

ECONOMISTA
RENÉ ALARCÓN BUCHELLI
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

IDEAR ELECTRONICA S.A. DE CAPITAL VARIABLE
(Sucursal de Idear Electrónica de CV México)
Informe sobre el examen
de los estados financieros

Años terminados al 31
de diciembre del 2013 y 2012

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas

IDEAR ELECTRONICA S.A. CAPITAL VARIABLE

(Sucursal de Idear Electrónica CV México)

Guayaquil, Ecuador

1. Hemos examinado los estados financieros adjuntos de **IDEAR ELECTRONICA S.A. DE CAPITAL VARIABLE (Sucursal de Idear Electrónica de CV México)**, cuales incluyen los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2013 y 2012, estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo, por los años terminados en esas fechas y un resumen de las políticas contables más significativas y otra información financiera explicativa (Expresados en USDólares).

Responsabilidad de la Administración sobre los Estados Financieros:

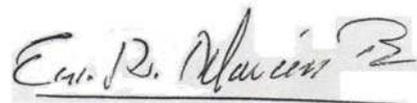
2. La Administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF. Esta responsabilidad incluye el diseño, implementación y mantenimiento del control interno que permita la elaboración de estados financieros libres de equivocaciones materiales, debido a fraude o error; la selección y aplicación de apropiadas políticas contables; y, la determinación de estimaciones contables que sean lo suficientemente razonables de acuerdo con las circunstancias.

Responsabilidad del Auditor:

3. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros, basada en nuestra auditoría. Nuestros exámenes se efectuaron de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Estas normas requieren el cumplimiento de disposiciones éticas, así como la planeación y ejecución de una auditoría que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable, pero no absoluta, para determinar si los estados financieros se encuentran libres de errores materiales. Una auditoría implica la ejecución de procedimientos para obtener evidencia suficiente sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la valoración de riesgos por equivocaciones materiales que puedan afectar los estados financieros, debido a error o fraude. Al realizar la valoración de estos riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, lo que le permite diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados a las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía. Una auditoría también evalúa las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la Administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Nosotros creemos que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión.

Opinión:

4. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de **IDEAR ELECTRONICA S.A. DE CAPITAL VARIABLE (Sucursal de Idear Electrónica de CV México)**, al 31 de diciembre de 2013 y 2012, así como de los resultados de sus operaciones y de los flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios anuales terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.



3 de abril del 2014
Guayaquil, Ecuador

René Alarcón B.
Licencia Profesional No.1513
Superintendencia de Compañías No.132

IDEAR ELECTRONICA S.A. DE CAPITAL VARIABLE
(SUCURSAL DE IDEAR ELECTRONICA DE CV MEXICO)

ESTADOS SOBRE LA POSICIÓN FINANCIERA

(Expresados en USDólares)

ACTIVO	Al 31 de diciembre del	
	2013	2012
ACTIVO CIRCULANTE:		
Efectivo (Nota C)	9.855,53	0,00
Documentos y cuentas por cobrar (Nota D)	9.634,92	2.568,20
Pagos Anticipados	0,00	0,00
TOTAL DEL ACTIVO CIRCULANTE	19.490,45	2.568,20
PROPIEDADES, MAQUINARIA Y EQUIPO (Nota E)	43.013,88	0,00
TOTAL DEL ACTIVO	62.504,33	2.568,20
<u>PASIVO E INVERSIÓN DE LOS ACCIONISTAS</u>		
PASIVO CIRCULANTE:		
Documentos y cuentas por pagar (Nota F)	63.483,51	5.303,20
Gastos acumulados por pagar (Nota G)	1.354,09	0,00
TOTAL DEL PASIVO CIRCULANTE	64.837,60	5.303,20
INVERSIÓN DE LOS ACCIONISTAS (Nota H)		
Capital Asignado	2.000,00	2.000,00
Superavit por Valuacion	0,00	0,00
Reserva por adopcion NIIF	0,00	0,00
Resultados acumulados	-4.735,00	0,00
Resultado del Ejercicio	401,73	-4.735,00
TOTAL DEL PASIVO E INVERSIÓN DE LOS ACCIONISTAS	-2.333,27	-2.735,00



