se define por referencia al tiempo de servicio del empleado y el salario final que éste tenga, considerando que el beneficio se entrega a los trabajadores que hayan laborado por veinte o veinticinco años o más años dentro de la Compañía de manera continuada o ininterrumpida.

El pasivo reconocido en el estado de situación financiera de los planes de beneficios definidos es el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos (OBD) en la fecha de cierre menos el valor razonable de los activos del plan.

La administración de la Compañía estima la OBD anualmente con la ayuda de expertos independientes calificados localmente para el efecto, los cuales se basan en las tasas estándar de inflación, las tasas de rotación del personal, la tasa de crecimiento de los salarios y la mortalidad. Los factores de descuento se determinan cerca de cierre de cada año con referencia a la tasa para los bonos de gobierno emitidos en mayo del 2010 con vencimiento a 12 años, publicado por el Banco Central del Ecuador en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones registradas para los empleados hasta su vencimiento.

El efecto de las nuevas mediciones (incluyendo las ganancias y pérdidas actuariales) que surgen en el período se reconocen en otro resultado integral, el efecto del costo laboral del servicio actual por beneficios definidos se incluye en gastos de personal, mientras que el gasto financiero neto en el pasivo por beneficios definidos se incluye en los costos financieros.

Beneficios de terminación

Son los beneficios a los empleados a pagar como consecuencia de la decisión de la Compañía de resolver el contrato de un empleado antes de la fecha normal de retiro. De acuerdo a la legislación laboral, el beneficio por terminación que la Compañía paga cuando da por terminada unilateralmente la relación laboral con un empleado, es el despido intempestivo.

La Compañía reconoce los beneficios por terminación como un pasivo y como un gasto cuando, y sólo cuando, se encuentre comprometida de forma demostrable a rescindir el vínculo que le une con un empleado o grupo de empleados antes de la fecha normal de retiro.

k) Ingresos

La Compañía tiene como actividad principal la prestación del servicio de asesoría en el soporte, desarrollo y venta de software y hardware, sobre los cuales se reconoce los ingresos como sigue:

- Contratos de servicio de software, en los cuales los ingresos se reconocen utilizando el método de porcentaje de avance de obra, es decir, proporcionalmente en función de cuando el riesgo y los beneficios asociados a la propiedad han sido transferidos al comprador, y no subsisten incertidumbres significativas relativas a la derivación de la consideración, de los costos asociados. El grado de realización se mide en función de la proporción de los meses hombres incurridos en el trabajo ya realizado hasta la fecha, en relación con los meses hombres totales estimados para el contrato.

- Los ingresos por las ventas de hardware de terceros se reconoce a la entrega e instalación, y los ingresos procedentes de las ventas de software de terceros se reconocen a la transferencia del bien.

l) Costos de licencias y costo del servicio

Incluye el costo de la licencia y el costo del servicio el mismo que está conformado por los costos asociados de licencias de software, venta de hardware y servicios para los clientes.

El costo de licencias y costo del servicio se registra en resultados cuando se transfiere el riesgo al comprador.

m) Gastos

Los gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengo, es decir, en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la Compañía y puedan ser confiablemente medidos, con independencia del momento en que se produzca el pago derivado de ello.

n) Estado de flujo de efectivo

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, la Compañía ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo en bancos: Comprende el dinero en instituciones financieras.

Actividades de operación: son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la Compañía, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

o) Clasificación de saldos en corriente y no corriente

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican como corrientes y no corrientes.

La Compañía clasificó y presentó a un activo como corriente cuando satisfizo alguno de los siguientes criterios:

i) se esperaba consumir, en el transcurso del ciclo normal de la operación de la compañía;
ii) se mantenía fundamentalmente con fines de negociación;
iii) se esperaba realizar dentro del periodo de los doce meses posteriores a la fecha de balance; o
iv) se trataba de efectivo u otro medio equivalente al efectivo (tal como se define en la NIC 7), cuya utilización no estaba restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de balance.

