

**Implemental Systems Sociedad Limitada  
(Sucursal Ecuador)  
Estados Financieros  
31 de diciembre del 2014**

**Con el Informe de los Auditores Independientes**



Independiente  
Auditoría de Gestión

## Informe de los Auditores Independientes

Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)

Informe de los Estados Financieros

Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)

### Índice del Contenido

Informe de los Auditores Independientes

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados del Período y Otros Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas Explicativas a los Estados Financieros

Implemental Systems Sociedad Limitada  
Calle 10 de Agosto, 2000, CDA y DDA 1004  
Teléfono: (011) 222-1111  
Fax: (011) 222-1111  
Correo electrónico: info@implemental.com.ec  
www.implemental.com.ec

**Informe de los Auditores Independientes**

Al Representante Legal  
**Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)**

**Informe de los estados financieros**

- 1 Hemos auditado los estados financieros adjuntos de Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador) que comprende el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2014, así como, el estado de resultados del periodo y otros resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, e igualmente el resumen de las políticas de contabilidad importantes y otras notas explicativas.

**Responsabilidad de la administración de la compañía por los estados financieros**

- 2 La administración de la Sucursal es responsable por la preparación y presentación razonable de esos estados financieros de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera-NIIF. Esta responsabilidad incluye: El diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos adecuados para la preparación y presentación razonable de estados financieros que estén libres de errores significativos, ya sean debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas de contabilidad y la elaboración de estimaciones que son razonables en las circunstancias.

**Responsabilidad del auditor**

- 3 Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría. Hemos efectuado nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Esas normas requieren que cumplamos con los requerimientos éticos pertinentes y planifiquemos y realicemos la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos.

- 4 Una auditoría incluye efectuar procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los montos y revelaciones contenidas en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen de nuestro juicio, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores materiales en los estados financieros, debido a fraude o error. Al hacer esas evaluaciones de riesgo, consideramos los controles internos pertinentes a la preparación y presentación razonable de los estados financieros de la entidad en orden a diseñar procedimientos de auditoría adecuados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye evaluar lo apropiado de los principios de contabilidad utilizados y la razonabilidad de las estimaciones contables elaboradas por la administración, así como evaluar la presentación en conjunto de los estados financieros.

Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proveer la base para nuestra opinión de auditoría.

#### **Opinión**

- 6 En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador) al 31 de diciembre de 2014, y los resultados de sus operaciones, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

#### **Otros asuntos**

- 7 La Sucursal mantiene como un proveedor principal a su Casa Matriz que le suministra servicios y que se encuentra ubicada en un país con el cual Ecuador mantiene firmado un convenio para evitar la doble tributación, siempre que las empresas cumplan con las disposiciones tributarias en el país, esto es la certificación de residencia fiscal del proveedor del exterior. Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador) sí cumple con la Certificación de Residencia emitido por las Autoridades Fiscales Españolas, sin embargo de acuerdo a información proporcionada por la administración de la sucursal el certificado de los auditores externos independientes del exterior con representación en Ecuador a la fecha de este informe se encuentra en proceso de elaboración por lo cual no conocemos si esto puede generar alguna contingencia con la administración tributaria.



**Auditricon**  
Cía. Ltda.

Audidores

Externos

Independientes

- 8 La Sucursal mantiene como un proveedor que le suministra servicios y que se encuentra ubicada en un país con el cual Ecuador mantiene firmado un convenio para evitar la doble tributación, siempre que las empresas cumplan con las disposiciones tributarias en el país, esto es la certificación de residencia fiscal del proveedor del exterior, Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador) sí cumple con la Certificación de Residencia emitido por las Autoridades Fiscales Suizas, sin embargo, de acuerdo a información proporcionada por la administración de la sucursal el certificado de los auditores externos independientes del exterior con representación en Ecuador a la fecha de este informe se encuentra en proceso de elaboración por lo cual no conocemos si esto puede generar alguna contingencia con la administración tributaria.

Quito-Ecuador, Mayo 14 del 2015

**AUDITRICON CÍA. LTDA.**  
RNAE S.C. No. 568

  
Dr. Gabriel Uyillus, Msc.  
Socio

**Implemental Systems Sociedad Limitada**  
**Estado de Situación Financiera**

*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)*

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
	<i>(Cifras comparativas)</i>	
<b>Activa</b>		
<b>Activos corrientes</b>		
Efectivo <i>(nota 6)</i>	US\$ 202,947,38	US\$ 23,175,54
Inversiones <i>(nota 7)</i>	105,200,00	110,000,00
Cuentas por cobrar <i>(nota 8)</i>	60,814,54	30,070,76
Impuestos corrientes <i>(nota 9)</i>	104,674,71	5,430,14
<b>Total activos corrientes</b>	<u>473,636,63</u>	<u>178,676,44</u>
<b>Activos no corrientes</b>		
Mobiliario y equipos <i>(nota 10)</i>	9,903,72	2,283,07
Otros activos no corrientes	18,473,72	7,042,00
<b>Total activos no corrientes</b>	<u>28,377,44</u>	<u>9,325,07</u>
<b>Total activos</b>	<u>US\$ 502,014,07</u>	<u>US\$ 187,911,41</u>
<b>Pasivos</b>		
<b>Pasivos corrientes</b>		
Cuentas por pagar <i>(nota 11)</i>	US\$ 384,615,01	US\$ 163,785,99
Impuestos por pagar <i>(nota 12)</i>	29,881,74	6,338,86
<b>Total pasivos corrientes</b>	<u>414,496,75</u>	<u>170,124,85</u>
<b>Total pasivos</b>	<u>US\$ 414,496,75</u>	<u>US\$ 170,124,85</u>
<b>Patrimonio de la Sucursal</b>		
Capital asignado <i>(nota 14)</i>	US\$ 2,000,00	US\$ 2,000,00
Aportes futuras capitalizaciones	12,877,05	22,000,00
Resultados acumulados	13,391,07	(19,622,95)
Resultado del ejercicio	37,139,20	13,409,51
<b>Total patrimonio de la Sucursal</b>	<u>US\$ 65,317,32</u>	<u>US\$ 17,788,56</u>
<b>Total pasivos y patrimonio, neto</b>	<u>US\$ 479,814,07</u>	<u>US\$ 187,911,41</u>

*Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.*

  
 Sr. Beatriz Perez  
 Representante Legal

  
 Sr. Lourdes Aguirre  
 Costadora General

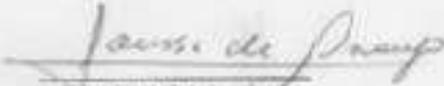
**Implemental Systems Sociedad Limitada**  
**Estado de Resultados Integrales**

*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)*

	Al 31 de Diciembre de	
	2014	2013
		(Cifras comparativas)
Venta	US\$ 1.200.752,98	US\$ 193.640,47
Gastos de administración y ventas (nota 15)	<u>(1.121.192,90)</u>	<u>(181.127,79)</u>
Utilidad operacional	79.560,08	12.512,68
Ingresos financieros	10.841,83	5.851,96
Gastos financieros e impuestos	<u>(43.382,72)</u>	<u>(239,21)</u>
Utilidad antes de impuesto a la renta	47.019,19	18.125,43
Impuesto a la renta (nota 13)	<u>(9.879,99)</u>	<u>(4.715,92)</u>
Utilidad del ejercicio	US\$ 37.139,20	US\$ 13.409,51
Otros resultados integrales	-	-
Total resultado integral	<u>US\$ 37.139,20</u>	<u>US\$ 13.409,51</u>

*Véanse las notas que acompañan a los estados financieros.*

  
 Sra. Beatriz Perez  
 Representante Legal

  
 Sra. Lourdes Aguirre  
 Contadora General

Implementación Sistema Societal S. Limitada

Estados de Cambios en el Patrimonio

Al 31 de diciembre de 2014, con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2013

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Capital social	Aporte para fideicomisos empresariales	Reservas acumuladas	Utilidad del ejercicio	Total
Saldo al 31 de diciembre de 2012	US\$ 2,000,000	37,000,000	-	(19,622,953)	4,377,047
Reservas acumuladas	-	-	19,622,953	-	-
Distribución de dividendos	-	-	-	-	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	19,409,531	19,409,531
Saldo al 31 de diciembre de 2013	US\$ 2,000,000	37,000,000	(19,622,953)	-	17,376,047
Aporte para fondo propio	-	10,500,000	-	-	10,500,000
Transferencias a resultados acumulados	-	-	11,409,531	(11,409,531)	-
Ajuste impuesto a la renta - 2013	-	-	(108,441)	-	(108,441)
Admisión de participaciones acumuladas	-	119,622,953	19,622,953	-	-
Utilidad del ejercicio	-	-	-	37,119,208	37,119,208
Saldo al 31 de diciembre de 2014	US\$ 2,000,000	119,622,953	11,914,067	37,119,208	65,117,228

El/los director/es que acompañan a los estados financieros

  
Srta. Delys Pérez  
Representante Legal

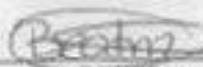
  
Sr. Lourdes Aparicio  
Representante General

**Implemental Systems Sociedad Limitada**  
**Estado de Flujos de Efectivo**

*(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)*

	Año terminado en Diciembre 31,	
	2014	2013
		(Cifras comparativas)
<b>Flujos de efectivo en actividades de operación:</b>		
Recibido de clientes	US\$ 1,218,860.01	US\$ 468,596.24
Pagado a proveedores y personal	<u>(1,038,496.18)</u>	<u>(350,460.50)</u>
Efectivo neto provisto por las actividades de operación	177,063.83	118,135.74
<b>Flujos de efectivo en actividades de inversión:</b>		
Internas	-	5,851.56
Adquisiciones de adecuaciones, mobiliario y equipos	<u>(7,792.01)</u>	-
Otros activos no corrientes	-	(110,000.00)
Aporte futuro capitalizaciones	<u>10,580.00</u>	-
Efectivo provisto por las actividades de inversión	2,707.99	(104,148.04)
<b>Aumento neto en efectivo</b>	<b>179,771.84</b>	<b>13,987.70</b>
Efectivo al inicio del año	<u>23,175.54</u>	<u>9,187.84</u>
Efectivo al final del año <i>(nota 4)</i>	<u><b>US\$ 202,947.38</b></u>	<u><b>US\$ 23,175.54</b></u>

*Véase las notas que acompañan a los estados financieros.*

  
 Srta. Delfira Perez  
 Gerente General

  
 Ma. Lourdes Aguirre  
 Contadora General

**Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)**

Estados Financieros

31 de diciembre de 2014

Notas explicativas a los estados financieros

- (1) Información general
- (2) Políticas contables significativas
  - (2.1) Declaración de cumplimiento
  - (2.2) Base de presentación
  - (2.3) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes
  - (2.4) Efectivo
  - (2.5) Activos financieros
  - (2.6) Mobiliario y equipos de oficina
  - (2.7) Cuentas y documentos por pagar
  - (2.8) Impuestos
  - (2.9) Beneficios a empleados
  - (2.10) Reconocimiento de ingresos
  - (2.11) Reconocimiento de gastos
  - (2.12) Compensación de saldos y transacciones
  - (2.13) Normas nuevas pero aún no efectivas
  - (2.14) Gestión de capital
- (3) Administración del riesgo financiero
- (4) Estimaciones y juicios contables críticos
  - (4.1) Deterioro de activos
  - (4.2) Vida útil de mobiliario, equipos y vehículos
- (5) Principales contratos de consultoría
- (6) Efectivo
- (7) Inversiones
- (8) Cuentas por cobrar - clientes
- (9) Impuestos corrientes
- (10) Mobiliario y equipos
- (11) Cuentas por pagar
- (12) Impuestos por pagar
- (13) Impuesto a la renta reconocido en resultados
- (14) Patrimonio
- (15) Gasto de administración y ventas
- (16) Transacciones con partes relacionadas
- (17) Aspectos tributarios
- (18) Fianzas y garantías
- (19) Eventos posteriores
- (20) Aprobación de los estados financieros

## **Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)**

### **Notas explicativas a los estados financieros**

#### **(1) Información general**

Implemental Systems Sociedad Limitada, es una Sucursal en el Ecuador, domiciliada en el Distrito Metropolitano de Quito, de la Compañía Extranjera de nacionalidad española Implemental Systems, Sociedad Limitada de acuerdo a los documentos otorgados en el exterior y protocolizados ante notario décimo séptimo del Distrito Metropolitano de Quito el 10 y 19 de septiembre del 2012, e inscrito en el registro mercantil el 27 de septiembre del 2012, bajo el número 3325 tomo 143.

