

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AMDOCS DEVELOPMENT LIMITED
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

AMDOCS DEVELOPMENT LIMITED SUCURSAL ECUADOR

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

(En miles de U.S. dólares)

ACTIVOS

ACTIVOS CORRIENTES:

Cuenta de integración de capital	2
Cuentas por cobrar comerciales	7,470
Crédito Tributario de Iva	224
Crédito Tributario de Impuesto a la renta	37
Total activos corrientes	<u>7,733</u>

TOTAL ACTIVOS 7,733

PASIVOS Y PATRIMONIO

PASIVOS CORRIENTES:

Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar	2,517
Obligaciones Tributarias	57
Cuentas por pagar Casa Matriz	1
Total pasivos corrientes	<u>2,575</u>

PASIVOS NO CORRIENTES:

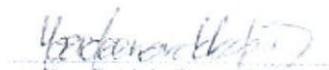
Ingresos Diferidos	5,046
Total pasivos no corrientes	<u>5,046</u>

TOTAL PASIVOS 7,621

PATRIMONIO:

Capital social	2
Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores	44
Utilidad del ejercicio	66
Total patrimonio	<u>112</u>

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO 7,733


Dra. Patricia Ponce Aneta
C.I. 1703078871
Bustamante & Bustamante Cia Ltda

Apoderado Legal


Ingrid Bowen Meria
C.I. 1721833268
Contador General

AMDOCS DEVELOPMENT LIMITED SUCURSAL ECUADOR

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012**

(En miles de U.S. dólares)

INGRESOS	1,296
Costos de Ventas	(4,210)
Gastos de Administración	(1,111)
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	85
Impuesto a la renta	(119)
UTILIDAD DEL AÑO Y TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO	66


Dra. Patricia Ponce Arteta
C.I. 1763078871
Bossmann & Bastarache Cía. Ltda.

Apoderado Legal


Ingrid Bowen
Mejía
C.I. 1721833208
Contador General

AMDOCS DEVELOPMENT LIMITED SUCURSAL ECUADOR

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS (NO AUDITADOS) AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1. INFORMACIÓN GENERAL Y OPERACIONES

Amdocs Development Limited (en adelante "La Compañía"), es una Sucursal Extranjera, que inició sus operaciones el 05 de Diciembre de 2011, en Quito, Ecuador. La Compañía es un proveedor de software y servicios de Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP. La duración del contrato es de 48 meses a partir de la fecha del contrato (15 de Diciembre de 2011).

Su domicilio principal es Av. República del Salvador N 1082 y Naciones Unidas.

Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía no cuenta con empleados bajo relación de dependencia.

Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2012, han sido aprobados por la Administración de la Compañía con fecha 28 de Marzo de 2013. En opinión de la Administración, los Estados Financieros adjuntos serán aprobados sin modificaciones.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

- 2.1 *Declaración de cumplimiento* - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- 2.2 *Bases de preparación* - Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico excepto por ciertas propiedades e instrumentos financieros que son medidos a sus valores razonables, tal como se explica en las políticas contables incluidas más abajo. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida dada en el intercambio de los activos.
- A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.
- 2.3 *Efectivo y bancos* - Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo.
- 2.4 *Otras cuentas por cobrar* - Las otras cuentas por cobrar son reconocidas al costo. Constituye un crédito tributario a favor de la Compañía que será compensado en el siguiente período.
- 2.5 *Impuestos* - El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.
- 2.5.1 *Impuesto corriente* - Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no serán gravables o

deducibles. El pasivo de la Sucursal por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

- 2.6 **Provisiones** - Se reconocen cuando la Sucursal tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Sucursal tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el desembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

- 2.7 **Reconocimiento de ingresos** - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Sucursal pueda otorgar.

2.7.1 **Ingresos por servicios** - Los ingresos procedentes de actividades de servicios de consultoría se contabilizan identificando el nivel de avance de servicio a cada fecha de cierre.

- 2.8 **Costos y gastos** - Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

- 2.9 **Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Sucursal tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

- 2.10 **Normas nuevas y revisadas sin efecto material sobre los estados financieros**

<u>NIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir</u>
Enmiendas a la NIF 7	Revelaciones - Transferencias de activos financieros	Julio 1, 2011

Enmiendas a la NIC 1	Presentación de ítems en Otro resultado integral	Julio 1, 2012
Enmiendas a la NIC 12	Impuestos diferidos - Recuperación de activos subyacentes	Enero 1, 2012

La Administración considera que la aplicación de las normas nuevas y revisada durante el año 2012, detalladas anteriormente, no ha tenido un efecto material sobre la posición financiera de la Sucursal, los resultados de sus operaciones o sus flujos de efectivo.

