ECONOMISTA
RENÉ ALARCÓN BUCHELLI
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

IDEAR ELECTRÓNICA S.A. DE CAPITAL VARIABLE

(Sucursal de Idear Electrónica de CV México)

Informe sobre el examen
de los estados financieros

Año terminado al 31
de diciembre de 2014

ECONOMISTA
RENÉ ALARCÓN BUCHELLI
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

DICTAMEN DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los Accionistas
IDEAR ELECTRÓNICA S.A. CAPITAL VARIABLE
(Sucursal de Idear Electrónica CV México)
Guayaquil, Ecuador

1. He auditado los estados financieros adjuntos de **IDEAR ELECTRÓNICA S.A. DE CAPITAL VARIABLE (Sucursal de Idear Electrónica de CV México)**, los cuales incluyen los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2014, y los estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo, por el año terminado en esa fecha 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. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los mencionados estados financieros, basada en mi auditoría efectuada 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. Yo creo que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para sustentar nuestra opinión.

ECONOMISTA
RENÉ ALARCÓN BUCHELLI
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

Opinión:

4. En mi 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 2014, así como de los resultados de sus operaciones y de los flujos de efectivo correspondiente al ejercicio anual terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

3 de abril de 2015
Guayaquil, Ecuador

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

IDEAR ELECTRÓNICA S.A. DE CAPITAL VARIABLE
(SUCURSAL DE IDEAR ELECTRÓNICA DE CV MÉXICO)

ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA

(Expresados en USDólares)

	Al 31 de diciembre del	
	2014	2013
ACTIVO		
ACTIVOS CORRIENTES:		
Efectivo y equivalentes al efectivo (Nota C)	10,957.40	9,855.53
Documentos y cuentas por cobrar (Nota D)	18,482.18	9,634.92
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	29,439.58	19,490.45
ACTIVOS NO CORRIENTES:		
Propiedades y equipos (Nota E)	43,013.88	43,013.88
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	43,013.88	43,013.88
TOTAL ACTIVOS	72,453.46	62,504.33
PASIVO Y PATRIMONIO		
PASIVOS CORRIENTES:		
Documentos y cuentas por pagar (Nota F)	67,559.29	63,483.51
Gastos acumulados por pagar	21.68	1,354.09
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	67,580.97	64,837.60
PATRIMONIO (Nota G)		
Capital Asignado	2,000.00	2,000.00
Aporte para futuro aumento de capital	15,000.00	
Resultados acumulados		(4,735.00)
Resultado del Ejercicio	(12,127.51)	401.73
	4,872.49	(2,333.27)
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	72,453.46	62,504.33

Edgar Naranjo López
Apoderado

CPA. Erika Barragan
Contador General

Vea notas a los estados financieros

IDEAR ELECTRÒNICA S.A. DE CAPITAL VARIABLE
(SUCURSAL DE IDEAR ELECTRÒNICA DE CV MÉXICO)

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

(Expresados en USDólares)

	Años terminados al 31 de diciembre del	
	2014	**2013**
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:		
Apoyo Logistico		37,240.00
		37,240.00
GASTOS:		
Gastos de Administración	12,090.91	35,469.78
Gastos Financieros	36.60	109.36
	12,127.51	35,579.14
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	(12,127.51)	1,660.86
Impuesto a la Renta (Nota H)		(1,259.13)
PÉRDIDA OPERACIONAL	(12,127.51)	401.73

Edgar Naranjo López
Apoderado

CPA Erika Barragan
Contador General

Vea notas a los estados financieros

IDEAR ELECTRÒNICA S.A. DE CAPITAL VARIABLE

ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

(Expresados en USDólares)

	Capital asignado	Aporte para futuro aumento de capital	Resultados acumulados
Saldo al 1 de Enero del 2014	2,000.00	0.00	(4,333.27)
Utilidad del ejercicio			(12,127.51)
Aumento de capital		15,000.00	
Absorción de pérdida			4,333.27
Saldo al 31 de diciembre de 2014	2,000.00	15,000.00	(12,127.51)

Edgar Naranjo López
Apoderado

CPA Erika Barragan
Contador General

Vea notas a los estados financieros

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

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

(Expresados en USDólares)

	Años terminados al 31 de diciembre del	
	2014	2013
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido de clientes		37,240.00
Efectivo pagado a proveedores y empleados	9,939.13	20,016.17
Gastos financieros		109.36
Otros ingresos	(8,847.26)	
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1,091.87	57,365.53
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Compra de activos fijos		(47,500.00)
EFECTIVO NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		(47,500.00)
AUMENTO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1,091.87	9,865.53
SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL AÑO	9,865.53	
SALDO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	10,957.40	9,865.53

Edgar Naranjo López
Apoderado

CPA.Erika Barragan
Contador General

Vea notas a los estados financieros

IDEAR ELECTRÓNICA S.A. DE CAPITAL VARIABLE
(SUCURSAL DE IDEAR ELECTRÓNICA DE CV MÉXICO)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

(Expresados en USDólares)

	Años terminados al 31 de diciembre del	
	2014	**2013**
CONCILIACIÓN DE LA PERDIDA CON EL EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
PERDIDA NETA	(12,127.51)	401.73
Partidas conciliatorias:		
Depreciación	4,486.12	4,486.12
	4,486.12	7,406.11
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS CORRIENTES:		
Cuentas y documentos por cobrar	(8,847.26)	(7,066.72)
Cuentas y documentos por pagar	4,120.60	55,672.05
Gastos acumulados por pagar	1,332.41	3,014.95
	(3,394.25)	49,959.42
EFECTIVO NETO PROVENIENTE DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1,091.87	57,365.53