Edgar Naranjo Lopez
Apoderado



CPA. Erika Barragan
Contador General

IDEAR ELECTRONICA S.A. DE CAPITAL VARIABLE
(SUCURSAL DE IDEAR ELECTRONICA DE CV MEXICO)

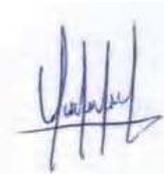
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

(Expresados en USDólares)

	Años terminados al	
	31 de diciembre del	
	2013	2012
Apoyo Logistico	37.240,00	0,00
Total de Ingresos	37.240,00	0,00
Egresos y Gastos Operacionales		
Gastos de Administración	35.469,78	3.535,56
Gastos de Ventas	0,00	0,00
Gastos Financieros	109,36	0,00
	<u>35.579,14</u>	<u>3.535,56</u>
Utilidad antes de participación de los trabajadores en las utilidades e impuesto a la renta	1.660,86	-3.535,56
Participación de los trabajadores (Nota G)	0,00	0,00
Impuesto a la Renta (Nota G)	-1.259,13	0,00
Utilidad Operacional	401,73	-3.535,56



Edgar Naranjo Lopez
Apoderado



CPA Erika Barragan
Contador General

IDEAR ELECTRONICA S.A. DE CAPITAL VARIABLE

ESTADOS DE INVERSIÓN DE LOS ACCIONISTAS

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

(Expresados en USDólares)

	Capital asignado	Superavit por valuación	Reservas			Revaluos	Resultados Acumulados del Ejercicio	Resultados del Ejercicio	Total Patrimonio
			Legal	Facultativa	Adopción NIIF				
Saldo al 31 de diciembre del 2012	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	401,73	-2.735,00
Utilidad del ejercicio									
Aumento de Capital									
Distribución de dividendos									
Transferencia a Reserva Legal									
Salario Digno									
Saldo al 31 de diciembre del 2013	2.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-4.333,27	-2.333,27


Edgar Naranjo Lopez
ApoDERADO

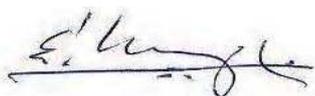

CPA Erika Barragan
Contador General

IDEAR ELECTRONICA S.A. DE CAPITAL VARIABLE
(SUCURSAL DE IDEAR ELECTRONICA DE CV MEXICO)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

(Expresados en USDólares)

	Años terminados al	
	31 de diciembre del	
	2013	2012
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido de clientes	37.240,00	0,00
Efectivo pagado a proveedores y empleados	20.016,17	0,00
Gastos financieros	109,36	0,00
Otros ingresos	0,00	0,00
Efectivo neto usado en (proveniente de) las actividades de operación	<u>57.365,53</u>	<u>0,00</u>
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Compra de activos fijos	-47.500,00	0,00
Adquisición de inversiones a largo plazo	0,00	0,00
Otros activos a largo plazo	0,00	0,00
Efectivo neto usado en las actividades de inversión	<u>-47.500,00</u>	<u>0,00</u>
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Aporte accionistas	0,00	0,00
Pasivo a largo plazo	0,00	0,00
Préstamos Bancarios	0,00	0,00
Emisión de obligaciones	0,00	0,00
Pago de obligaciones	0,00	0,00
Efectivo neto proveniente de las actividades de financiamiento	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
AUMENTO DEL EFECTIVO	9.865,53	0,00
Saldo del efectivo al inicio del año	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>
SALDO DEL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>9.865,53</u>	<u>0,00</u>



Edgar Naranjo L
Apoderado



CPA. Erika Barragan
Contador General

IDEAR ELECTRONICA S.A. DE CAPITAL VARIABLE
(SUCURSAL DE IDEAR ELECTRONICA DE CV MEXICO)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