Todos los demás activos se clasificaron como no corrientes.

Adicionalmente, los pasivos se clasificaron y presentaron como corrientes, cuando satisficieron alguno de los siguientes criterios:

i) se esperaban liquidar en el ciclo normal de la operación de la Compañía;
ii) se mantenían fundamentalmente para negociación;
iii) debían liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha de balance; o
iv) la Compañía no tenía un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de los estados financieros.

Todos los demás pasivos fueron clasificados como no corrientes.

De acuerdo a lo establecido en la NIC 1, el ciclo normal de la operación de una entidad es el período de tiempo que transcurre en su proceso normal de actividades. En el caso de la Compañía se ha considerado un ciclo operativo de 12 meses.

p) Estado del resultado integral

El estado del resultado integral del período fue preparado presentando todas las partidas de ingresos, gastos y otro resultado integral en un único estado.

Se presenta por separado los ingresos operacionales de los otros ingresos del período. Las partidas de gastos han sido expuestas teniendo en cuenta su función.

7. Nuevas NIIF e Interpretaciones del Comité de Interpretaciones NIIF (CINIIF) no Adoptadas

A la fecha de emisión de los presentes estados financieros, existen ciertas normas, enmiendas e interpretaciones a las normas ya existentes que aún no son de efectiva aplicación y que no han sido adoptadas por la Compañía. Amdocs Ecuador S.A., no adoptó las NIIF o revisiones de NIIF que se detallan a continuación, dado que su aplicación no es exigida al cierre del período terminado el 31 de diciembre de 2013:

- ***NIIF 9 sobre Instrumentos financieros (modificada en 2013),*** emitida en noviembre de 2009 y modificada en octubre de 2010 y noviembre de 2013, respectivamente. Introduce nuevos requerimientos para la clasificación y medición de activos y pasivos financieros y para la baja de estos activos y pasivos. La NIIF 9 requiere que todos los activos financieros que están dentro del alcance de la NIC 39 Instrumentos financieros – Reconocimiento y Medición sean medidos posteriormente a costo amortizado o valor razonable. El efecto más significativo de la NIIF 9 en relación a clasificación y medición de pasivos financieros se refiere a la contabilización de los cambios en el valor razonable de pasivos financieros (designados como pasivo financieros al valor razonable con cambios en resultados) atribuibles a cambios en el riesgo crediticio de dicho pasivo. Anteriormente, de acuerdo con la NIC 39, el monto total del cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado a valor razonable con cambios en resultados, era reconocido en pérdidas y ganancias. En noviembre de 2013, el IASB hizo disponibles con mayor rapidez, los requerimientos de la NIIF 9 que abordan el riesgo de crédito propio, permitiendo que esos requerimientos se apliquen sin emplear los otros requerimientos de la NIIF 9 al mismo tiempo. De igual manera, en noviembre de 2013 el IASB añadió a la NIIF 9 los requerimientos relacionados con la contabilidad de coberturas.

  En su modificación a la NIIF 9 de noviembre de 2013, el IASB removió la fecha de vigencia que había establecido para la misma, dejando simplemente a esta norma disponible para que la emplee la entidad que así lo decida. Si una entidad decidiera aplicar la NIIF 9 en lugar de la NIC 39, deberá aplicarla de forma integral, a excepción de lo mencionado sobre la presentación de los cambios en el valor razonable de un pasivo designado como a valor razonable con cambios en resultados. La administración de la Compañía no espera que estos nuevos requerimientos afecten las cifras de sus estados financieros.