Con la denominación de Implemental Systems Sociedad Limitada se constituye esta sociedad, de nacionalidad española, que se regirá por los presentes estatutos y en cuanto en ellos no estuviere dispuesto, por la vigente ley 2/1995, de 23 de marzo, de sociedades de Responsabilidad Limitada (en delante de la ley) y demás leyes y disposiciones que le sean de aplicación.

El objeto social de la Sucursal es el ejercicio de actividades de consultoría, desarrollo e implementación, formación, asistencia técnica y gestión de contratación de proyectos de ingeniería, instalaciones, medio ambiente e informática.

Las actividades enumeradas podrán ser también desarrolladas por la Sociedad, total y parcialmente, de modo indirecto, mediante la participación entre otras sociedades.

Quedan excluidas todas aquellas actividades para cuyo ejercicio la ley exige requisitos especiales que no quedan cumplidos con esta sociedad.

Si las disposiciones legales exigieran para el ejercicio de alguna de las actividades comprendidas con el objeto social algún título profesional o autorización administrativa, o la inscripción en Registros Públicos, dichas actividades deberán realizarse por medio de personas que ostente la requerida titulación, y en su caso, no podrá iniciarse antes de que se hayan cumplido los requisitos administrativos exigidos.

Al 31 de diciembre de 2014 la Sucursal no mantiene empleados en el Ecuador.

## Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (2) Políticas contables significativas

##### 2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF),
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), e
- Interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF) o el anterior Comité Permanente de Interpretación (Standing Interpretations Committee - SIC).

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB.

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 Sucursal, 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. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la Nota 4

##### 2.2 Base de presentación

Los estados financieros de Implemental Systems Sociedad Limitada ((Sucursal Ecuador)) han sido preparados sobre las bases del costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos a un valor razonable, tal como se aplica en las políticas contables incluidas más abajo.

###### **Costo histórico**

El costo histórico generalmente se basa en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

## Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (2) Políticas contables significativas (Continuación)

##### 2.2 Base de presentación (Continuación)

###### Valor razonable

El valor razonable se define como el precio que se recibiría por vender un activo o que se pagaría por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes en el mercado a la fecha de valuación independientemente de si ese precio es observable o estimado utilizando directamente otra técnica de valuación. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo, si los participantes del mercado tomarían esas características al momento de fijar el precio del activo o pasivo en la fecha de medición. El valor razonable para propósitos de medición y/o revelación de estos estados financieros se determina de forma tal, a excepción de las transacciones con pagos basados en acciones que están dentro del alcance de la NIIF 2, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la NIC 17, y las modificaciones que tienen algunas similitudes con valor razonable, pero no es un valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Además, para efectos de información financiera, las mediciones de valor razonable se clasifican en el Nivel 1, 2 o 3 con base en el grado en que se incluyen datos de entrada observables en las mediciones y su importancia en la determinación del valor razonable en su totalidad, las cuales son:

- Nivel 1. Se consideran precios de cotización en un mercado activo para activos o pasivos idénticos;
- Nivel 2. Datos de entrada observables distintos de los precios de cotización del Nivel 1, sea directa o indirectamente,
- Nivel 3. Considera datos de entrada no observables.

##### 2.3 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Sucursal y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

##### 2.4 Efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

## Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (2) Políticas contables significativas (Continuación)

##### 2.5 Activos financieros (Continuación)

Los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable, más los costos de la transacción, excepto por aquellos activos financieros clasificados al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios en resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar (préstamos y cuentas por cobrar) y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre del 2014 la Compañía mantiene cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por cobrar y cuentas por pagar.

##### 2.5.1 Cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan. La Sucursal ha determinado que el cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costos significativos asociados.

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

## Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (2) Políticas contables significativas (Continuación)

##### 2.5.2 Deterioro de activos financieros al costo amortizado

Los activos financieros que se miden al costo amortizado.

El importe de la pérdida por deterioro del valor para un préstamo medido al costo amortizado es la diferencia entre el importe en libros y los flujos de efectivo estimados futuros, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro directamente, excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado de resultados.

##### 2.5.3 Baja de un activo financiero

La Compañía da de baja un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconoce su participación en el activo y la obligación asociada por los valores que tendría que pagar.

#### 2.6 Mobiliario y equipos de oficina

El mobiliario y equipos de oficina son registrados al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

El costo del mobiliario y equipos de oficina comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la activación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se registran directamente al resultado del ejercicio cuando se presentan.

La administración de la Sucursal como procedimiento efectúa el análisis si existe la incidencia de deterioro para el mobiliario y equipos de oficina en forma anual.

## Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (2) Políticas contables significativas (Continuación)

##### **Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales**

El mobiliario y equipos de oficina se depreció mediante el método de línea recta en base a la vida útil estimada de los mismos, como sigue:

	Años
Muebles y enseres	10
Equipo de oficina	10

##### **Retiro o venta de mobiliario y equipos de oficina**

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de mobiliario y equipos de oficina se determinará entre la diferencia del costo y el precio de venta y será reconocida en los resultados del ejercicio.

#### 2.7 **Cuentas y documentos por pagar**

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar se revelan en la Nota 10.

#### 2.8 **Impuestos**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

##### **Impuesto corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto de impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo, para el año 2014 y 2013 es del 22%, así también, puede amortizar sus pérdidas tributarias hasta en los cinco años posteriores de producidas las pérdidas, hasta el 25 % de la base imponible de cada año.

## Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (2) Políticas contables significativas (Continuación)

#### 2.8 Impuestos (Continuación)

##### Impuesto diferido

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Sucursal disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. La Sucursal no mantiene activos y pasivos por impuestos diferidos.

#### 2.9 Beneficios a empleados

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales de una Sociedad en un 15% de la utilidad neta del ejercicio.

#### 2.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Sucursal y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- **Prestación de servicios**

Los ingresos provenientes de servicios se miden utilizando el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de éstos. Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas las condiciones siguientes:

- En el período en el cual ocurren los servicios, cuando se le han transferido al cliente las ventajas derivadas del disfrute del servicio; con base en tarifas acordadas bilateralmente según el contrato de servicios.

## Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (2) Políticas contables significativas (Continuación)

##### 2.10 Reconocimiento de ingresos (Continuación)

- El importe de los ingresos puede ser medido con fiabilidad.
- Es probable que la Sucursal reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- Los costos incurridos, o por incurir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

##### 2.11 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo causado. En el estado de resultados del periodo y otros resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera. Se reconoce también un gasto en el estado de resultados del periodo y otros resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

##### 2.12 Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

##### 2.13 Normas nuevas pero aún no efectivas

La Compañía 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>Fecha de vigencia</u>
<b>Normas</b>		
NIIF 9	Instrumentos Financieros: Clasificación y medición.	Enero 1, 2018
NIIF 14	Regulación de cuentas diferidas de activos.	Enero 1, 2016
NIIF 15	Ingresos por contratos de clientes.	Enero 1, 2017

## Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (2) Políticas contables significativas (Continuación)

##### 2.13 Normas nuevas pero aún no efectivas (Continuación)

###### Enmiendas

NIIF 11	Contabilidad para adquisición de participación y operaciones conjuntas.	Enero 1, 2017
NIC 16 y NIC 41	Agricultura: Plantas portadoras de frutos.	Enero 1, 2016
NIC 16 y NIC 38	Aclaración de los Métodos aceptables de depreciación y amortización.	Enero 1, 2016
NIC 27	Método de la participación en estados financieros individuales.	Enero 1, 2016
NIIF 10 y NIC 28	La venta o la aportación de bienes entre un inversionista y su asociada o negocio conjunto	Enero 1, 2016

###### Mejoras a las NIIF ciclos 2012-2014

NIIF 5	Cambios en métodos de bajas	Enero 1, 2016
NIIF 7	Mantenimiento de los contratos. Aplicabilidad de la enmienda a la NIIF 7 a los estados financieros intermedios	Enero 1, 2016
NIC 19	Tasas de descuento: mercado regional	Enero 1, 2016
NIC 34	La revelación de la información en otras partes de los estados financieros intermedios	Enero 1, 2016

Un resumen de las Normas emitidas que la Sucursal razonablemente prevé que resultarán aplicables en el futuro son las siguientes:

###### NIIF 9 Instrumentos financieros

La NIIF 9 emitida en noviembre de 2009 introduce nuevos requerimientos para la clasificación y medición de activos financieros. La NIIF 9 modificada en octubre de 2010 incluye los requerimientos para la clasificación y medición de pasivos financieros y para su baja.

## Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (2) Políticas contables significativas (Continuación)

##### 2.13 Normas nuevas pero aún no efectivas (Continuación)

Los principales requerimientos de la NIIF 9 se describen a continuación

La NIIF 9 requiere que todos los activos financieros reconocidos que estén dentro del alcance de NIC 39, *Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición* sean medidos posteriormente a costo amortizado o a valor razonable. Específicamente, las inversiones de deuda en un modelo de negociación cuyo objetivo es cobrar los flujos de efectivo contractuales y que tengan flujo de efectivo contractuales que sean exclusivamente pagos de capital e intereses sobre el capital en circulación generalmente se miden a costo amortizado al final de los periodos contables posteriores. Todas las demás inversiones de deuda y capital se miden a sus valores razonables al final de los periodos contables posteriores. Adicionalmente, bajo NIIF 9, las compañías pueden hacer la elección irrevocable de presentar los cambios posteriores en el valor razonable de una inversión de capital (que no es mantenida con fines de negociación) en otras partidas de la utilidad integral, con ingresos por dividendos generalmente reconocidos en la (pérdida) utilidad neta del año.

El efecto más significativo de la NIIF 9 con respecto a la clasificación y medición de activos financieros se relaciona con el tratamiento contable de los cambios en el valor razonable de un pasivo financiero (designado como a valor razonable a través de resultados) atribuible a los cambios en el riesgo de crédito de dicho pasivo. Específicamente, bajo la NIIF 9, para los pasivos financieros designados como a valor razonable a través de resultados, el monto de los cambios en el valor razonable del pasivo financiero que es atribuible al cambios en el riesgo de crédito de dicho pasivo se presenta bajo otros resultados integrales, salvo que el reconocimiento de los efectos de los cambios en el riesgo de crédito del pasivo dentro de otros resultados integrales creara o incrementara una discrepancia contable en el estado de resultados.

Los cambios en el valor razonable atribuibles al riesgo de crédito del pasivo financiero no se reclasifican posteriormente al estado de resultados. Anteriormente, conforme a la NIC 39, el monto completo en el cambio en el valor razonable del pasivo financiero designado como valor razonable a través de la utilidad o pérdida se presentó en el estado de resultados

#### **NIC 16 y NIC 38 Aclaración de los métodos aceptables de depreciación y amortización**

No es apropiado un método de depreciación que se base en los ingresos de actividades ordinarias que se generan en una actividad que incluye el uso del activo. Una entidad aplicará esas modificaciones de forma prospectiva a los periodos anuales que comiencen a partir del 1 de enero de 2016. Se permite su aplicación anticipada.

## Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (2) Políticas contables significativas (Continuación)

#### 2.13 Normas nuevas pero aún no efectivas (Continuación)

##### **NIIF 15 Ingresos de contrato con clientes**

Con entrada en vigencia a partir de enero de 2017, la NIIF 15 establece el nuevo modelo de reconocimiento de ingresos derivados de contratos con clientes. Presenta de forma integrada todos los requerimientos aplicables y sustituirá a las normas y la NIC 11 Contrato de Construcción, así como interpretaciones del IFRIC relacionadas.

En el principio fundamental del modelo es el cumplimiento de las obligaciones de desempeño ante los clientes, a través de 5 pasos que pueden efectuar a la imputación temporal de los ingresos a lo largo del tiempo y; en lo relativo a los sistemas de información y procesos contables vigentes que pueden requerir cambios significativos.

Otra norma emitida pero que aún no se encontraba en vigencia a la fecha de emisión de los estados financieros de la Compañía y que la gerencia de la Compañía prevé que no le serán aplicables en el futuro,

##### **NIIF 14 Cuentas reguladas diferidas**

Con vigencia a partir del 1 de enero de 2016, trata sobre la contabilización de algunos saldos que se desprenden de actividades con tasas reguladas y es aplicable a aquellas entidades que son adoptantes de la NIIF 1 por primera vez.

La administración de la Compañía, estima que la adopción de normas, enmiendas e interpretaciones, antes descritas, no tendrán un impacto significativo en los estados financieros de la Compañía.