(Expresados en USDólares)

	Años terminados al	
	31 de diciembre del	
	2013	2012
CONCILIACIÓN DE LA UTILIDAD CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
UTILIDAD NETA	1.660,86	-3.535,56
Partidas conciliatorias:		
Depreciación	4.486,12	0,00
Provisión para cuentas incobrables	0,00	
Ajuste gasto Impuesto a la Renta	1.259,13	0,00
Ajuste gasto por participacion de trabajadores	0,00	0,00
Provisión para jubilación patronal	0,00	0,00
	<u>7.406,11</u>	<u>-3.535,56</u>
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES:		
Cuentas y documentos por cobrar	-7.066,72	0,00
Inventarios	0,00	0,00
Cuentas y documentos por pagar	55.672,05	3.535,56
Gastos acumulados por pagar	1.354,09	0,00
Otros activos	0,00	0,00
	<u>49.959,42</u>	<u>3.535,56</u>
EFFECTIVO NETO USADO EN (PROVENIENTE DE) LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>57.365,53</u>	<u>0,00</u>



Edgar Naranjo L
Apoderado



CPA. Erika Barragan
Contador General

IDEAR ELECTRONICA S.A. CAPITAL VARIABLE
(Sucursal de Idear Electrónica de CV Mexico)
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

(Expresadas en USDólares)

A. IDEAR ELECTRONICA S.A. DE CAPITAL VARIABLE:

Es una sucursal establecida en la República del Ecuador, con un capital asignado por IDEAR ELECTRONICA S.A DE CAPITAL VARIABLE de México. La compañía fue constituida bajo leyes de la República del Ecuador, el 29 de Noviembre del 2012 ante el Notario Trigésimo del Cantón Guayaquil, de acuerdo a los números exigidos en el artículo 415 de la Ley de Compañía para el establecimiento de sucursales extranjeras en la República del Ecuador. Su domicilio y actividad comercial es realizado en la Ciudad de Guayaquil y tiene por objeto dedicarse a diseñar y fabricar equipos electrónicos y mecánicos para empresas del sector privado y sector público.

B. RESUMEN DE LAS POLÍTICAS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES:

A continuación mencionamos las prácticas contables más importantes que utilizó la administración:

Base de preparación y presentación: Por disposición de la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador, la Compañía adoptó para el ejercicio 2010, las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Comité Internacional sobre normas de contabilidad (IASB) de la Federación Internacional de Contadores (IFAC). No se produjo ningún efecto económico por la adopción del nuevo marco conceptual por lo que no se registró ajuste alguno en el patrimonio el 1 de enero del 2010.

Los activos fijos: Se registran al costo. Las erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a gastos al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La depreciación se calcula por el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos relacionados.

La vida útil estimada de los activos fijos, es como sigue:

<u>Activos</u>	<u>Años</u>
Equipos de computación	3
Vehículos	5

Los ingresos y gastos: Se contabilizan por el método devengado. Los ingresos cuando se producen y los gastos cuando se causan.

Moneda local: A partir del 10 de enero del 2000 el US\$ Dólar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

C. EFFECTIVO:

	Al 31 de diciembre del	
	2013	2012
Bancos locales	9,855.53	0.00
	<u>9,855.53</u>	<u>0,00</u>

D. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:

	Al 31 de diciembre del	
	2013	2012
Depósitos en garantía	2,400.00	0.00
Crédito Tributario Impuestos	7,234.92	568.20
Otras Cuentas por cobrar locales	0,00	2,000.00
	<u>9,634.92</u>	<u>2,568.20</u>

E. ACTIVOS FIJOS:

	Saldo al	Adiciones	Saldo al
	01/01/2013		31/12/2013
Equipos de Computación	0.00	47,500.00	47,500.00
	0.00		47,500.00
Depreciación Acumulada	0.00	(4,486.12)	(4,486.12)
	<u>0.00</u>	<u>43,013.88</u>	<u>43,013.88</u>

F. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

	Al 31 de diciembre del	
	2013	2012
Proveedores	0.00	5,303.20
Impuestos por pagar	1,354.09	0.00
Otras cuentas por pagar	63,483.51	0.00
	<u>64,837.60</u>	<u>5,303.20</u>

G. CAPITAL ASIGNADO: Representa apertura capital asignado para operar en Ecuador.

Resultados acumulados: El saldo de esta cuenta está a disposición de los socios de la Compañía.