- ***Compensación de activos financieros y pasivos financieros - Modificaciones a la NIC 32 y de la NIIF 7,*** emitida en diciembre de 2011, derogó el párrafo GA38 y añadió los párrafos GA38A a GA38F. Una entidad aplicará esas modificaciones a periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2014. Una entidad aplicará esas modificaciones de forma retroactiva. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplica esas modificaciones a partir de una fecha anterior, revelará ese hecho y también revelará la información requerida en la enmienda "Información a revelar - Compensación de activos financieros y pasivos financieros - Modificaciones a la NIIF 7", emitida en diciembre de 2011. La administración de la Compañía no espera que estos nuevos requerimientos afecten las cifras de sus estados financieros.

- ***Planes de beneficios definidos: Aportaciones de los Empleados - Modificaciones a la NIC 19,*** en noviembre de 2013, el IASB modificó los requerimientos de la NIC 19 sobre aportaciones de los empleados o de terceros que están vinculadas al servicio. A partir de esta modificación, si el importe de las aportaciones es independiente del número de años de servicio, se permite que una entidad reconozca estas aportaciones como una reducción en el costo del servicio en el periodo en el que se presta el servicio relacionado, en lugar de atribuir las aportaciones a los periodos de servicio. Una entidad aplicará esas modificaciones a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de julio de 2014 de forma retroactiva de acuerdo con la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores. Se permite su aplicación anticipada. Si una entidad aplicase las modificaciones en un periodo que comience con anterioridad, revelará este hecho. Con relación a esta norma la administración de la Compañía se encuentra evaluando los posibles impactos que estos nuevos requerimientos puedan tener sobre las cifras de sus estados financieros.

8. Gestión de Riesgos Financieros y Definición de Cobertura

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a diversos riesgos financieros que pueden afectar de manera más o menos significativa el valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados. Las políticas de administración de riesgo son aprobadas y revisadas periódicamente por su Administración.

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, así como una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía, si es el caso.

Riesgos Financieros

i) Riesgo de crédito

Es el riesgo de que se origine una pérdida financiera para la Compañía si un cliente o contraparte de un instrumento financiero incumple con sus obligaciones contractuales.

Los instrumentos financieros que potencialmente someten a la Compañía a una concentración de riesgo de crédito consisten principalmente de efectivo en bancos, cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar. La Compañía busca mitigar los riesgos de crédito, mediante los perfiles de riesgo de estas entidades de contrapartida.

La actividad de la Compañía está sujeta a los efectos de las condiciones generales de la economía mundial y las condiciones del mercado en la industria de las comunicaciones. La Compañía utiliza análisis en curso de crédito de su cartera de clientes y por lo general no requieren garantía ya que constituye una compañía relacionada.

La Compañía evalúa las cuentas por cobrar para determinar si en última instancia existirá o no deterioro. Los juicios más significativos y estimaciones están involucrados en la realización de esta evaluación, que se basan en los factores que pueden afectar la capacidad de su cliente para pagar, como la experiencia pasada, la calidad crediticia del cliente, la edad del saldo por cobrar y las condiciones económicas actuales.
La estimación para cuentas de cobro dudoso que tiene la administración es que la existencia de pérdidas estimadas que resulten de las cuentas por cobrar son poco probables.

ii) *Riesgo de mercado*

La Compañía está expuesta a las condiciones generales económicas y de mercado globales, en particular los que afectan a la industria de las comunicaciones.

Los avances en la industria de las comunicaciones, tales como el impacto de las condiciones económicas globales, la aparición de nuevos competidores, la mercantilización de los servicios de voz y datos y los cambios en el entorno regulatorio, a veces han tenido y podrían continuar teniendo, un impacto material adverso sobre los clientes actuales o potenciales. Estas condiciones han reducido las altas tasas de crecimiento que la industria de comunicaciones había experimentado antes, y provocó una disminución del valor de mercado, resultados financieros y las perspectivas y los niveles de gasto de capital de las empresas de comunicación. Se han experimentado dentro de la industria importantes presiones financieras que causaron cambios para reducir los gastos y las inversiones de capital. La reciente recesión mundial, la crisis de la deuda europea y la continua incertidumbre sobre la recuperación económica puede tener consecuencias adversas para los clientes y el negocio.

