

NEC de Colombia S.A.

Estados Financieros
Año terminado en Diciembre 31, 2015 y 2014
Con Informe de los Auditores Independientes

Políticas de Contabilidad Significativas

1. Información general

NEC Colombia S.A. fue constituida mediante resolución NO SCVS-IRQ-DRASD-SAS-2016-0052. dictada por la Superintendencia de Compañías el 13 de enero de 2016. Inscrita en el libro del Registro Mercantil con número de repertorio 2136, inscrita el 21 de enero de 2016, con el número de inscripción 240. Se concede el permiso para operar en el Ecuador, a la Compañía NEC DE COLOMBIA S.A. SUCURSAL ECUADOR, con sus propios estatutos, en cuanto no se opongan a las leyes ecuatorianas, constituida en la ciudad de Bogota, capital de la república de Colombia.

Su objeto social es la realización de comercio al por mayor de: computadores, equipo periférico y programas de informática; de equipos partes y piezas electrónicas y de telecomunicaciones, de actividades de desarrollo de sistemas informático, planificación, análisis, diseño, programación, pruebas; procesamiento de datos, alojamiento y actividades relacionadas.

La Compañía NEC S.A. prepara sus estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, 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.

La Administración declara que las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES han sido aplicadas íntegramente y sin reservas en la preparación de los presentes estados financieros.

La Compañía se encuentra ubicada en Ecuador, en la ciudad de Quito, con bodegas y oficinas en la calle José Vivanco N44-32 entre Isla Isabela y Avenida el Inca.

2. Bases de presentación y medición

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre de 2016.

El IASB desarrolla y emite una Norma separada que pretende que se aplique a los estados financieros con propósito de información general y otros tipos de información financiera de entidades que en muchos países son conocidas por diferentes nombres como pequeñas y medianas entidades (PYMES), entidades privadas y entidades sin obligación pública de rendir cuentas. Esa Norma Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). La NIIF

Políticas de Contabilidad Significativas

para las PYMES se basa en las NIIF completas con modificaciones para reflejar las necesidades de los usuarios de los estados financieros de las PYMES y consideraciones costo-beneficio.

El término pequeñas y medianas entidades, tal y como lo usa el IASB, se define y explica en la Sección 1 Pequeñas y Medianas Entidades. Muchas jurisdicciones en todas partes del mundo han desarrollado sus propias definiciones de PYMES para un amplio rango de propósitos, incluyendo el establecimiento de obligaciones de información financiera. A menudo esas definiciones nacionales o regionales incluyen criterios cuantificados basados en los ingresos de actividades ordinarias, los activos, los empleados y otros factores. Frecuentemente, el término PYMES se usa para indicar o incluir entidades muy pequeñas sin considerar si publican estados financieros con propósito de información general para usuarios externos.

Los estados financieros se preparan sobre la base de costo histórico con excepción de las siguientes partidas del estado de situación financiera:

- Los activos y pasivos financieros se miden al costo amortizado
- Las provisiones de riesgo crediticio realizada sobre la antigüedad de las cuentas por cobrar comerciales
- Beneficio al retiro de los empleados en función de supuestos para determinar la estimación de estos beneficios.

Moneda funcional y de presentación

Las cifras presentadas en los estados financieros de la Compañía y sus notas explicativas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

El dólar de los Estados Unidos de América (EUA) fue adoptado por el Ecuador como su moneda de circulación legal a partir de marzo del año 2000, por lo cual el dólar de los EUA es utilizado desde esa fecha para todas las transacciones realizadas en el país y los registros contables de la Compañía que sirven de base para la preparación de los estados financieros se mantienen en dicha moneda. La economía ecuatoriana depende de la capacidad del país para obtener un flujo permanente de dólares de los EUA para permitir la continuación del esquema monetario actual.