Edgar Naranjo López
Apoderado

CPA. Erika Barragan
Contador General

Vea notas a los estados financieros

IDEAR ELECTRONICA S.A. CAPITAL VARIABLE
(Sucursal de Idear Electrónica de CV Mexico)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

(Expresadas en USDólares)

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

Es una sucursal establecida en la República del Ecuador, con un capital asignado por IDEAR ELECTRÓNICA S.A DE CAPITAL VARIABLE de México. La compañía fue constituida bajo leyes de la República del Ecuador, el 29 de Noviembre de 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:

Declaración de cumplimiento: La Compañía aplica las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el Comité Internacional sobre Normas de Contabilidad (IASB), para la preparación de los estados financieros.

Base de preparación y presentación: Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, excepto por las partidas de propiedad y equipo de terrenos y edificios, donde se aplicó el modelo de revaluación. Con respecto al costo histórico, los activos se registran por el importe del efectivo y otras partidas pagadas; los pasivos se registran al importe de los productos recibidos a cambio de incurrir en la obligación, y por las cantidades de efectivo y equivalentes al efectivo que espera pagar para satisfacer el pasivo en el curso normal de la operación.

Equipos: 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:

Activos	Años
Equipos de computación	3
Vehículos	5

IDEAR ELECTRÓNICA S.A. DE CAPITAL VARIABLE

B. RESUMEN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD MÁS IMPORTANTES: **(Continuación)**

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 de 2000 el US$ Dólar es la moneda de uso local en la República del Ecuador.

C. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

	Al 31 de diciembre de	
	2014	**2013**
Bancos locales	10,957.40	9,855.53
	10,957.40	9,855.53

D. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:

	Al 31 de diciembre de	
	2014	**2013**
Depósitos en garantía	1,000.00	2,400.00
Crédito tributario impuestos	7,855.48	7,234.92
Otras Cuentas por cobrar locales	9,626.70	0,00
	18,482.18	9,634.92

E. Equipos:

	Saldo al 01/01/2014	**Adiciones**	**Saldo al 31/12/2014**
Equipos de computación	47,500.00	0.00	47,500.00
	0.00	0.00	0.00
Depreciación acumulada	(4,486.12)	0.00	(4,486.12)
	43,013.88	0.00	43,013.88

F. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR:

	Al 31 de diciembre de	
	2014	**2013**
Impuestos por pagar	21.68	1,354.09
Otras cuentas por pagar	67,559.29	63,483.51
	67,580.97	64,837.60

IDEAR ELECTRÓNICA S.A. DE CAPITAL VARIABLE

G. PATRIMONIO:

Capital Social: 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 22% de las utilidades tributables o del 15% cuando se capitaliza las utilidades. La base de cálculo de determinó como sigue:

Base imponible para participación de trabajadores en las utilidades		1,660.86
Menos: Amortización Perdidas Tributarias		(1,430.82)
Más: Gastos no deducibles		5,493.26
Base imponible para Impuesto a la Renta	(12,127.51)	5,723.30
Impuesto a la renta		1,259.13

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.

IDEAR ELECTRÓNICA S.A. DE CAPITAL VARIABLE

I. **CONTROL SOBRE PRECIOS DE TRANSFERENCIA:** (Continuación)

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 de 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 de 2013 y publicada en el Registro Oficial N° 878 del 24 de enero de 2014, 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 lasoperaciones con partes relacionadas domiciliadas en el exterior, dentro de un mismo período fiscal, por un monto acumulado comprendido entreUS$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 de 2014, no han ocurrido eventos o circunstancias que puedan afectar la presentación de los estados financieros a la fecha mencionada.

ECONOMISTA
RENÉ ALARCÓN BUCHELI
CONTADOR PÚBLICO INDEPENDIENTE

Guayaquil, 28 de abril de 2015

Señores
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
Guayaquil.

Estimados señores:

Adjunto sírvase encontrar el informe de auditoría sobre el examen de los estados financieros de la siguiente compañía:

COMPAÑÍA	Año Terminado	Expediente No.
IDEAR ELECTRONICA S.A. CAPITAL VARIABLE (Sucursal de Idear Electrónica CV México)	2014	166151

Muy atentamente,

René Alarcón B.
Lic. C.P.A. 1513
R.N.A.E 132

llv.

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
RECIBIDO
28 ABR 2015

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y VALORES
RECIBIDO
28 ABR 2015
14:14
Srta. Teresa Barberán S.
SECRETARIA GENERAL

DOCUMENTACION Y ARCHIVO
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS DE GUAYAQUIL
RECIBIDO
18 JUN 2015 HORA: 16:00
Receptor: Michelle Calderon Palacios
Firma:

Superintendencia de Compañías
Guayaquil

Visítenos en: www.supercias.gob.ec

Fecha:
28/APR/2015 10:25:00 Usu: alejandrog

S.G.

Remitente: No. Trámite: 15079 - 0
RENE ALARCON

Expediente: 166151
RUC: 0992785950001

Razón social:
"IDEAR ELECTRONICA" SOCIEDAD ANONIMA DE CAPITAL VARIABLE

SubTipo tramite:
COMUNICACIONES

Asunto:
REMITE INFORME DE AUDITORIA

Revise el estado de su tramite por INTERNET Digitando No. de trámite, año y verificador =	114