

Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa de interés actual de mercado antes de impuestos que refleje, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integrales.

2.14 Participación trabajadores

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

2.15 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 Compañía y puedan ser cuantificados con la fiabilidad, al igual que sus costos.

2.16 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros o cuándo y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplen o dejan 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 integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

2.17 Compensación de saldos y transacciones

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

2.18 Gestión de capital

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

La Compañía 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 sus socios.

NOTA 3 - ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

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

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

2.8 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

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

2.9 Impuestos

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

a. 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 de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasa fiscales aprobadas al final de cada período, para el año 2016 es del 22%.

b. Impuestos diferidos

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

2.10 Arrendamientos Operativos

Los arrendamientos son de dos tipos: Arrendamiento financiero es un tipo de arrendamiento en el que se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. La propiedad del mismo, en su caso, puede o no ser transferida. Arrendamiento operativo es cualquier acuerdo de arrendamiento distinto al arrendamiento financiero.

La empresa tiene contrato de arrendamientos operativos los mismos que se reconocen sobre la base del devengado de acuerdo con NIC 17.

2.11 Gastos Anticipados

Se registran como gastos anticipados a las garantías entregadas, y de acuerdo a su vencimiento se registran en el largo plazo.

2.12 Cuentas por Pagar Comerciales

Se reconoce, si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

2.13 Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes. Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

b. 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 efectivo 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.

2.6 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 transfiera de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. Si la Compañía no transfiera 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.

2.7 Propiedad, Planta y Equipo

La Propiedad, Planta y Equipo son registrados al costo de adquisición menos la depreciación acumulada.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se presentan.

La administración de la Compañía tiene como procedimiento efectuar el análisis si existe la incidencia de deterioro para el mobiliario y equipo en forma anual.

a. Método de depreciación, vidas útiles y valores residuales

Los muebles y equipos se depreciaron mediante el método de línea recta, en base a la vida útil estimada de los mismos, como sigue:

La administración de la Compañía considera que no existe un valor residual para la determinación de la depreciación, considerando que el valor de recuperación en caso de enajenación no es significativo.

b. Retiro o venta de propiedad, planta y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedad, planta y equipo se determina entre la diferencia del costo y el precio de venta y es reconocida en los resultados del ejercicio.

- 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.

Moneda funcional y de presentación.- La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los estados financieros y sus notas es el dólar americano que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.3 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en los balances generales 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 Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos. El equivalente de efectivo son inversiones que se liquidan en un plazo hasta de 90 días después del cierre de los estados financieros.

2.5 Activos financieros

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 2016 la Compañía mantiene cuentas por cobrar comerciales, otras cuentas por pagar e inversiones mantenidas hasta su vencimiento.

a. Cuentas por cobrar comerciales y otras 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 comerciales a corto plazo no se descuentan. La Compañía 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.

NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), 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 Comité – SIC).

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la administración 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) emitidos 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 Compañía, 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 contable críticos se detallan en la Nota 4.

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de IMPLEMENTAL SYSTEMS SOCIEDAD LIMITADA, han sido preparados sobre las bases del costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la Compañía.

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

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 se describen de la siguiente manera:

IMPLEMENTAL SYSTEMS SOCIEDAD LIMITADA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

NOTA 1 - INFORMACIÓN GENERAL Y OPERACIONES

IMPLEMENTAL SYSTEMS SOCIEDAD LIMITADA, es una Sucursal de la Compañía extranjera de nacionalidad Española, IMPLEMENTAL SYSTEMS matriz España, con domicilio en el Ecuador, en la ciudad de Quito. Se la designó a la Compañía como "Sociedad Limitada" de acuerdo a los documentos otorgados en el exterior (España) y protocolizados ante el notario décimo séptimo del Distrito Metropolitano de Quito, los días 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, la Compañía se encuentra inscrita en el Servicio de Rentas Internas, el 17 de octubre de 2012 bajo el RUC 1792398223001.

IMPLEMENTAL SYSTEMS SOCIEDAD LIMITADA, sucursal Ecuatoriana, se rige por los estatutos y todo lo que estuviere dispuesto en el Acta de protocolización de Junta General Extraordinaria y Universal de socios de la Compañía "IMPLEMENTAL SYSTEMS SOCIEDAD LIMITADA" del 19 de septiembre de 2012. Adicionalmente debe dar cumplimiento de obligaciones y responsabilidades a las compañías establecidas en el Ecuador por parte de los entes reguladores en el Ecuador.