#### 2.14 Gestión de capital

La gestión de capital se relaciona a la administración del patrimonio de la Sucursal. Los objetivos de la Sucursal en relación con la gestión del capital son proteger y garantizar la capacidad del mismo para continuar como empresa en marcha, con el objetivo de procurar el mejor rendimiento para la casa matriz.

La Sucursal maneja su estructura de capital de tal forma que su endeudamiento no involucre un riesgo en su capacidad de pagar sus cuentas por pagar u obtener un rendimiento adecuado para su Casa Matriz.

## Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (2) Políticas contables significativas (Continuación)

#### (3) Administración del riesgo financiero

En el curso normal de sus operaciones la Sucursal está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez
- Riesgo de mercado

#### **Riesgo de crédito**

El riesgo de crédito es el riesgo de que una contraparte a un instrumento financiero incumpla en una obligación o compromiso que ha suscrito la Sucursal que presente como resultado una pérdida financiera para éste. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y la cuentas por cobrar a clientes.

Este riesgo es monitoreado por parte del apoderado general mediante un seguimiento de la cartera de clientes y su recuperación respectiva, así como, mediante la revisión y aprobación de los flujos de fondos y conciliaciones del efectivo.

#### **Riesgo de liquidez**

El riesgo de liquidez es el riesgo de que una entidad encuentre dificultades en cumplir obligaciones asociadas con pasivos financieros que son liquidados entregando efectivo u otros activos financiero, o que estas obligaciones deban liquidarse de manera desventajosa para la Sucursal.

La política que mantiene la Sucursal es contar con la suficiente liquidez para cumplir con sus obligaciones. Este riesgo es monitoreado por parte del apoderado general mediante los flujos de fondos y los vencimientos de las cuentas por pagar.

#### **Riesgo de mercado**

Es la posibilidad de que la fluctuación de variables de mercado tales como tasas de interés, tipo de cambio, precios de productos, etc. produzcan pérdidas económicas debido a la desvalorización de flujos o activos o las valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.

La administración de estos riesgos es establecida por el apoderado general, quien define estrategias específicas en función de los análisis periódicos de tendencias de las variables que inciden en los niveles de tipo de cambio e interés.

## Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (3) Administración del riesgo financiero (Continuación)

- **Riesgo de tipo de cambio**

La Sucursal no está expuesta al riesgo de tipo de cambio dada la naturaleza de sus operaciones, las que involucran transacciones únicamente en dólares americanos.

- **Riesgo de tasa de interés**

El riesgo de la tasa de interés de los flujos de efectivo y el riesgo de la tasa de interés del valor razonable son los riesgos de que los flujos de efectivo de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en las tasas de interés del mercado donde se opera.

#### (4) Estimaciones y juicios contables críticos

En la aplicación de las políticas contables de la Sucursal, las cuales se describen en la Nota 2, la administración debe hacer juicios, estimados y presunciones sobre los importes en libros de los activos y pasivos que aparentemente no provienen de otras fuentes. Las estimaciones y juicios asociados se basan en la experiencia histórica y otros factores que se consideran como relevantes. Los resultados reales podrían diferir de dichos estimados.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones a las estimaciones contables son reconocidas en el periodo de la revisión y periodos futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodo subyacente.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Sucursal ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

#### 4.1 **Deterioro de activos**

A la fecha de cierre del periodo, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos habrían sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Durante el año 2014, la Sucursal, no ha determinado que exista pérdida por deterioro en sus rubros de activos de mobiliario y equipo de oficina.

Notas explicativas a los estados financieros

(4) Estimaciones y juicios contables críticos (Continuación)

4.2 Vida útil de mobiliario y equipos de oficina

Como se describe en la Nota 2.6, la Sucursal revisa la vida útil estimada de mobiliario y equipo de oficina al final de cada período anual. Durante el período financiero, la administración determinó que la vida útil es adecuada en relación a los beneficios futuros esperados.

(5) Principales contratos

**Contrato Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT y la Compañía Implemental Systems S.L. "cuyo objeto es la adquisición e implementación de una solución GIS (Geographic Information Systems) con integración a plataformas corporativas para la Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT, de fecha 1 de febrero 2013.**

En la ciudad de Quito con fecha 27 de febrero de 2013, se celebra el contrato de Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT y la Compañía Implemental Systems S.L. "cuyo objeto es la adquisición e implementación de una solución GIS (Geographic Information Systems) con integración a plataformas, del cual forma parte Implemental Systems ((Sucursal Ecuador)). El plazo de duración del contrato es de 820 días a partir de la suscripción del acta de inicio. El monto total del contrato es de US\$ 1.289.204,00 a ser desembolsado por parte del contratante de acuerdo al cronograma de pagos establecido en 7 etapas, al final de la cuales la Sucursal presentará el informe final de todas las actividades realizadas.

**Contrato Modificatorio al contrato No- 4300000167 "cuyo objeto es la adquisición e implementación de una solución GIS (Geographic Information Systems) con integración a plataformas corporativas para la Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT EP.**

En la ciudad de Quito con fecha 27 de febrero de 2013, se celebra el contrato de Corporación Nacional de Telecomunicaciones CNT y la Compañía Implemental Systems S.L. "cuyo objeto es la adquisición e implementación de una solución GIS (Geographic Information Systems) con integración a plataformas, del cual forma parte Implemental Systems ((Sucursal Ecuador)). El monto total del contrato es de US\$ 1.289.204,00 dólares de los Estados Unidos de América, en el cual entrega un anticipo del 20% del contrato que es por un monto de US\$ 128.920,40 que será cancelado posteriormente a la firma del contrato, los siguientes pagos se registrarán de acuerdo a lo establecido en el contrato.

## Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (5) Principales contratos (Continuación)

**Contrato No- CP- CNELRSU-001-14 Servicio de consultoría para el Diseño de Redes Soterradas y Consolidación de la normativa Nacional Asociada CP- CNELRSU-001-14**

En la ciudad de Guayaquil, a los 28 días del mes de Abril del 2014, se celebra un contrato con la empresa pública Eléctrica Regional Centro sur C.A., Empresa Eléctrica Quito S.A. Empresa Eléctrica Regional del Sur, y empresa Estratégica Corporación Nacional de Electricidad CENEL EP con el objeto de efectuar el servicio de consultoría, para el Diseño de Redes Soterradas y Consolidación de la normativa Nacional Asociada CP- CNELRSU-001-14 el presente contrato tendrá un plazo de entrega en su totalidad mediante un informe final a partir del pago del anticipo, el monto total del servicio de consultoría es de US\$ 1.866573,54 más IVA, el valor será pagado en un 20% a la suscripción del contrato y 80% restante a la suscripción de acta de entrega-recepción definitiva, objeto del contrato procede desde el 28 de abril del 2014 hasta el 9 de octubre del 2014, según oficio No. CNEL-RSU-001-14.