Si la Compañía no puede adaptarse a las condiciones cambiantes del mercado no puede competir con éxito ante sus competidores existentes o nuevos, el negocio podría verse perjudicado, por lo cual cuenta con el respaldo de un grupo internacional de alto nivel.

El mercado de los sistemas de información de las comunicaciones es altamente competitivo y fragmentado, la Compañía espera que la competencia siga aumentando. Los competidores principales son las empresas que prestan servicios de TI (incluyendo consultoría, integración de sistemas y servicios gestionados), vendedores de software que venden productos para aspectos particulares de un sistema de información total, los proveedores de software que se especializan en los sistemas de servicios de comunicaciones particulares (tales como Internet, telefonía fija y los servicios inalámbricos, por cable, satélite y oficinas de servicio) y los proveedores de equipos de red que ofrecen los sistemas de software en combinación con la venta de equipos de red.

La capacidad de la Compañía para competir depende de un número de factores, incluyendo:

- El desarrollo de otros de los productos de software que son competitivos con los productos y servicios que ofrece,
- El precio al que otros ofrecen software y servicios competitivos,
- La capacidad de los competidores para entregar proyectos a un nivel de calidad que rivaliza con los precios de la Compañía,
- La capacidad de respuesta de los competidores a las necesidades de los clientes, y
- La capacidad de los competidores para contratar, retener y motivar al personal clave.

El éxito depende de la capacidad de la Compañía para desarrollar y mantener relaciones a largo plazo con los clientes y satisfacer sus expectativas en el suministro de productos y la realización de los servicios, como es el contrato existente a la fecha que representa concentración del riesgo en un único cliente.

Además depende en gran medida de la capacidad para desarrollar y mantener relaciones a largo plazo con operadores de redes y proveedores de servicios exitosos con los recursos financieros y de otro tipo necesarios para invertir en importantes sistemas continuos de experiencia del cliente. Además, el negocio y resultados de operación dependen en parte de la capacidad de proporcionar servicios de alta calidad a los clientes que ya han aplicado los productos de Amdocs.

La mano de obra altamente calificada que necesita la Compañía para desarrollar, implementar y modificar las soluciones pueden ser difíciles de contratar, formar y retener, y podría enfrentar mayores costos para atraer y retener a la mano de obra calificada.

9. Efectivo en bancos

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 el saldo de efectivo en bancos por US$372.236 y US$29.767 respectivamente, representa al monto existente en una cuenta corriente del Banco Citibank, N.A. Sucursal Ecuador, la cual no posee restricciones para su uso.

10. Otras cuentas por cobrar

El saldo de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2013 y 2012 es como sigue:

Detalle	2013	2012
Crédito tributario de IVA	1.199.617	800.348
Garantías (1)	-	113.000
Otras cuentas por cobrar	13.876	1.827
Total	**1.213.493**	**915.175**

(1) Corresponde al anticipo entregado al proveedor Rey Moreno para la ejecución de los servicios prestados, según lo establecido en el contrato firmado entre las partes. En el 2013 el contrato fue cancelado por lo que dicho monto fue utilizado para compensar con el avance de obra de los servicios prestados por el proveedor y registrado como parte de los costos de servicio.

11. Anticipos entregados

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 el detalle de los anticipos entregados a proveedores, es como sigue:

Detalle	2013	2012
Anticipos proveedores corto plazo	1.354.477	1.817.105
Anticipos proveedores largo plazo	1.162.954	2.228.134
Total	**2.517.431**	**4.045.239**

Corresponden a anticipos entregados a proveedores para la ejecución del contrato de prestación de servicios de mantenimiento y soporte técnico. Los anticipos fueron entregados a proveedores de hardware y software.