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 Compañía, total y parcialmente, de modo indirecto, mediante la participación entre otras sociedades.

Revocatoria y designación de apoderado, aumento de capital autorizado.- El 08 de junio de 2016, la Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. SCVS-IRQ-DRASD-SAS-2016-1886, aprobó el poder de la compañía extranjera, IMPLEMENTAL SYSTEMS SOCIEDAD LIMITADA, de nacionalidad española, otorga a la ingeniera Jesica Vargas Cara la revocatoria del poder conferido a la señorita Beatriz Pérez Álvarez, ambas de nacionalidad española.

El 19 de diciembre de 2014 la Superintendencia de Compañías, mediante resolución No. SCVS-IRQ-DRASD-SAS-2015-0328, resolvió aprobar el aumento de capital asignado de USD 2.000 a USD 12.500 de la sucursal en el Ecuador y la respectiva inscripción en el registro mercantil.

Composición de participaciones de los Socios.- Al 31 de diciembre la composición de las participaciones de los socios de la compañía extranjera, IMPLEMENTAL SYSTEMS SOCIEDAD LIMITADA, de nacionalidad española, es la siguiente:

| Socios | Representación | Numero de Participaciones |
|--------------------|----------------|---------------------------|
| Mabel Scharfhausen | 97.60% | 12.200 |
| Félix Rosales | 2.40% | 300 |

Al 31 de Diciembre de 2016, la compañía extranjera no mantiene empleados en el Ecuador.

IMPLEMENTAL SYSTEMS SOCIEDAD LIMITADA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO, NETO
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
 [Expresado en Dólares Americanos]

| | Capital Social | Resultados Acumulados | Resultado del Ejercicio | Total |
|---|----------------|-----------------------|-------------------------|---------|
| Saldo al 31 de diciembre de 2015 | 12,500 | 50,440 | 29,770 | 92,710 |
| (Transferencia a resultados acumulados) | - | 29,770 | (29,770) | - |
| Ajuste contra años anteriores | - | 9,399 | - | 9,399 |
| Resultado del Ejercicio | - | - | 27,322 | 27,322 |
| Saldos al 31 de diciembre de 2016 | 12,500 | 89,609 | 27,322 | 129,431 |

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros.

Ing. Jessica Vargas Cara
 Gerente General

Contador

IMPLEMENTAL SYSTEMS SOCIEDAD LIMITADA
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
 (Expresado en Dólares Americanos)

| | 2016 | 2015 |
|---|------------------|----------------|
| FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS: | | |
| RECIBIDO DE CLIENTES | 1,289,311 | 483,149 |
| PAGADO A PROVEEDORES | (1,410,036) | (453,637) |
| OTRAS ENTRADAS Y SALIDAS DE EFECTIVO | (2,007) | 105,229 |
| EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE ACTIVIDADES OPERATIVAS | (122,732) | 134,741 |
| FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN: | | |
| EFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN | - | - |
| FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO: | | |
| EFECTIVO NETO GENERADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO | - | - |
| DISMINUCIÓN NETA DE EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES | (122,732) | 134,741 |
| EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERÍODO: | 337,688 | 202,947 |
| EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERÍODO: | 214,956 | 337,688 |
| Conciliación del Resultado Integral Total con el Efectivo Neto Provisto por actividades de operación | | |
| Resultado Integral Total | 58,428 | 39,168 |
| Depreciaciones, Amortizaciones | 111 | - |
| Provisión a participación trabajadores | - | - |
| Provisión de impuesto a la renta | - | - |
| Otros Ajustes por partidas distintas al efectivo | - | (3,408) |
| Cambios en activos y pasivos operativos | | |
| (Aumento)/ Disminución en cuentas por cobrar | (17,226) | 53,646 |
| (Aumento)/ Disminución en otras cuentas por cobrar | (71,153) | 61,460 |
| (Aumento)/ Disminución en otros activos | - | 10,185 |
| Aumento/ (Disminución) Cuentas por pagar | (91,085) | 178,274 |
| Aumento/ (Disminución) otras cuentas por pagar | (2,007) | (25,318) |
| Aumento/ (Disminución) en anticipos clientes | - | (179,266) |
| FLUJOS DE EFECTIVO NETOS PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN | (122,732) | 134,741 |

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros.