#### (6) Efectivo

Un detalle del efectivo al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014		2013	
Caja	US\$	1.200,00	US\$	-
Bancos		<u>201.747,38</u>		<u>23.175,54</u>
	US\$	<u>202.947,38</u>	US\$	<u>23.175,54</u>

#### (7) Inversiones

Un detalle de inversiones al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014		2013	
Inversiones	US\$	<u>105.200,00</u>	US\$	<u>110.000,00</u>
	US\$	<u>105.200,00</u>	US\$	<u>110.000,00</u>

Al 31 de diciembre de 2014 el saldo de inversiones temporales corresponde a la inversión No. 2300517507; 2300519255; 2300620052 en certificados de depósito con fechas de vencimiento del 27 de enero de 2015; 04 de febrero de 2015 y 30 de junio de 2015 y una tasa de rendimiento de 5%; 3,75% y 4% respectivamente y que se encuentran en garantía.

Al 31 de diciembre de 2013 el saldo de inversiones temporales corresponde a la inversión No. 2300416670 y 2300467409 en certificados de depósito con fechas de vencimiento del 27 de febrero del 2014 y 19 de marzo del 2014 y una tasa de rendimiento de 4,25% y 4,25% respectivamente.

**Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)**

**Notas explicativas a los estados financieros**

**(8) Cuentas por cobrar - clientes**

Un detalle de las cuentas por cobrar - clientes al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		2014		2013
Cientes por facturar	US\$	-	US\$	39.379,76
Anticipo a proveedores		<u>40.814,54</u>		<u>600,00</u>
	US\$	<u>40.814,54</u>	US\$	<u>39.979,76</u>

**(9) Impuestos corrientes**

Un detalle de impuestos corrientes al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		2014		2013
Retenciones en la fuente	US\$	20.608,65	US\$	3.085,21
Crédito tributario		<u>84.066,06</u>		<u>2.236,89</u>
Anticipo impuesto a la renta		-		108,04
	US\$	<u>104.674,71</u>	US\$	<u>5.430,14</u>

**(10) Mobiliario y equipos**

Un detalle de adecuaciones, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		2014		2013
Muebles y enseres		<u>6.343,31</u>		<u>2.393,09</u>
Equipo de oficina		<u>3.841,79</u>		<u>-</u>
	US\$	<u>10.185,10</u>	US\$	<u>2.393,09</u>
Menos-Depreciación-Acumulada		<u>(281,38)</u>		<u>(109,12)</u>
	US\$	<u>9.903,72</u>	US\$	<u>2.283,97</u>

El movimiento del costo de adecuaciones, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		Muebles y enseres	Equipo de oficina	Total
Saldo al 31-dic-2012	US\$	-	-	-
Adquisiciones		<u>2.393,09</u>	<u>-</u>	<u>2.393,09</u>
Saldo al 31-dic-2013	US\$	<u>2.393,09</u>	<u>-</u>	<u>2.393,09</u>
Adiciones		<u>3.950,22</u>	<u>3.841,79</u>	<u>7.792,01</u>
Saldo al 31-dic-2014	US\$	<u>6.343,31</u>	<u>3.841,79</u>	<u>10.185,10</u>

**Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)**

**Notas explicativas a los estados financieros**

**(10) Mobiliario y equipos (Continuación)**

El movimiento de la depreciación acumulada de adecuaciones, mobiliario y equipos al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		<b>Muebles y enseres</b>	<b>Equipo de oficina</b>	<b>Total</b>
Saldo al 31-dic-2012		-	-	-
Adiciones		109,12	-	109,12
Saldo al 31-dic-2013	US\$	109,12	-	109,12
Gasto del periodo		102,32	69,94	172,26
<b>Saldo al 31-dic-2014</b>	<b>US\$</b>	<b>211,44</b>	<b>69,94</b>	<b>281,38</b>

**(11) Cuentas por pagar**

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		<b>2014</b>		<b>2013</b>
Proveedores	US\$	205.349,28	US\$	26.093,85
Accionistas		-		8.771,74
Anticipo recibidos clientes		179.265,73		128.920,40
	<b>US\$</b>	<b>384.615,01</b>	<b>US\$</b>	<b>163.785,99</b>

**(12) Impuestos por pagar**

Un detalle de impuestos por pagar al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

		<b>2014</b>		<b>2013</b>
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	US\$	9.879,99	US\$	4.715,92
Impuesto a la renta		19.201,75		1.622,94
	<b>US\$</b>	<b>29.081,74</b>	<b>US\$</b>	<b>6.338,86</b>

## Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (13) Impuesto a la renta reconocido en los resultados

El gasto del impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre de 2014 y 2013, incluye:

	2014		2013	
Gasto por impuesto corriente	US\$	9.879,99	US\$	4.823,96
Gasto (Ingreso):				
Por activos y pasivos por impuestos diferidos		-		-
Gasto impuesto a la renta	US\$	<u>9.879,99</u>	US\$	<u>4.823,96</u>

Un resumen de la determinación del impuesto a la renta al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014		2013	
Utilidad antes de impuesto a la renta	US\$	47.019,19	US\$	18.125,43
(+) Gastos no deducibles		12.859,51		3.801,67
(-) Amortización de pérdidas tributarias		(14.969,65)		-
(=) Utilidad gravable	US\$	<u>44.909,05</u>	US\$	<u>21.927,10</u>
Impuesto a la renta causado	US\$	9.879,99	US\$	4.823,96
Anticipo del ejercicio corriente		1.947,92		1.947,92
Impuesto a la renta del ejercicio	US\$	<u>9.879,99</u>	US\$	<u>4.823,96</u>

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0,4% del activo, 0,2% del patrimonio, 0,4% de ingresos gravados y 0,2% de costos y gastos deducibles.