12. Instalaciones y equipo, neto

Durante el año 2013 se adquirieron instalaciones y equipos, el movimiento de estos activos durante el año, es como sigue:

Detalle	Adiciones	Saldo al final del año
Instalaciones	179.184	179.184
Equipo de Oficina	33.792	33.792
Equipos Computación	23.227	23.227
Total costo	**236.203**	**236.203**
Depreciación acumulada		
Instalaciones	(37.854)	(37.854)
Equipo de Oficina	(2.251)	(2.251)
Equipos Computación	(2.991)	(2.991)
Total depreciación	**(43.096)**	**(43.096)**
Total	**193.107**	**193.107**

La depreciación de las instalaciones y equipos se calcula linealmente a lo largo de su correspondiente vida útil. Esta vida útil se ha determinado en base al deterioro natural esperado, la obsolescencia técnica o comercial derivada de los cambios y/o mejoras en los activos (véase nota 6-g).

El cargo a resultados por concepto de depreciación de instalaciones y equipo se registra dentro de los gastos de venta y administración.

13. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 la composición del saldo de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

Detalle	2013	2012
Acreedores comerciales:		
Proveedores (1)	261.340	609.112
Provisiones por pagar (2)	134.297	375.917
	395.637	985.029
Relacionadas - AMDOCS MÉXICO, S DE RL de CV (3)	113.311	
Impuestos por pagar:		
Impuesto a la renta por pagar (nota 14-a)	21.683	48.357
Retenciones de IVA por pagar	506	25.542
Retenciones en la fuente por pagar	4.946	51.593
Impuesto a la salida de divisas por pagar	7.919	
Impuesto municipal por pagar	7.500	
	42.554	125.492
Provisiones sociales	38.675	17.429
Participación trabajadores (4)	9.859	110.333
Otros	10.025	16.530
Total	**610.061**	**1.254.813**

(1) La Compañía considera que los valores razonables de proveedores corresponden a los mismos valores comerciales reflejados contablemente en sus estados financieros, debido a que los proveedores le otorgan a la Compañía plazos de 45 a 60 días que están dentro de condiciones normales de negocio. Al 31 de diciembre del 2013 las obligaciones pendientes de pago abarcan a 29 proveedores (19 proveedores en el 2012).

A continuación un detalle de los saldos de las cuentas por pagar comerciales de los años 2013 y 2012 en función de sus vencimientos:

	2013	2012
Proveedores vencidos entre 1 y 60 días	105.019	434.164
Proveedores vencidos entre 61 y 360 días	156.321	174.948
	261.340	**609.112**

(2) Corresponde a provisiones de pago a proveedores de servicios y bienes que fueron recibidos en los períodos 2013 y 2012, pero de los cuales no se ha recibido la correspondiente facturación.

(3) La cuenta por pagar a AMDOCS MÉXICO, S DE RL DE CV., representa el saldo pendiente de pago por los servicios recibidos durante el año 2013 por servicios profesionales por el desarrollo de software por US$670.220.

(4) De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas; un movimiento de la provisión durante los años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012 es como sigue:

Detalle	2013	2012
Saldo al inicio del periodo	110.333	
Pago de participación trabajadores del año anterior	(110.333)	
Provisión del año	9.859	110.333
Saldo al final del periodo	**9.859**	**110.333**

14. Impuesto a la renta

a) Conciliación tributaria

De conformidad con disposiciones legales, la provisión para el impuesto a la renta se calcula a la tarifa del 22% aplicable a la utilidad gravable por el período comprendido entre 1 de enero al 31 de diciembre del 2013 (23% aplicable a la utilidad gravable comprendida al periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012). Un detalle de la conciliación tributaria es como sigue:

Detalle	2013	2012
Ganancia antes de participación trabajadores e impuesto a la renta	65.727	735.553
Menos: 15% Participación trabajadores (nota 13)	(9.859)	(110.333)
Ganancia antes de impuesto a la renta	55.868	625.220
Más:		
Gastos no deducibles	75.545	21.902
Menos:		
Amortización de pérdidas	(32.853)	(152.308)
Deducción por incremento neto de empleados		(37.889)
Base imponible para cálculo del impuesto a la renta	98.560	456.925
Impuesto a la renta causado	**21.683**	**105.093**
Menos crédito tributario por:		
Retenciones de impuesto a la renta		(56.736)
Impuesto a la renta por pagar (nota 13)	**21.683**	**48.357**

Debido a que la Compañía fue constituida en octubre del 2011, de acuerdo al artículo 41 de la Ley de Régimen Tributario en el literal (b) último inciso indica que las sociedades recién constituidas y las inversiones nuevas reconocidas de acuerdo al Código de la Producción obligadas a llevar contabilidad, que iniciaren actividades, estarán sujetas al pago del anticipo de impuesto a la renta después del quinto año de operación efectiva, por lo que la Compañía no ha pagado dicho concepto.

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012 el siguiente es el cargo a resultados por impuestos corrientes y diferidos del año:

Detalle	2013	2012
Gasto impuesto a la renta corriente	21.683	105.093
Impuesto a la renta diferido	94.227	81.208
Gasto impuesto a la renta del año	**115.910**	**186.301**

El gasto por impuesto a la renta en el estado de resultados difiere del impuesto teórico que se habría obtenido empleando la tasa impositiva vigente al cierre de cada ejercicio sobre el resultado antes de impuesto a la renta, por las razones que se detallan en la conciliación a continuación:

	2013		2012	
	Porcentaje	Valor	Porcentaje	Valor
Tasa impositiva nominal	22,00%	12.291	23,00%	143.801
Más: gastos no deducibles	29,75%	16.620	0,81%	5.037
Menos:				
Amortización de pérdidas	(12,94%)	(7.228)	(5,60%)	(35.031)
Deducción por incremento neto de empleados			(1,39%)	(8.714)
Tasa impositiva efectiva	38,81%	21.683	16,81%	105.093

b) Impuestos diferidos

El detalle de los saldos acumulados por impuestos diferidos al 31 de diciembre del 2013 y 2012, es el siguiente:

	2013		
	Saldos al comienzo del año	Reconocido en los Resultados	Saldos al fin del año
Activo por impuesto diferido:			
Amortización pérdida año 2011	94.925	94.227	698
Total	94.925	94.227	698

	2012		
	Saldos al comienzo del año	Reconocido en los Resultados	Saldos al fin del año
Activo por impuesto diferido:			
Amortización pérdida año 2011	176.133	81.208	94.925
Total	176.133	81.208	94.925

c) Contingencias

A la fecha de este informe se encuentran pendientes de revisión por parte de las autoridades tributarias las declaraciones de impuesto a la renta de los años 2011 al 2013.

15. Ingresos diferidos

Los ingresos diferidos comprenden los valores pagados por anticipado que se consideran como ingreso conforme se proporcione el servicio, y que por lo tanto se van compensando y reconociendo a resultados del periodo en el cual se entrega el servicio. Un detalle del movimiento de los ingresos diferidos por los años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012, es como sigue:

Detalle	2013	2012
Saldo al inicio del periodo	2.614.787	6.513.508
Anticipos recibidos en el periodo	3.655.058	-
Ingresos del periodo compensados con anticipos	(5.237.331)	(3.898.721)
Saldo al final del periodo	**1.032.514**	**2.614.787**

16. Provisión por Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio

Provisión por Jubilación Patronal

La Compañía tiene la responsabilidad de pagar a sus trabajadores que por veinticinco años o más, hubieran prestado servicios continuos o interrumpidamente, todos los beneficios que establece el Código del Trabajo por concepto de pensiones de jubilación patronal. La Compañía tiene registrada una provisión por dicho concepto sustentada en un estudio actuarial preparado por un profesional independiente, basado en el método actuarial de Costeo de Crédito Unitario Proyectado, basado en una pensión mensual mínima de US$20 y considerando para dicho cálculo tasa de descuento del 7% anual.