Ing. Jessica Vargas Cara
Gerente General

Contador

IMPLEMENTAL SYSTEMS SOCIEDAD LIMITADA
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
 (Expresado en Dólares Americanos)

| | NOTAS | 2016 | 2015 |
|--|-------|--------------------|------------------|
| INGRESOS | | | |
| Ingresos Ordinarios | | 1,374,291 | 606,193 |
| Otros Ingresos | | 3,399 | 8,556 |
| Total Ingresos | 13 | 1,377,690 | 614,749 |
| GASTOS | | | |
| Gastos Administrativos y Ventas | | (1,266,681) | (551,735) |
| Gastos Financieros y otros | | (52,381) | (23,846) |
| Total Gastos | 14 | (1,319,062) | (575,581) |
| Utilidad del Ejercicio | | 58,628 | 39,168 |
| (-) 15% Participación de trabajadores | | - | - |
| (-) Impuesto a la renta 22% | | (31,306) | (9,398) |
| Utilidad (Pérdida) neta del ejercicio | | 27,322 | 29,770 |

Los notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros.

Ing. Jessica Vargas Cara
Gerente General

Ing. Lourdes Aguirre
Contador

IMPLEMENTAL SYSTEMS SOCIEDAD LIMITADA
 ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
 POR EL PERIODO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
 (Expresado en Dólares Americanos)

| | NOTAS | 2016 | 2015 |
|---|-------|----------------|----------------|
| ACTIVOS | | | |
| ACTIVOS CORRIENTES: | | | |
| Efectivo y Equivalentes de Efectivo | 5 | 214,956 | 337,688 |
| Cuentas por Cobrar | 6 | 17,224 | - |
| Activos por impuestos corrientes | 7 | 219,568 | 148,415 |
| Otros activos corrientes | 8 | 2,642 | - |
| Total activos corrientes | | 454,392 | 486,103 |
| ACTIVOS NO CORRIENTES: | | | |
| Propiedad, Planta y Equipo | 9 | 639 | 750 |
| Otros activos no corrientes | 8 | - | 2,642 |
| Total activos no corrientes | | 639 | 3,392 |
| Total activos | | 455,031 | 489,495 |
| PASIVOS | | | |
| PASIVOS CORRIENTES: | | | |
| Cuentas y documentos por pagar | 10 | 292,538 | 383,623 |
| Obligaciones Tributarias | 11 | 33,062 | 13,162 |
| Total pasivos corrientes | | 325,600 | 396,785 |
| Total pasivos | | 325,600 | 396,785 |
| PATRIMONIO, (VER ESTADO ADJUNTO) | 12 | 129,431 | 92,710 |
| Total pasivo y patrimonio | | 455,031 | 489,495 |

Las notas adjuntas forman parte integral de los estados financieros.

Ing. Jesica Vargas Cara
 Gerente General

Ing. Lourdes Aguirre
 Contador General

Anexo A

Como parte de nuestra auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante la auditoría. Nosotros además:

- Identificamos y evaluamos el riesgo de distorsiones importantes en los estados financieros, debidas a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría en respuesta a aquellos riesgos identificados y obtenemos evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una distorsión importante que resulte de fraude es mayor que aquel que resulte de un error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones intencionales, manifestaciones falsas y elusión del control interno.
- Obtenemos un conocimiento del control interno que es relevante para la auditoría, con el propósito de diseñar los procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos si las políticas contables usadas son apropiadas y si las estimaciones contables y las revelaciones relacionadas hechas por la gerencia son razonables.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la gerencia, del principio contable de negocio en marcha y si basados en la evidencia de auditoría obtenida existe una incertidumbre importante relacionada con hechos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha. Si concluimos de que existe una incertidumbre significativa, somos requeridos de llamar la atención en nuestro informe de auditoría a las revelaciones relacionadas en los estados financieros; o, si dichas revelaciones son inadecuadas, modificar nuestra opinión. Nuestras conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha del informe de auditoría. Sin embargo, hechos y condiciones futuras pueden ocasionar que la Compañía cese su continuidad como un negocio en marcha.
- Evaluamos la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo sus revelaciones y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de una manera que alcance una presentación razonable.
- Comunicamos a la gerencia, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad de la auditoría, y los hallazgos significativos de auditoría, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identificamos en nuestra auditoría.