La relación existente entre el gasto por el impuesto a la utilidad y la utilidad contable, es como sigue:

	2014		2013	
Utilidad contable para impuesto a la renta	US\$	47.019,19	US\$	18.125,43
Impuesto a la renta [22%]		10.344,22		3.987,59
Gastos no deducibles para determinar la utilidad gravada por el 22%		2.829,09		836,37
Amortización de pérdidas		(3.293,32)		-
Gasto por impuesto corriente	US\$	<u>9.879,99</u>	US\$	<u>4.823,96</u>

## Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (13) Impuesto a la renta reconocido en los resultados (Continuación)

##### Pérdidas tributarias

La Compañía presenta pérdidas tributarias de ejercicios anteriores, que de acuerdo a las disposiciones tributarias, estas pérdidas se pueden amortizar durante los cinco años siguientes hasta un máximo del 25% de la utilidad gravada para cada año. La Compañía no ha procedido a reconocer activos por impuestos diferidos por este concepto, la pérdida tributaria, es como sigue:

AÑO	Pérdida Tributaria Amortizada	Deducibilidad en años posteriores
2012	(14.696,65)	4.926,30
	US\$ (14.696,65)	US\$ 4.926,30

#### (14) Patrimonio

##### Capital social

El capital de la Compañía es de US\$ 2.000,00 dividido en 2.000 acciones de un valor nominal de un dólar estadounidense cada una.

#### (15) Gastos de administración y ventas

Un detalle de los gastos de administración y ventas al 31 de diciembre de 2014 y 2013, es como sigue:

	2014	2013
Gastos de personal	US\$ 1.183,49	US\$ 1.400,22
Gasto viaje	11.032,17	260,00
Impuestos y contribuciones	4.846,94	3.239,92
Honorarios por servicios de contratos	923.889,12	35.170,00
Servicios básicos	10.377,98	17.811,27
Depreciaciones y amortizaciones	172,26	1.921,90
Gastos varios	158.642,45	118.448,86
Otros gastos	11.048,49	2.875,53
	US\$ <u>1.121.192,90</u>	US\$ <u>181.127,79</u>

## Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (16) Transacciones con partes relacionadas

Un detalle de transacciones con partes relacionadas al 31 de diciembre de 2014 y 2013 es como sigue:

##### Relacionado 2014

		<u>Compras</u>
Implemental Systems S.L.	US\$	210.700,00
		<u>210.700,00</u>

##### Relacionado 2013

No se han presentado transacciones con partes relacionadas

#### (17) Aspectos tributarios

De acuerdo a las disposiciones tributarias vigentes, la facultad de determinación de la obligación tributaria por parte de la administración tributaria caduca en tres años contados desde la fecha de la declaración y en seis años contados desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, respecto de los mismos tributos, cuando no hubieren declarado en todo o en parte.

##### Principales reformas tributarias

Mediante suplemento de registro oficial No 405 del 29 de diciembre de 2014, se publica la Ley de Orgánica de Incentivos a la Producción y Prevención del Fraude Fiscal y el en tercer suplemento del registro oficial No 407 del 31 de diciembre de 2014, se publica el reglamento de dicha Ley, un resumen de las principales reformas que se presenta para el año 2015, es como sigue:

##### Impuesto a la renta para persona naturales

Se considera la residencia fiscal en el Ecuador bajo las condiciones siguientes: i) Permanencia en el país por más de 183 días consecutivos o no, incluidas ausencias esporádicas, ii) Permanencia de en el país en dos periodos fiscales en lapso de doce meses por un tiempo de 183 días consecutivos o no, incluidas ausencias esporádicas, también se incluye ciertas condiciones, iii) Cuando sus ingresos obtenidos en el Ecuador sean mayores en relación a otros países, iv) Cuando el mayor de sus activos se encuentren en el Ecuador en relación con el de otros países, v) Cuando su vínculo familiar se encuentre en el Ecuador conyugue e hijos dependientes o sus padres dependientes.

## Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (17) Aspectos tributarios (Continuación)

Los dividendos se constituyen ingresos gravados para las personas naturales residentes en el Ecuador en el momento que las sociedades los declare.

Las personas naturales llevarán contabilidad cuando superen nueve fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta para el capital propio, quince fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta para los ingresos y dove fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta para los costos y gastos.

Las personas naturales presentarán la declaración patrimonial cuando supere veinte fracciones básicas desgravadas y la sociedad conyugal cuando supere cuarenta fracciones básicas desgravadas de impuesto a la renta. Se establece el concepto de incremento de patrimonio injustificado que se genera cuando los ingresos gravados, exentos y no sujetos sean menores con respecto del consumo, gastos, ahorro e inversión.

Para la determinación del impuesto a la renta para personas naturales se puede restar el crédito tributario por el impuesto a la renta pagado por la sociedad.

#### Impuesto a la renta para sociedades

##### **Reformas en ingresos exentos**

Las utilidades en venta de acciones, participaciones y otras, se constituye en ingreso gravado y forma parte de la renta global para la liquidación del impuesto a la renta.

Se elimina la exención para sociedades lo referente a los rendimientos financieros en inversiones en depósito a plazo fijo o en título de renta fija negociado en la bolsa de valores con un plazo mayor a un año.

Constituyen ingresos exentos las transferencias económicas directas no reembolsables que entregue el Estado a personas naturales y sociedades dentro de planes y programas de agroforestería, reforestación y similares creados por el Estado.

Los rendimientos financieros que generen la deuda pública ecuatoriana se consideran ingresos exentos.

## Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (17) Aspectos tributarios (Continuación)

##### Reformas en deducciones:

- Se establece remuneraciones con límites máximo que estarán en función de lo considere el organismo rector.
- El deterioro de activos financieros relacionados a créditos incobrables se efectuará en función de un análisis de riesgo y de acuerdo a la técnica contable.
- Para eliminación de los créditos incobrables se deberá considerar que estos se encuentren en la contabilidad dos años y haber transcurrido más de tres años desde la fecha original de crédito entre otras.
- La deducción del leasing se tomará en cuenta lo establecido en la técnica contable.
- Se especifica que la depreciación de reavalúo es gasto no deducible.
- La amortización de los activos intangibles y su contabilización se efectuará de acuerdo a la norma contable.
- La pérdida por deterioro en el activo intangible de vida útil indefinida no será deducible.
- Plazo de conservación de documentos de soporte de amortización y depreciación se tomará en cuenta una vez que se haya terminado de depreciar o amortizar.
- Se establece como deducción adicional de la contratación de adultos mayores e inmigrantes del ciento cincuenta por ciento por el lapso de dos años.
- Se incluye porcentajes máximo para los costos y gastos por promoción y publicidad de hasta el cuatro por ciento y para producto hiperelaborados no se acepta porcentaje, así como, establece exenciones específicas de quienes no aplicarán el porcentaje referido.
- Los gastos relacionados entre partes relacionadas con respecto a regalías, servicios técnicos, administrativos y consultoría tendrán como máximo de deducción el veinte por ciento de la base imponible más el propio gasto.

##### Tarifas del impuesto a la renta y retenciones

Se establece dos tarifas del impuesto a la renta: i) Para sociedades que tengan más del cincuenta por ciento de participación accionaria con socios, accionistas y otros en paraísos fiscales o de menor imposición la tarifa es del 25%; ii) Para sociedades que tengan menos del cincuenta por ciento de participación accionaria con socios, accionistas y otros en paraísos fiscales o de menor imposición la tarifa es del 25%; y, para el resto de socios, accionistas y otros será del 22%.

La retención en la fuente del impuesto a la renta para dividendos remitos para paraísos fiscales o de menor imposición será del 13% del ingreso gravado (dividendo más impuesto a la renta causado).

## Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (17) Aspectos tributarios (Continuación)

##### Tarifas del impuesto a la renta y retenciones (Continuación)

Los ingresos gravables de no residentes que no sean atribuibles a establecimientos permanentes, siempre que no tengan un porcentaje de retención específico establecido en la normativa tributaria vigente, enviados, pagados o acreditados en cuenta, directamente, mediante compensaciones, o con la mediación de entidades financieras u otros intermediarios, pagarán la tarifa general prevista para sociedades sobre dicho ingreso gravable.

Si los ingresos referidos en este inciso son percibidos por personas residentes, constituidas o ubicadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición, o están sujetas a regímenes fiscales preferentes, se les aplicará una retención en la fuente equivalente a la máxima tarifa prevista para personas naturales.

##### Reconocimiento de impuestos diferidos

Se establece el reconocimiento únicamente de los impuestos diferidos relacionados a los siguientes conceptos:

- Pérdida deterioro de inventario se reconocerá como gasto no deducible en el periodo que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se venda o en el auto consumo.
- Pérdidas esperadas de contratos de construcción se reconocerá como gasto no deducible en el periodo que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando finalice el contrato y cuando la pérdida se haga efectiva.
- Depreciación por desmantelamiento se reconocerá como gasto no deducible en el periodo que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se produzca el desmantelamiento.
- Deterioro de propiedad, planta y equipo se reconocerá como gasto no deducible en el periodo que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando transfiera el activo o finalice la vida útil.
- Provisiones se reconocerá como gasto no deducible en periodo que se genere y se procederá a reconocer el impuesto diferido y se compensará cuando se desprenda los recursos, exceptuando las provisiones para desmantelamiento, créditos incobrables, desahucio y jubilación patronal.
- Los cambios en el valor razonable en activos biológicos constituirán como ingresos no sujetos para el impuesto a la renta y los costos y gastos para la transformación del activos biológicos serán considerados como costos atribuibles relacionados a ingresos no sujetos de impuesto a la renta, estos conceptos no afectarán a la participación trabajadores.

## Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (17) Aspectos tributarios (Continuación)

- Se reconocen impuestos diferidos por las pérdidas tributarias luego de la conciliación tributaria.
- Los créditos tributarios no utilizados generados en periodos anteriores de acuerdo a la Ley.

#### **Reformas anticipo del impuesto a la renta**

Se puede disminuir el valor de reavalúo en los activos y los efectos aplicación NIIF en el patrimonio.

Deducción de activos, costos y gastos, patrimonio relacionado con el código de producción. El valor de los terrenos en proyectos inmobiliarios destinados a la vivienda de interés social.

Para las sociedades que tenga su relación de ingresos en función de comisiones, distribución al por mayor de bienes y servicios entre otras, debe aplicar al valor del margen real del ingreso.

#### **Otras reformas**

Promoción de las nuevas inversiones y productivas en industrias básicas las cuales tendrán la exoneración de impuesto a la renta por diez años de las industrias siguientes:

- a. Fundición y refinación de cobre y/o aluminio;
- b. Fundición siderúrgica para la producción de acero plano;
- c. Refinación de hidrocarburos;
- d. Industria petroquímica;
- e. Industria de celulosa; y,
- f. Construcción y reparación de embarcaciones navales."

El reconocimiento de los ingresos contratos de construcción se deberá tomar en cuenta lo establecido en la técnica contable.

En el Código Tributario se establece el concepto de: "Los sustitutos del contribuyente, entendiéndose por tales a las personas que, cuando una ley tributaria así lo disponga, se colocan en lugar del contribuyente, quedando obligado al cumplimiento de las prestaciones materiales y formales de las obligaciones tributarias".

Cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, partícipes o beneficiarios, préstamos de dinero, o a alguna de sus partes relacionados préstamos no comerciales, esta operación se considerará como pago de dividendos anticipados.

## Implemental Systems Sociedad Limitada (Sucursal Ecuador)

### Notas explicativas a los estados financieros

#### (18) Fianza y garantías

Al 31 de diciembre de 2014, la Sucursal ha entregado fianzas y garantías de acuerdo al siguiente detalle:

##### Fianzas

Detalle	Operación	Fecha emisión	Fecha vencimiento	Saldo
Fianzas Banktrad	138491001	2014/04/16	2015/04/27	373.314,71
Fianzas Banktrad	13849200	2014/04/16	2015/04/27	93.328,68
Fianzas Banktrad	13948200	2014/12/16	2015/06/30	4.974,95

##### Garantías

Detalle	Valor
Títulos y valores en garantía	97.000,00
Documentos stand-by	255.000,00
Títulos y valores en garantía	3.200,00
Documentos stand-by	176.000,00
Títulos y valores en garantía	5.000,00

#### (19) Eventos posteriores

Entre el 31 de diciembre de 2014 y la fecha de emisión de este informe, no se han producido eventos que en la opinión de la administración de la Sucursal pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

#### (20) Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros de Implemental Systems Sociedad Limitada, Ingenieros Consultores (Sucursal Ecuador) por el año terminado al 31 de diciembre de 2014 serán aprobados de manera definitiva por el Representante Legal de la Sucursal de acuerdo a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros y serán presentados para la aprobación de su Casa Matriz en los plazos establecidos por Ley. En opinión del Representante Legal de la Sucursal, los estados financieros adjuntos serán aprobados sin modificaciones.