

# **Amdocs Development Limited Sucursal en Ecuador**

**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 Development Limited Sucursal en Ecuador**, es una sucursal extranjera inscrita en el Registro Mercantil el 5 de diciembre de 2011. Su domicilio principal es la ciudad de Quito.

## **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.

### **Contrato con la Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP**

La Compañía mantiene un único cliente que es la Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP, con quien el 15 de diciembre del 2011 suscribió un contrato de prestación de servicios 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). A través de este contrato Amdocs Development Limited Sucursal Ecuador se obliga a cumplir todos los requerimientos y condiciones establecidos en las especificaciones generales y técnicas del proceso.

Adicionalmente, con fecha 15 de diciembre del 2011 se suscribió simultáneamente un contrato de prestación de servicios entre Amdocs Development Limited Sucursal en Ecuador y su compañía relacionada Amdocs Ecuador S. A., 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, siendo Amdocs Ecuador S. A. la proveedora total del servicio que la Sucursal debe entregar a su cliente.

De acuerdo a la administración de la Compañía se considera que subcontratación tiene que ver con el hecho de que terceros independientes provean servicios, pero no una entidad relacionada., considerando que Amdocs Development Limited Sucursal en el Ecuador es la responsable final por la prestación de los servicios.

# **Amdocs Development Limited Sucursal en Ecuador**

## **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. 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.

## **5. 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.

### **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.

# Amdocs Development Limited Sucursal en Ecuador

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

- 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.

## 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 Development Limited Sucursal en Ecuador**, 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

# Amdocs Development Limited Sucursal en Ecuador

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) Cuentas por cobrar comerciales*

Las cuentas por cobrar comerciales representan los saldos pendientes de cobro a Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP, de los cuales un importante porcentaje representan saldos con su compañía relacionada Amdocs Ecuador S. A. por los anticipos entregados para el avance del contrato de servicios.

Las 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) 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.

# **Amdocs Development Limited Sucursal en Ecuador**

## **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.

## **g) 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.

## **h) 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.

# **Amdocs Development Limited Sucursal en Ecuador**

- 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.

## **i) Costos de licencias y costo del servicio**

Incluye el costo de venta de la licencia y el costo del servicio entregado, 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 cliente.

## **j) 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.

## **k) 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.

## **l) 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

# Amdocs Development Limited Sucursal en Ecuador

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.

## m) 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.

## 6. 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 Development Limited Sucursal en Ecuador, 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

# **Amdocs Development Limited Sucursal en Ecuador**

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.

## **7. 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.

# **Amdocs Development Limited Sucursal en Ecuador**

## **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.

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

# **Amdocs Development Limited Sucursal en Ecuador**

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.

# **Amdocs Development Limited Sucursal en Ecuador**

## **8. Efectivo en caja y bancos**

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, el siguiente es un detalle de la composición del efectivo en caja y bancos:

<u>Detalle</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Caja chica	2.000	2.000
Banco local	1.911.072	-
<b>Total</b>	<b>1.913.072</b>	<b>2.000</b>

Al 31 de diciembre del 2013 el saldo de efectivo en bancos, representa el monto existente en una cuenta corriente del Banco Citibank, N.A. Sucursal Ecuador, la cual no posee restricciones para su uso.

## **9. Cuentas por cobrar comerciales**

Una composición de las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre del 2013 y 2012, es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Corporación Nacional de Telecomunicaciones		
CNT EP (1)	-	2.337.505
Cuentas por cobrar relacionadas(2) (nota 10)	1.032.514	5.132.244
<b>Total</b>	<b>1.032.514</b>	<b>7.469.749</b>

- (1) Al 31 de diciembre de 2012 las cuentas por cobrar corresponden a facturas emitidas por prestación de servicios, para la implementación del proyecto contratado.
- (2) Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, las cuentas por cobrar a relacionadas comprenden básicamente anticipos entregados para el avance de obra del proyecto entregados a su relacionada (véase nota 10), por lo cual el valor razonable de las cuentas por cobrar es similar al valor en libros.

## **10. Transacciones con partes relacionadas**

Una composición de las cuentas por cobrar comerciales al 31 de diciembre del 2013 y 2012, es como sigue:

# Amdocs Development Limited Sucursal en Ecuador

<u>Detalle</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Cuentas por cobrar</b>		
Amdocs Ecuador S.A. (1)	1.032.514	5.132.244
<b>Cuentas por pagar</b>		
Amdocs Ecuador S.A. (1)	- 2.517.457	
Amdocs Development Limited	- 774	
<b>Total</b>	<b>- 2.518.231</b>	

- (1) Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía recibió servicios por US\$5.237.331 (en 2012 por US\$4.209.737) de Amdocs Ecuador S. A., de acuerdo al contrato celebrado para la implementación de 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. Al 31 de diciembre del 2013 la compañía tiene anticipos otorgados a su relacionada por US\$1.032.514 (US\$2.614.787 en el año 2012).

<u>Detalle</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Saldo al inicio del periodo	2.614.787	6.513.508
Anticipos entregados en el periodo	3.655.058	
Servicios recibidos en el periodo compensados con anticipos	(5.237.331)	(3.898.721)
<b>Saldo al final del periodo</b>	<b>1.032.514</b>	<b>2.614.787</b>

## 11. Impuestos anticipados

El saldo de impuestos anticipados al 31 de diciembre del 2013 y 2012 es como sigue:

<u>Detalle</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
IVA a favor	226.517	232.282
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	22.376	37.152
<b>Total</b>	<b>248.893</b>	<b>269.434</b>

# **Amdocs Development Limited Sucursal en Ecuador**

## **12. 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:

<u>Detalle</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Acreedores comerciales:		
Proveedores (1)	7.361	-
Provisiones por pagar (2)	4.550	-
	<hr/> 11.911	<hr/> -
Relacionadas	-	2.518.231
Impuestos por pagar:		
Retenciones en la fuente por pagar	61	56.735
IVA en ventas	-	8.010
	<hr/> 61	<hr/> 64.745
Provisiones sociales	100	64
Otros	28	-
<b>Total</b>	<b>12.100</b>	<b>2.583.040</b>

- (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 3 proveedores.
- (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.

## **13. 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:

# Amdocs Development Limited Sucursal en Ecuador

<u>Detalle</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Ganancia antes de impuesto a la renta	51.094	85.139
<b>Más:</b>		
Gastos no deducibles	16.068	8
Base imponible para cálculo del impuesto a la renta	67.162	85.147
<b>Impuesto a la renta causado</b>	<b>14.776</b>	<b>19.584</b>
Menos crédito tributario por:		
Retenciones de impuesto a la renta	(37.152)	(56.736)
<b>Retenciones por compensar</b>	<b>(22.376)</b>	<b>(37.152)</b>

Debido a que la Compañía fue constituida en diciembre 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.

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	
	<u>Porcentaje</u>	<u>Valor</u>	<u>Porcentaje</u>	<u>Valor</u>
Tasa impositiva nominal	22,00%	11.241	23,00%	19.582
Más: gastos no deducibles	6,92%	3.535	0,00%	2
<b>Tasa impositiva efectiva</b>	<b>28,92%</b>	<b>14.776</b>	<b>23,00%</b>	<b>19.584</b>

## b) 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.

## 14. 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:

# Amdocs Development Limited Sucursal en Ecuador

<u>Detalle</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Saldo al inicio del periodo	5.046.072	9.341.722
Anticipos recibidos en el periodo	3.332.134	-
Ingresos del periodo compensados con anticipos	(5.344.216)	(4.295.650)
<b>Saldo al final del periodo</b>	<b>3.033.990</b>	<b>5.046.072</b>

## 15. Patrimonio de la Compañía

### Capital Social

El capital social suscrito y pagado de la Compañía asciende a US\$2.000.

## 16. Ingresos

Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, corresponde a los servicios entregados a Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP 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 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.

## 17. 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:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
Gastos de administración:		
Impuestos, contribuciones y otros	16.126	-
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	544	774
Otros (1)	28.598	-
<b>Total</b>	<b>45.268</b>	<b>774</b>

# **Amdocs Development Limited Sucursal en Ecuador**

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

## **18. Compromisos**

- La compañía Amdocs Development Limited Sucursal en Ecuador y su único cliente Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP, suscribieron un contrato el 15 de diciembre del 2011 por la Adquisición e implantación de una Solución BSS/OSS convergente de última generación para la Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP.

En el contrato firmado por la Compañía Amdocs Development Limited Sucursal en Ecuador y Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP, se establecen las siguientes cláusulas:

- La Compañía, proveerá e implementará una Solución BSS/OSS convergente de última generación y sus componentes: OSS, Facturación, Facturación para interconexiones y Bus de servicios Empresariales (ESB).
- La Compañía, está obligada a cumplir con todos los requerimientos y condiciones establecidos en las Especificaciones Generales y Técnicas del proyecto.
- La contraprestación se llevará a cabo hasta el año 2015.
- La Compañía no podrá ceder ni transferir los derechos y obligaciones del contrato. Sin embargo podrá subcontratar determinados trabajos, previa autorización de Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP, siempre que el monto de la totalidad de lo subcontratado no exceda del treinta por ciento (30%) del valor total del contrato principal.

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 Development Limited Sucursal en Ecuador y su relacionada Amdocs Ecuador S.A. suscribieron un contrato el 15 de diciembre del 2011 en el cual se establece que Amdocs Ecuador S.A. ayudará a la compañía 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 Sucursal en Ecuador y dicha entidad.

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

# **Amdocs Development Limited Sucursal en Ecuador**

- Amdocs Ecuador S.A actuará como proveedor de servicios y materiales para ayudar a la Sucursal a cumplir con el contrato firmado.
- Amdocs Ecuador S.A deberá informar y trabajar bajo la dirección del Gerente del Proyecto Amdocs o un delegado autorizado.
- Amdocs Ecuador S.A se compromete a cooperar plenamente y proporcionar la asistencia necesaria a Amdocs Development Limited Sucursal en Ecuador y su cliente.
- 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 en el tiempo del servicio de mantenimiento, que se adhiere al suscrito anteriormente el 15 de diciembre de 2011, el cual incrementa el valor a pagar por el nuevo contrato.

## **19. 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.

## **20. Autorización de los estados financieros**

Los estados financieros individuales de Amdocs Development Limited Sucursal en Ecuador, por el año terminado el 31 de diciembre de han sido autorizados para su publicación por la administración de la Compañía el 28 de marzo del 2014; y, serán aprobados por el Apoderado General de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.