También proporcionamos a la gerencia una declaración de que hemos cumplido con los requerimientos relevantes de ética aplicables a nuestra independencia y hemos comunicado sobre todas las relaciones y otros asuntos que se puede esperar que razonablemente comprometan nuestra independencia, y donde sea aplicable, tomamos las correspondientes salvaguardas.

Responsabilidades del auditor sobre la auditoría de los estados financieros (Ver Anexo A)

Nuestros objetivos son el obtener seguridad razonable de si los estados financieros tomados en su conjunto están libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error, y el emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un nivel alto de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría siempre detectará distorsiones importantes cuando estas existan. Las distorsiones pueden deberse a fraudes o errores y son consideradas materiales si, de manera individual o en su conjunto, podrían razonablemente esperarse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en estos estados financieros.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Nuestra opinión adicional, sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de IMPLEMENTAL SYSTEMS SOCIEDAD LIMITADA., como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2016, se emitirá por separado.


Marco Atig Cruz
Representante Legal
ATIG AUDITORES ASESORES CIA. LTDA.
Registro SC - RNAE 422

Quito D.M., 06 de Abril, de 2017

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Socios de la Compañía
IMPLEMENTAL SYSTEMS SOCIEDAD LIMITADA.

Opinión

Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de IMPLEMENTAL SYSTEMS SOCIEDAD LIMITADA., que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2016, y los estados de resultados del período y otros resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, y las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los referidos estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos significativos, la situación financiera de IMPLEMENTAL SYSTEMS SOCIEDAD LIMITADA., al 31 de Diciembre del 2016, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Base para la opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Nuestras responsabilidades de acuerdo con estas normas se describen más adelante en nuestro informe en la sección Responsabilidades del Auditor sobre la Auditoría de los Estados Financieros. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética emitido por el Comité de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés), conjuntamente con los requerimientos de ética que son relevantes para nuestra auditoría de los estados financieros en Ecuador y hemos cumplido con otras responsabilidades de ética de acuerdo con dichos requerimientos.

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

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros

La Administración de IMPLEMENTAL SYSTEMS SOCIEDAD LIMITADA., es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y de su control interno determinado como necesario por la Administración, para permitir la preparación de los estados financieros que estén libres de distorsiones importantes debidas a fraude o error.

En la preparación de estos estados financieros, la administración es responsable de evaluar la habilidad de la Compañía para continuar como un negocio en marcha; revelar cuando sea aplicable, asuntos relacionados con negocio en marcha; y, de usar las bases de contabilidad de negocio en marcha, a menos que la gerencia intente liquidar la Compañía o cesar las operaciones o bien no tenga otra alternativa realista para poder hacerlo.

La administración es responsable por vigilar el proceso de reporte financiero de la Compañía.

**IMPLEMENTAL SYSTEMS SOCIEDAD LIMITADA
ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

Reporte de Información al Cliente
IMPLEMENTAL SYSTEMS SOCIEDAD LIMITADA

Objeto

El presente informe de estados financieros integrales de IMPLEMENTAL SYSTEMS SOCIEDAD LIMITADA, que comprende el periodo de Efectivos Financieros de 12 meses terminados el 31 de diciembre de 2016, y los cambios de patrimonio neto, y otros cambios relevantes, se conforma en cumplimiento de las disposiciones por las que se rige el sector y los estados financieros integrales que incluyen los registros de los estados financieros aprobados.

En su totalidad, los estados financieros integrales de IMPLEMENTAL SYSTEMS SOCIEDAD LIMITADA, que comprende el periodo de Efectivos Financieros de 12 meses terminados el 31 de diciembre del 2016, y los cambios de patrimonio neto, y otros cambios relevantes, se conforman en cumplimiento de las disposiciones por las que se rige el sector y los estados financieros integrales que incluyen los registros de los estados financieros aprobados.