Estimaciones y juicios contables

La preparación de los estados financieros de acuerdo con los lineamientos de las NIIF para PYMES requiere que la administración realice estimaciones y suposiciones que afectan los saldos de activos y pasivos y la revelación y pasivos contingentes a la fecha de reporte, así como los ingresos y gastos del período. Estos supuestos son revisados continuamente utilizando la información disponible. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Políticas de Contabilidad Significativas

Las modificaciones a las estimaciones contables se reconocen en el período en el que se modifica la estimación si la modificación afecta únicamente ese período; o el período actual y futuros si la revisión afecta los periodos tanto actuales como futuros. Los juicios contables críticos y fuentes clave de incertidumbre al aplicar las estimaciones efectuadas a la fecha de los estados financieros consolidados, y que tienen un riesgo significativo de derivar un ajuste en los valores en libros de activos y pasivos durante el siguiente período financiero son los siguientes:

A continuación, se describen los juicios y estimaciones significativos de la Administración en la aplicación de las políticas contables de la Compañía, que tiene un efecto importante en los estados financieros.

Recuperabilidad de las cuentas por cobrar

La Compañía realiza una estimación para cuentas de cobro dudoso, considerando su proceso de control interno y factores tales como la situación financiera y operativa de los clientes, así como las condiciones económicas del país. Esta estimación se revisa periódicamente y la condición de cuentas vencidas, se determina considerando los plazos y términos establecidos en la venta.

Vida útil de propiedad, maquinaria y equipos

Las vidas útiles de propiedad, maquinaria y equipo son utilizadas para determinar la depreciación de los activos y se definen de acuerdo al análisis de especialistas internos y externos. Las vidas útiles son revisadas periódicamente al menos una vez al año y están basadas en las condiciones actuales de los activos y la estimación del período durante el cual continuará generando beneficios económicos a la Compañía. Si existen cambios en la estimación de vidas útiles, se afecta prospectivamente el valor en libros de los activos, así como el gasto por depreciación según corresponda.

Reconocimiento de activos financieros y pasivos financieros

Los activos financieros y pasivos financieros se miden inicialmente al valor razonable, posteriormente se miden como se describe a continuación.

Contingencias

Por su naturaleza, las contingencias solo podrán ser resueltas cuando ocurran o no ocurran uno o más eventos futuros, o uno o más hechos inciertos que no están enteramente bajo el control de la Compañía. La evaluación de dichas contingencias requiere significativamente el ejercicio de juicios y estimaciones sobre los posibles resultados de esos eventos futuros. La Compañía evalúa la probabilidad de pérdida de litigios y contingencias de acuerdo a las estimaciones realizadas por sus asesores legales. Estas estimaciones son reconocidas de manera periódica.

Políticas de Contabilidad Significativas

3. Efectivo y bancos

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobregiros bancarios. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

4. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor nominal, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro.

Los ingresos por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconocen como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo que no superan los 90 días de vencimiento.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

5. Propiedad, maquinaria y equipos

Las partidas propiedad, maquinaria y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de propiedad, maquinaria y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de propiedad, maquinaria y equipos, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

Medición posterior al reconocimiento.- Posterior al reconocimiento inicial, los componentes de propiedad, maquinaria y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en que se producen. Cabe señalar, que algunas partidas de propiedad, maquinaria y equipos

NEC de Colombia S.A.
Sucursal Ecuador

Políticas de Contabilidad Significativas

de la Compañía, requieren revisiones periódicas. En este sentido las partes objeto de sustitución son reconocidas separadamente del resto del activo y con un nivel de disgregación que permite depreciarlos en el período que medie entre la actual y hasta la siguiente reparación.

Método de depreciación, vida útil

La depreciación de propiedad, maquinaria y equipo es determinada, aplicando el método de línea recta. La vida útil estimadas, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las vidas útiles estimadas en el cálculo de la depreciación para cada categoría de activo:

Activos	Vida útil	Valor residual
Equipos de computación	3	33%
Equipo de oficina	10	10%
Muebles y enseres	10	10%

6. Deterioro del valor de los activos

Una pérdida por deterioro respecto de un activo financiero valuado a su costo amortizado, se calcula como la diferencia entre el valor en libros y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo. Las pérdidas se reconocen en resultados y se presentan como una reserva de cuentas por cobrar. Los intereses sobre el activo deteriorado se continúan reconociendo a través del efecto del descuento por el paso del tiempo. Cuando algún evento posterior ocasiona que se reduzca el monto de la pérdida del tiempo, el efecto de la reducción en la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