2.11 Normas nuevas y revisadas emitidas pero aún no efectivas

La Sucursal no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas:

<u>NIIF</u>	<u>Título</u>	<u>Efectiva a partir</u>
NIIF 9	Instrumentos financieros	Enero 1, 2015
NIIF 13	Medición del valor razonable	Enero 1, 2013
Enmiendas a la NIIF 7	Revelaciones - Compensación de activos financieros y pasivos financieros	Enero 1, 2013
Enmiendas a la NIIF 9 y NIIF 7	Fecha obligatoria efectiva de la NIIF 9 y revelaciones de transición	Enero 1, 2015
NIC 19 (Revisada en el 2011)	Beneficios a empleados	Enero 1, 2013
Enmiendas a la NIC 32	Compensación de activos y activos financieros	Enero 1, 2014
Enmiendas a las NIIF (NIIF 1, NIC 16, 32 y 34)	Mejoras anuales a las NIIF Cielo 2009-2011	Enero 1, 2013

La Administración anticipa que estas enmiendas que serán adoptadas en los estados financieros de la Sucursal en los periodos futuros tendrán un impacto sobre los importes de los activos y pasivos y las revelaciones de la Compañía. Sin embargo, no es posible proporcionar una estimación razonable de ese efecto hasta que un examen detallado haya sido completado.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

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

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2012, la compañía tiene el valor de US\$2,000.00 por concepto de integración del capital al constituir la compañía en el año 2011.

5. CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2012, un resumen de cuentas por cobrar a su único cliente es US\$7,469,749

6. CUENTAS POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2012, un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

(en miles de U.S. dólares)

Cuentas por pagar comerciales:

Andocs Ecuador S.A.	2,517
Obligaciones tributarias	<u>57</u>
Total	2,574

7. IMPUESTOS

- 7.1 *Crédito tributario por Retenciones de Iva* - Constituyen el crédito tributario por las retenciones de IVA en compras y adquisiciones por un valor de US\$224,272.
- 7.2 *Crédito tributario de Impuesto a la renta* - Constituyen el crédito tributario por retenciones en la fuente a favor de la compañía por US\$37,151.
- 7.3 *Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente* - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	2012
	(en miles de U.S. dólares)
Utilidad gravable	85
Impuesto a la renta causado	<u>19</u>
Crédito tributario de impuesto a la renta	57
Saldo a favor de la Compañía	37

7.4 *Aspectos Tributarios*

Código Orgánico de la Producción

Con fecha diciembre 29 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013. Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, para la medición del activo (pasivo) por impuestos diferidos, la Sucursal utilizó una tasa de impuesto a la renta promedio del 22% y 23% respectivamente.

8. INGRESOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre del 2012 la Sucursal registra un valor de US\$5,046,071 por concepto de ingresos diferidos, por servicios que la compañía ya ha brindado a su cliente pero que aún no se reconocen como ventas gravadas.

9. PATRIMONIO

Capital asignado - La Sucursal fue autorizada por la Superintendencia de Compañías para operar en el Ecuador con un capital asignado de US\$2 mil de acuerdo a lo establecido en la Resolución No. SC.II.DICPTE.Q 12., la cual fue inscrita en el Registro Mercantil el 05 de diciembre de 2011.

Utilidad no distribuida de ejercicios anteriores - La Sucursal en el año 2011 reconoce ingresos y costos de acuerdo a la nota 11 de este efecto resulta el valor de US\$44,515.40 por utilidad del año 2011 y por su no distribución a la casa matriz este valor en el año 2012 se revela en el patrimonio de los Estados Financieros.

10. INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2012, un resumen de los ingresos generados por la prestación de servicios a su único cliente es por US\$4,295,650.

11. COSTO DE SERVICIOS

Al 31 de diciembre del 2012, un resumen de los costos de ventas reportados en los estados financieros es US\$4,210,531.

12. TRANSACCIONES CON PARTES RELACIONADAS

Constituye la cuenta por pagar por US\$774.00 que corresponde a los pagos de la seguridad social de la Representante Legal de la compañía, efectuados con fondos de la casa matriz.

El único proveedor de la compañía es su parte relacionada, Amdoes Ecuador S.A.

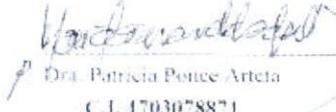
13. ERRORES DETECTADOS EN LA PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL AÑO 2011

Con fecha 15 de diciembre del 2011 Amdoes Development Limited, Sucursal Feriador suscribió un contrato con la compañía Amdoes Ecuador S.A., compañía relacionada local, en la cual se compromete a ejercer todas las actividades de operación de La Sucursal bajo un margen de utilidad mínimo establecido contractualmente. El contrato fue puesto en marcha en diciembre 2012, corrigiéndose así todos los errores de estimación contable detectados a la fecha.

La compañía en el mes de diciembre 2012 conoce las cifras del costo resultado de la ejecución del contrato mencionado, por lo cual decide reconocer el ingreso y costo del año 2011 ante la Administración Tributaria en una declaración sustitutiva y hacer una revelación de este efecto en las notas a los Estados Financieros presentes.

**14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE
INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.


Dra. Patricia Ponce Arteta
C.I. 1703078871
Bustamante & Bustamante Cía. Ltda
Apoderado Legal


Ingrid Bowen Mejía
Contador General