ÍNDICE

| | |
|--|---|
| 1. Informe de los Auditores Independientes | 1 |
| 2. Estado de Situación Financiera | 2 |
| 3. Estado de Resultados Integral | 3 |
| 4. Estado de Cambios en el Patrimonio | 4 |
| 5. Estado de Flujos de Efectivo | 5 |
| 6. Notas a los Estados Financieros | 6 |

Responsabilidad de la administración sobre los estados financieros.
La Administración de IMPLEMENTAL SYSTEMS SOCIEDAD LIMITADA es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros de acuerdo con las normas internacionales de información financiera (NIIF) y de asegurar que los estados financieros reflejen con exactitud la información financiera de la entidad.
La Administración de IMPLEMENTAL SYSTEMS SOCIEDAD LIMITADA es responsable de asegurar que los estados financieros reflejen con exactitud la información financiera de la entidad.
La Administración de IMPLEMENTAL SYSTEMS SOCIEDAD LIMITADA es responsable de asegurar que los estados financieros reflejen con exactitud la información financiera de la entidad.

ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

**IMPLEMENTAL SYSTEMS SOCIEDAD LIMITADA
AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016
CON EL INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

NOTA 15. ADMINISTRACIÓN

La Junta de Socios y demás personas que asumen la gestión de IMPLEMENTAL SYSTEMS S.A., incluyendo a funcionarios que la representan, no han participado al 31 de Diciembre de 2016 en transacciones no habituales y/o relevantes.

NOTA 16. COMPROMISOS

Al 31 de Diciembre del 2016, la Compañía no mantiene ningún tipo de compromiso legal ni contingencia.

NOTA 17. EVENTOS SUBSECUENTES

Al 31 de diciembre del 2016 y la fecha de preparación de estos estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.

NOTA 18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016 serán aprobados en Abril 2017, por la Gerencia de la Compañía y serán presentados a los Accionistas para su aprobación.

Afig Auditores y Asesores Cía. Ltda.

| | 2016 |
|--|----------------|
| UTILIDAD DEL EJERCICIO | 58.628 |
| (+) Gastos no deducibles locales | 31.430 |
| (+) Gastos no deducibles del exterior | 52.242 |
| UTILIDAD GRAVABLE | 142.300 |
| (=) IMPUESTO CAUSADO | 31.306 |
| (-) Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal declarado | 0 |
| (+) Saldo del anticipo pendiente de pago | 0 |
| (-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal | 50.995 |
| (-) Crédito tributario de años anteriores | 22.682 |
| SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE | 42.371 |

NOTA 12. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital social.- Al 31 de diciembre del 2016, el capital social de la Compañía está constituido por 12.500 participaciones sociales, pagadas y en circulación con un valor nominal de USD 1 cada una, respectivamente.

NOTA 13. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS

Durante el año 2016 los ingresos se conformaban de la siguiente manera:

| | 2016 | 2015 |
|-------------------------------------|------------------|----------------|
| Venta de Servicios y Soluciones GIS | 1.374.291 | 606.193 |
| Intereses Ganados | 3.399 | 8.556 |
| Total | 1.377.690 | 614.749 |

NOTA 14. GASTOS

Durante el año 2016 los gastos se conformaban de la siguiente manera:

| | 2016 | 2015 |
|--|------------------|----------------|
| Gastos del Personal | 895 | 999 |
| Gastos del viaje | 1.845 | 680 |
| Impuestos y contribuciones | 1.920 | 8.063 |
| Honorarios por servicio contratado | 1.189.535 | 483.291 |
| Servicios básicos | 11.819 | 4.085 |
| Depreciación activos fijos | 111 | 1.334 |
| Gastos varios | 29.126 | 45.117 |
| Utilidad o pérdida de venta de activos fijos | - | (7.820) |
| Otros Gastos | 31.430 | 8.166 |
| Gastos Financieros | 52.381 | 16.026 |
| Total Gastos | 1.319.062 | 575.581 |

Los movimientos de propiedad planta y equipo fueron como sigue:

| | Muebles y Enseres | Total |
|---|-------------------|--------------|
| Costo | | |
| Saldo al 31 de Diciembre de 2015 | 1,114 | 1,114 |
| Adquisiciones y (Bajas) | - | - |
| Saldo al 31 de Diciembre de 2016 | 1,114 | 1,114 |
| Depreciación Acumulada | | |
| Saldo al 31 de Diciembre de 2015 | (364) | (364) |
| Movimiento Neto | (111) | (111) |
| Saldo al 31 de Diciembre de 2016 | (475) | (475) |
| Valor neto en libros | 639 | 639 |