La Compañía considera evidencia de deterioro para cuentas por cobrar a su vencimiento tanto a nivel de activo específico como colectivo. Todas las cuentas por cobrar a su vencimiento que individualmente son significativas, se evalúan para un posible deterioro específico. Todas las cuentas por cobrar a su vencimiento por las que se evalúe que no están específicamente deterioradas se evalúan posteriormente en forma colectiva para identificar cualquier deterioro que haya ocurrido pero que todavía no se haya identificado. Las cuentas por cobrar a su vencimiento que no sean individualmente significativas se evalúan colectivamente para un posible deterioro agrupando las cuentas por cobrar a su vencimiento que tengan características de riesgo similares.

Políticas de Contabilidad Significativas

Al evaluar el deterioro colectivo, la Compañía utiliza las tendencias históricas de la probabilidad de incumplimiento, tiempos de las recuperaciones y el monto de pérdidas incurridas, ajustadas por el análisis hecho por la administración en cuanto a si las condiciones económicas y crediticias actuales son de tan índole, que es probable que las pérdidas reales sean mayores o menores de lo que sugieren las tendencias históricas.

7. Activos no financieros

La Compañía evalúa periódicamente los valores de la propiedad, maquinaria y equipos y otros activos no circulantes, para determinar la existencia de indicios de que dichos valores exceden su valor de recuperación. El valor de recuperación representa el monto mayor entre el valor razonable menos sus costos de venta y el valor en uso, este último consiste en los flujos futuros que se espera razonablemente obtener como consecuencia de la utilización de dichos activos descontados a valor presente. Si se determina que los valores actualizados son excesivos, la Compañía registra las estimaciones necesarias para reducirlos a su valor de recuperación. Cuando se tiene la intención de vender los activos, éstos se presentan en los estados financieros a su valor en libro o de realización, el menor.

8. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios preacordados.

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos, excepto los vencimiento superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivo no corrientes.

9. Beneficios a Empleados

La Compañía otorga beneficios a corto plazo a sus empleados como parte de sus políticas de compensación y retención del personal. Están contabilizados a una base no descontada, puesto que son cancelados antes de 12 meses y reconocidos como

Políticas de Contabilidad Significativas

gastos a medida que el servicio es recibido.

Participación de los empleados en la utilidades.- De conformidad con las disposiciones laborales vigentes, la Compañía paga a sus empleados una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio; se reconoce en los resultados del período en el cual se devenga.

Vacaciones del personal.- La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por vacaciones en el período en el que se generan, de acuerdo a lo dispuesto por el Código del Trabajo según el cual todo empleado tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables; y aquellos que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la Compañía, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes, sin embargo, los días excedentes no podrán superar de quince.

10. Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando existen obligaciones presenten como resultado de un evento pasado y probablemente lleven a una salida de recursos económicos por parte de la Compañía y los montos se pueden estimar con cierta finalidad. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

Si el efecto del valor del dinero en el tiempo es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, 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.

11. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos de actividades ordinarias para representar la transferencia de los bienes o servicios comprometidos con los clientes por un importe que refleje la contraprestación a que la entidad espera tener derecho, a cambio de dichos bienes o servicios.

Se considerará los términos del contrato y todos los hechos y circunstancias relevantes cuando aplique esta Norma. Una entidad aplicará esta Norma, incluyendo el uso de cualquier solución práctica, de forma congruente a los contratos con características similares y en circunstancias parecidas.

Venta de servicios.- Los ingresos por servicios son reconocidos cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

Políticas de Contabilidad Significativas

- a) El importe de los ingresos ordinarios puede medirse con fiabilidad
- b) Es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.
- c) El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, puede ser medido con fiabilidad, y
- d) Los costos ya incurridos en la presentación, así como los costos que quedan por incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad.

12. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

13. Deterioro de activos financieros

La Compañía estima una provisión por deterioro de los activos financieros individuales no significativos de manera colectiva, evaluando la existencia de evidencia objetiva del deterioro del valor de las cuentas por cobrar comerciales. La Compañía no ha determinado provisión debido a que al cierre del ejercicio no existe indicio de deterioro.

Los activos financieros que se miden al costo amortizado son probados por deterioro al final de cada período. 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.

14. Impuesto a la renta

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 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 imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

Impuesto diferido

Políticas de Contabilidad Significativas

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el calor 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 temporarias imponibles.

Se reconocerá un 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 se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si y sólo si tiene el reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y los activos por impuestos diferidos y los pasivos por impuestos diferidos se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

Los impuestos corriente y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya que sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado, o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.,

NEC de Colombia S.A.
Sucursal Ecuador

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

A. Efectivo	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
	Diciembre 31,	2016	2015
	Fondo Rotativo		
	Administración	1,183.39	853.12
	Proyecto Porta	500.00	500
	Banco		
	Produbanco	79,728.66	53,467.20
		81,412.05	54,820.32
B. Cuentas y documentos por cobrar	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
	Diciembre 31,	2016	2015
	Cientes:		
	Otecel S.A.	1,707,622.91	4,035,187.26
	Telefónica Internacional		
	Wholesale Services Ecuador	78,012.02	-
	JPN Logistics S.A.	44,205.23	-
	Nec de Colombia S.A.	990,000.00	-
	Administración	-	172.95
	Comerciales	-	666.41
	Depósitos en garantía	1,300.00	1,300.00
		2,821,140.16	4,037,326.62
C. Activos y Pasivos por impuestos corrientes	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
	Diciembre 31,	2016	2015
	Activos impuestos corrientes:		
	Crédito tributario	676,395.84	893,308.40
	Impuesto renta retenido	186,542.57	110,541.73
	Anticipo impuesto renta	6,553.66	6,553.66
	Impuesto salida divisas	314,776.43	114,538.21
	Saldo final	1,184,268.50	1,124,942.00

NEC de Colombia S.A.
Sucursal Ecuador

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Diciembre 31,	2016	2015
Pasivos impuestos corrientes:		
Retenciones del Iva	188,355.88	464,747.57
IVA	-	476,596.92
Retenciones en la fuente	283,685.23	786,593.67
Saldo final	472,041.11	1,729,383.57

D. Inventarios Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2016	2015
Inventarios en tránsito	277,199.32	-
Ejecución de proyectos	417.00	-
	277,616.32	-

E. Propiedad, maquinaria y equipos Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2016	2015
Muebles y enseres	5,659.84	5,659.84
Equipo de oficina	3,793.16	3,078.87
Equipo de computación	23,098.07	18,460.07
Licencias software	3,861.27	3,019.00
Menos depreciación acumulada	36,412.34	30,217.78
	27,886.20	20,486.47
	8,526.14	9,731.31

F. Cuentas por pagar Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

NEC de Colombia S.A.
Sucursal Ecuador

Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

	Diciembre 31,	2016	2015
Proveedores	(1)	1,738,440.91	3,064,013.30
Relacionadas		1,734,385.74	383,252.85
Proyecto Porta		34,000.00	34,000.00
Proyecto Full Stack		22,260.00	22,260.00
Otros		630.00	15,886.56
		3,529,716.65	3,519,412.71

(1) Al 31 de diciembre de 2016 esta cuenta incluye principalmente 1,687,280.91 de Netcracker Technology Corp., y valor pendiente de pago a Telefonica Global Services GMB 51.160 por prestación de servicios.

G. Obligaciones Acumuladas El movimiento de las obligaciones con los trabajadores, fue como sigue:

	2016	2015
Iess Aporte Patronal	7,849.54	7,129.76
Impuesto a la renta Rel. Depe.	3,917.11	1,445.41
Décimo tercer sueldo	2,230.52	1,736.69
Décimo cuarto sueldo	1,255.19	510.38
Participación trabajadores	68,100.03	-
Iess Aporte personal	6,701.75	5,569.61
Saldo final	90,054.14	14,946.44

H. Impuesto a la renta De conformidad con las disposiciones tributarias vigentes en el Ecuador, la provisión para el impuesto a la renta se calcula en base a la tarifa corporativa del 22% aplicable a las utilidades gravables. Si las utilidades son reinvertidas (aumento de capital) la tasa de impuesto a la renta tendrá una reducción de 10 puntos porcentuales.