La Norma Internacional de Contabilidad 19 – Beneficios a los empleados revisada y vigente a partir del 1ro de enero del 2013, hace una serie de cambios en la contabilidad de los beneficios de los empleados, siendo los más significativos que la variación de la provisión por tal beneficio se registre:

- el costo del servicio y el interés neto en el resultado del periodo; y
- las nuevas mediciones en otro resultado integral.

Esta nueva norma se ha aplicado retroactivamente de acuerdo con su disposición transitoria, y en consecuencia, la Compañía ha reiterado sus resultados comunicados a través de los periodos comparativos presentados por lo que no existen efectos acumulados como efectos de periodos anteriores como un ajuste al patrimonio.

Bonificación por Desahucio

El Código del Trabajo también establece la obligación que tienen los empleadores de indemnizar a los empleados con el 25% de su último sueldo multiplicado por los años de servicio, cuando la relación laboral termine. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012 la Compañía registró una provisión con cargo a los resultados del ejercicio por este concepto basado en el estudio actuarial practicado por un perito calificado como sigue:

El movimiento por la obligación de beneficio por retiro de Jubilación Patronal y Desahucio en los años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012 es el siguiente:

2013		
	PASIVO - Obligación por Beneficios Definidos	**Efecto en estado de resultados integrales**
Saldos al comienzo del año	3.074	
Costo laboral de servicios actuales	4.032	4.032
Costo por intereses neto	215	215
Ganancias (pérdidas) actuariales no realizadas	(127)	(127)
Reducciones y liquidaciones anticipadas	(1.762)	(1.762)
Saldo al final del año	**5.432**	**2.358**

2012		
	PASIVO - Obligación por Beneficios Definidos	**Efecto en estado de resultados integrales**
Costo laboral de servicios actuales	3.074	3.074
Saldo al final del año	**3.074**	**3.074**

17. Transacciones con partes relacionadas

Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía registró ventas con relacionadas por US$5.237.331 (en 2012 efectuó ventas por US$4.209.737), originados por la prestación de servicios de acuerdo al contrato celebrado con Amdocs Development Limited. Al 31 de diciembre del 2013 la compañía tiene anticipos recibidos de su relacionada por US$1.032.514 (US$2.614.787 en el año 2012).

Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía recibió servicios por US$670.220, originados por la prestación de servicios de acuerdo al contrato celebrado con AMDOCS MÉXICO, S DE RL DE CV en enero de 2013, los cuales han generado una cuenta por pagar a dicha relacionada al 31 de diciembre del 2013 de US$113.311.

18. Patrimonio de la Compañía

Capital Social

Con fecha 28 de marzo de 2013, la Compañía aumentó su capital social en US$1.498.999 con aporte de efectivo del accionista Amdocs International GmbH, con lo cual el capital social suscrito y pagado de la Compañía asciende a US$3.000.000 dividido en 3.000.000 acciones de US$1 valor nominal unitario.

Con fecha 20 de diciembre de 2012, la Compañía incrementó su capital social en US$1.500.000 con lo cual el capital social suscrito y pagado de la Compañía

asciende a US$1.501.001 dividido en 1.501.001 acciones de US$1 valor nominal unitario.

19. Ingresos

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, corresponde a los servicios entregados a Amdocs Development Limited por el reconocimiento de ingresos de acuerdo al contrato de servicios por:

- **Software** comprende el sistema operativo que será implementado como parte del hardware que fue vendido a su cliente en el año 2011.

- **Mantenimiento y servicio técnico** que se realiza en los equipos entregados y sobre el sistema operativo instalado, servicios que son entregados paulatinamente de acuerdo a lo establecido en el contrato.