NOTA 10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2016, el detalle de Cuentas y documentos por pagar es como sigue:

| | 2016 | 2015 |
|--------------|----------------|----------------|
| Proveedores | 292,399 | 383,010 |
| Accionistas | - | 598 |
| Caja Chica | 139 | 15 |
| Total | 292,538 | 383,623 |

NOTA 11. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

(a) Un detalle al 31 de diciembre del 2016 de las Obligaciones tributarias, es como sigue:

| | 2016 | 2015 |
|---|---------------|---------------|
| Impuesto a la Renta por pagar del Ejercicio | 31,306 | 9,398 |
| Retenciones Renta por Pagar | 1,756 | 3,764 |
| Total | 33,062 | 13,162 |

(b) Conciliación del resultado contable tributario.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

SIGUE (...)

NOTA 6 - CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2016, el detalle de Cuentas por Cobrar es como sigue:

| | 2016 | 2015 |
|------------------------|---------------|----------|
| Cuentas por Cobrar SRI | 17,226 | - |
| Total | 17,226 | - |

NOTA 7 - ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2016, el detalle de Activos por impuestos corrientes, es como sigue:

| | 2016 | 2015 |
|--------------------------|----------------|----------------|
| Retenciones en la fuente | 50,995 | 23,509 |
| Credito Tributario | 168,573 | 124,906 |
| Total | 219,568 | 148,415 |

NOTA 8 - OTROS ACTIVOS

Al 31 de diciembre del 2016, el detalle de Otros activos es como sigue:

| | 2016 | 2015 |
|---|--------------|--------------|
| <u>Otros Activos Corrientes</u> | | |
| Garantía Arriendo Avanzini Magdalena | 1,242 | - |
| Garantía Arriendo Serrano Rosa | 1,400 | - |
| <u>Otros Activos No corrientes</u> | | |
| Garantía Arriendo Avanzini Magdalena | - | 1,242 |
| Garantía Arriendo Serrano Rosa | - | 1,400 |
| Total | 2,642 | 2,642 |

NOTA 9 - PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2016, el detalle de Propiedad, planta y equipo, es como sigue:

| | 2016 | 2015 |
|----------------------------|--------------|--------------|
| Muebles y enseres | 1,114 | 1,114 |
| | 1,114 | 1,114 |
| (-) Depreciación Acumulada | (475) | (364) |
| Total | 639 | 750 |

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

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

4.1 Deterioro de activos

A la fecha de cierre de cada período, 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 hubieran 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 2016, IMPLEMENTAL SYSTEMS SOCIEDAD LIMITADA, no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus rubros de propiedad, planta y equipo.

4.2 Vida útil de propiedad planta y equipo

Como se describe en la Nota 2.7, la Compañía revisa la vida útil estimada de propiedad, planta y equipo 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.

NOTA 5 - EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016, el detalle de efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

| | 2016 | 2015 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Caja Chica | 500 | 500 |
| Banco Pichincha Cta. Cte. 2100019182 | 4.503 | 3.375 |
| Banco Pichincha Cta. Cte. 2100019178 | 209.040 | 329.397 |
| Banco del Austro Cta. Cte. 2999 | 843 | 4.346 |
| Banco del Austro Cta. Cte. 2891 | 70 | 70 |
| Total | 214.956 | 337.688 |
| ESPACIO EN BLANCO | | |

a. 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 Compañía que presente como resultado una pérdida financiera para éste. Este riesgo surge principalmente en el efectivo y las cuentas por cobrar a clientes.

Este riesgo es monitoreado por parte del gerente 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.

b. 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 Compañía.

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

c. 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 la valorización de pasivos, debido a la nominación o indexación de estos a dichas variables.

La administración de estos riesgos es establecida por la administración de la Compañía, quién 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.

- Riesgo de tipo de cambio

La Compañía 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.

NOTA 4 - ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

En la aplicación de las políticas contables de la Compañía, 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.