H. PARTICIPACIÓN DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA:

De acuerdo con las disposiciones laborales vigentes, se debe destinar el 15% de la ganancia líquida anual antes del impuesto sobre la renta, para repartirlo entre los trabajadores. El impuesto a la renta se determina sobre la base del 23% de las utilidades tributables o del 15% cuando se capitaliza las utilidades. La base de cálculo de determinó como sigue:

	Al 31 de diciembre del	
	2013	2012
Base imponible para participación de trabajadores en las utilidades	1,660.86	(3,535.56)
Menos: Amortización Perdas Tributarias	(1,430.82)	0.00
Más: Gastos no deducibles	5,493.26	41,095.96
Base imponible para Impuesto a la Renta	<u>5,723.30</u>	<u>(4.828.20)</u>
Impuesto a la renta	<u>1,259.13</u>	<u>0.00</u>

I. CONTROL SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA:

La normativa para Precios de Transferencia vigente en Ecuador hasta el año 2012 dispone que los contribuyentes del Impuesto a la Renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a US\$3 millones, deben presentar al

Servicio de Rentas Internas el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, que simplemente es una revelación de las transacciones de ingresos y gastos por compañía relacionada.

De igual manera deben presentar, este mismo anexo aquellos contribuyentes que habiendo efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal, por un monto acumulado comprendido entre US\$1,000,000 a US\$3,000,000 y cuya proporción del total operaciones con partes relacionadas del exterior sobre el total de ingresos, de acuerdo con los casilleros correspondientes del formulario 101 del impuesto a la renta, sea superior al 50%.

Aquellos contribuyentes que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo periodo fiscal en un monto acumulado superior a los US\$5 millones deben presentar adicionalmente al Anexo, el Informe Integral de Precios de Transferencia.

La Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legales, podrá solicitar mediante requerimientos de información a los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas al interior del país o en el exterior, la presentación de la información conducente a determinar si en dichas operaciones se aplicó el principio de plena competencia, de conformidad con la Ley.

Las reformas a la Ley de Régimen Tributario Interno que entraron en vigencia desde el 1 de enero del 2010 determinan que los contribuyentes que realicen operaciones con partes relacionadas quedarán exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia, siempre que:

- Tengan un impuesto causado superior al 3% de sus ingresos gravables.
- No realicen operaciones con residentes en países fiscales preferentes, y
- No mantengan suscrito con el Estado contrato para la exploración y explotación de recursos no renovables.

A partir de la Resolución No. NAC-DGERCGC13-00011, emitida por el Servicio de Rentas Internas el 16 de enero del 2013 y publicada en el Registro Oficial N° 878 del 24 de enero del 2013, aplican los siguientes cambios:

- Las transacciones que se realicen con partes relacionadas locales también deberán considerarse conjuntamente con las transacciones realizadas con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, para determinar la presentación al Servicio de Rentas Internas del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas y/o del Informe Integral de Precios de Transferencia.
- Se aumenta de US\$5 millones a US\$6 millones el monto acumulado de operaciones con partes relacionadas locales y/o domiciliadas en el exterior para presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia
- Se elimina el párrafo que requería la presentación del Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas para las operaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal, por un monto acumulado comprendido entre US\$1,000,000 a US\$3,000,000, y cuya proporción del total operaciones con partes relacionadas del exterior sobre el total de ingresos fuere superior al 50%.

J. HECHOS SUBSECUENTES:

De acuerdo a la información disponible a la fecha de presentación de los estados financieros por el período terminado el 31 de diciembre del 2013, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.