- **Avance de Obra** corresponde al reconocimiento por el progreso en la ejecución del proyecto de implementación de una solución BSS / OSS (Sistemas de Apoyo al Negocio / Sistemas de Soporte de Operaciones) Convergencia de Última Generación.

20. Gastos por su naturaleza

El detalle de los gastos de acuerdo a su naturaleza por los periodos terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012 son los siguientes:

	2013	2012
Gastos de administración:		
Arriendos	34.200	
Servicios profesionales	34.419	
Depreciaciones y amortizaciones	44.832	
Mantenimiento y reparaciones	2.220	
Impuestos, contribuciones y otros	12.165	16.782
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	2.272	3.722
Gasto planes de beneficios a empleados	4.032	2.823
Comisiones	6.150	2.200
Otros (1)	88.062	75.685
Total	**228.352**	**101.212**

Gastos de ventas:		
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	324.968	105.106
Participación a trabajadores	9.859	110.333
Gastos de viaje	56.345	30.601
Mantenimiento y reparaciones	1.932	27.195
Beneficios sociales e indemnizaciones	47.489	13.268
Aportes a la Seguridad Social	39.613	12.527
Arrendamiento operativo	825	2.520
Agua, Energía, Luz, y Telecomunicaciones	34.346	2.476
Otros (1)	851.785	906.869
Total	**1.367.162**	**1.210.895**

(1) Corresponden a gastos de traducciones e interpretaciones, outsourcing contable, servicios profesionales por pago a honorarios de abogados y demás gastos menores.

21. Compromisos

- La compañía Amdocs Ecuador S.A. y su relacionada Amdocs Development Limited Sucursal en el Ecuador suscribieron un contrato el 15 de diciembre del 2011 en el cual se establece que Amdocs Ecuador S.A. ayudará a su relacionada a llevar a cabo el Acuerdo con su cliente Corporación Nacional de Telecomunicaciones – CNT EP., en los términos y condiciones establecidos en el contrato principal, firmado entre Amdocs Development Limited y dicha entidad.

  En el contrato firmado por la Compañía Amdocs Ecuador S.A. y Amdocs Development Limited Sucursal en Ecuador se establecen las siguientes cláusulas:

  1) La Compañía actuará como proveedor de servicios y materiales para ayudar a la Sucursal a cumplir con el contrato firmado.

  2) La Compañía deberá informar y trabajar bajo la dirección del Gerente del Proyecto Amdocs o un delegado autorizado.

  3) La Compañía se compromete a cooperar plenamente y proporcionar la asistencia necesaria a Amdocs Development Limited y su cliente.

  4) La contraprestación se llevará a cabo hasta el año 2015.

  El 27 de junio del 2013, las partes suscribieron un nuevo contrato por el incremento de servicios, que se adhiere al suscrito anteriormente el 15 de diciembre de 2011, el cual incrementa el valor a pagar por el nuevo contrato.

- La compañía Amdocs Ecuador S.A. y su relacionada AMDOCS MÉXICO, S DE RL DE CV suscribieron un contrato el 1 de enero del 2013,mediante el cual AMDOCS MÉXICO, S DE RL DE CV, se compromete a prestar servicios de implementación de software profesional, mantenimiento y soporte del software implementado y servicios de administración de los mismos.

Los costos del contrato corresponderán a los costos y gastos incurridos por el proveedor para la prestación del servicio, más una utilidad para Amdocs México del 7,5%. El contrato tendrá una duración de un año y será renovado automáticamente por periodos de un año, mientras ninguna de las partes notifique su deseo de terminarlo.

22. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de preparación de nuestro informe 31 de marzo del 2014, no se han producido eventos que en la opinión de la Gerencia de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

23. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros individuales de Amdocs Ecuador S.A. por el año terminado el 31 de diciembre de 2013 han sido autorizados para su publicación por la administración de la Compañía el 28 de marzo del 2014; y, serán aprobados de manera definitiva en Junta General de Accionistas de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.