Un detalle de la conciliación tributaria es como sigue:

NEC de Colombia S.A.
(Sucursal Quito)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

Concepto	2016	2015
Utilidad según libros antes de participación empleados e impuesto a la renta	454,000.24	
Base para la participación de trabajadores	454,000.24	
15% participación trabajadores	68,100.04	
Utilidad después de participación a trabajadores	385,900.20	
Más gastos no deducibles	36,038.32	
Base imponible sobre utilidades no reinvertidas	421,938.52	
Impuesto a la Renta Corriente (1)	92,826.47	
Impuesto a la Renta contable	92,826.47	

(1) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar fue la siguiente:

	2016	2014
Impuesto causado	92,826.47	8,266
(-) Anticipo de Impuesto a la Renta	42,945.90	-
(-) Retenciones en la fuente del año	174,651.97	9,841
(-) Crédito tributario años anteriores	111,270.73	-
(-) Crédito generado ISD	314,776.43	-
Saldo a favor del contribuyente	550,818.56	1,575
Valor a Pagar Impuesto Renta Corriente	-	-

I. Capital social Al 31 de diciembre de 2016, está constituido por 25.0000 dólares de los Estados Unidos de América.

J. Reservas Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2016	2015
Reserva legal	32,911.20	
	32,911.20	

NEC de Colombia S.A.
(Sucursal Quito)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiarse por lo menos el 10% de la utilidad neta del año, a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 50% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas acumuladas.

K. Ingresos Las ventas de la Compañía se originan por prestación de servicios, al 31 de diciembre de 2016, las ventas se detallan así:

Diciembre 31,	2016	2015
Ventas con Iva 12%.	3,763,529.43	
Ventas con Iva 0%	1,100,000.00	
	4,863,529.43	

L. Gastos de Administración y venta Un detalle es como sigue:

Diciembre 31,	2016	2015
Gastos ejecución proyectos	50,626.50	
Gastos proyecto Full Stack	3,976,241.47	
Gasto Juniper	115,199.93	
Gastos Administración	231,422.97	
	4,373,490.87	810,557

NEC de Colombia S.A.
(Sucursal Quito)

Notas a los Estados Financieros

(Expresadas en dólares)

M. Impuesto a la Salida de Divisas (ISD)

El impuesto a la salida de divisas, grava a lo siguiente:

- ✓ La transferencia o traslado de divisas al exterior
- ✓ La tenencia de inversiones en el exterior
- ✓ Los pagos efectuados desde el exterior, inclusive aquellos realizados con recursos financieros en el exterior de la persona natural o la sociedad o de terceros.
- ✓ Las importaciones pendientes de pago registradas por más de doce meses.
- ✓ Las exportaciones de bienes y servicios generados en el Ecuador, efectuadas por personas naturales o sociedades domiciliadas en el Ecuador, cuando las divisas correspondientes a los pagos por concepto de dichas exportaciones no ingresen al Ecuador
- ✓ La tasa del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD) es del 5%

Están exentos del Impuesto a la Salida de Divisas (ISD):

- ✓ Transferencias de dinero de hasta 1,000 que no incluyen pagos por consumos de tarjetas de crédito.
- ✓ Pagos realizados al exterior por amortización de capital e intereses de créditos otorgados por instituciones financieras internacionales, con un plazo mayor a un año, destinados al financiamiento de inversiones previstas en el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones y que devenguen intereses a las tasas referenciales.
- ✓ Pagos realizados al exterior por parte de administradores y operadores de las Zonas Especiales de Desarrollo Económico (ZEDE).
- ✓ Pagos realizados al exterior por concepto de dividendos distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras domiciliadas en el Ecuador, después del pago del impuesto a la renta, a favor de otras sociedades extranjeras o de personas naturales no residentes en el Ecuador, siempre y cuando no estén domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición.