

NEC DE COLOMBIA S.A.
(Sucursal Ecuador)
Notas a los Estados Financieros

31 de diciembre de 2017

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(1) Entidad que Reporta

NEC de Colombia S.A. ("la Sucursal"), es una sucursal extranjera, que fue constituida mediante resolución NO SCVS-IRQ-DRASD-SAS-2016-0052, e inscrita en el Registro Mercantil el 21 de enero de 2016. La Sucursal se encuentra ubicada en Ecuador, en la ciudad de Quito, en la calle José Vivanco N44-32 entre Isla Isabela y Avenida el Inca.

La Sucursal se dedica a 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 Sucursal es parte de NEC Corporation (casa matriz) ubicada en Japón, que se especializa en proveer servicios y productos de tecnología de la información.

(2) Bases de Preparación de los Estados Financieros

(a) Declaración de Cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Estos estados financieros fueron autorizados para su emisión por el Apoderado General de la Sucursal el 13 de septiembre de 2018.

(b) Bases de Medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

(c) Moneda Funcional y de Presentación

Los estados financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda funcional de la Sucursal. Toda la información se presenta en tal moneda, excepto cuando se indica de otra manera.

(d) Uso de Estimados y Juicios

La preparación de estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES requiere que la Administración de la Sucursal efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que afectan la aplicación de políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pudieran diferir de tales estimaciones.

(Continúa)

BORRADOR SUJETO A MODIFICACIONES
NEC DE COLOMBIA S.A.
(Sucursal Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas prospectivamente.

(3) Corrección de Error y Cambios en la Presentación y Clasificación de los Estados Financieros

a) Corrección de Error

Impuesto a la Salida de Divisas

Durante el año 2017 la Sucursal determinó que el impuesto a la salida de divisas por pagos al exterior realizados en 2016 por US\$314.776, debió ser reconocido como un gasto del período y no como crédito tributario.

Acreedores Comerciales

En 2017 la Sucursal determinó excesos en la determinación de pasivos por pagar a una parte relacionada, por impuestos que fueron asumidos por la parte relacionada por US\$444.176 en 2016.

La Sucursal corrigió los errores antes referidos mediante la contabilización retrospectiva de los ajustes pertinentes, por lo cual los estados financieros al 31 de diciembre de 2016 han sido restablecidos.

b) Cambios en la Presentación

A los fines de una mejor presentación de los elementos del estado de situación financiera, la Sucursal reclasificó de reserva legal a resultados acumulados por US\$20.411.

Los efectos en el estado de situación financiera y de resultados integrales son como sigue:

BORRADOR SUJETO A MODIFICACIONES
NEC DE COLOMBIA S.A.
(Sucursal Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Estado de Situación Financiera

		Efecto de corrección de errores y reclasificaciones en la presentación [débito (crédito)]	Restablecido
	Previamente informado		
<u>Activos</u>			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes de efectivo	US\$ 81.412		81.412
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	2.819.840		2.819.840
Inventarios	277.616		277.616
Activos por impuestos corrientes	1.184.269	(338.974)	845.295
Total activos corrientes	<u>4.363.137</u>		<u>4.024.163</u>
Activos no corrientes:			
Muebles, enseres y equipos	8.526		8.526
Otros activos	1.300		1.300
Total activos no corrientes	<u>9.826</u>		<u>9.826</u>
Total activos	<u>US\$ 4.372.963</u>	<u>(338.974)</u>	<u>4.033.989</u>
<u>Pasivos y Fondos de Capital</u>			
Pasivos corrientes:			
Acreedores comerciales	US\$ 1.738.441	444.176	1.294.265
Préstamos por pagar a partes relacionados	1.734.386		1.734.386
Otras cuentas por pagar	56.890		56.890
Beneficios a empleados	86.137	(19.410)	105.547
Pasivos por impuestos corrientes	475.958		475.958
Total pasivos corrientes	<u>4.091.812</u>		<u>3.667.046</u>
Total pasivos	<u>4.091.812</u>		<u>3.667.046</u>
Fondos de capital, neto:			
Capital asignado	25.000		25.000
Reservas	32.911	(20.411)	12.500
Resultados acumulados	223.240	(106.203)	329.443
Total fondos de capital	<u>281.151</u>		<u>366.943</u>
Total pasivos y fondos de capital, neto	<u>US\$ 4.372.963</u>	<u>298.152</u>	<u>4.033.989</u>

(Continúa)

Estado de Resultados Integrales

BORRADOR SUJETO A MODIFICACIONES
NEC DE COLOMBIA S.A.
(Sucursal Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

		Efecto de corrección de errores y reclasificaciones en la presentación [débito (crédito)]	Restablecido
	Previamente informado		
Ingresos por servicios	US\$ 4.863.529		4.863.529
Costo de ventas	(4.210.168)	129.399	(4.080.769)
Ganancia bruta	653.361		782.760
 Gastos de administración	(235.053)	19.410	(254.463)
Otros ingresos (gastos), neto	(31.276)		(31.276)
	(266.329)		(285.739)
Resultados de actividades de la operación	387.032		497.021
Costos financieros	(1.132)		(1.132)
Utilidad antes de impuesto a la renta	385.900		495.889
Impuesto a la renta, neto	92.826	24.198	117.024
Utilidad neta del período	US\$ 293.074	173.007	378.865

(4) Políticas de Contabilidad Significativas

Las políticas de contabilidad mencionadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros, a menos que otro criterio sea indicado.

(a) Clasificación de Saldos Corrientes y no Corrientes

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

(b) Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

La Sucursal reconoce inicialmente los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en la fecha en la cual se originan.

Las ventas de servicios se realizan bajo términos normales de crédito y las cuentas por cobrar no devengan intereses. Las otras cuentas por cobrar se miden al monto del importe original, si el efecto del descuento es inmaterial.

(Continúa)

BORRADOR SUJETO A MODIFICACIONES
NEC DE COLOMBIA S.A.
(Sucursal Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(c) Inventarios

Los inventarios se valoran al costo o al valor neto de realización, el que sea menor. El costo incluye todos los costos incurridos en la adquisición de los inventarios y otros costos incurridos en el traslado a su ubicación y en llevarlo a su condición actual.

El costo de los inventarios se determina por el método de costo promedio ponderado, excepto por el inventario en tránsito que se lleva al costo específico. El inventario en tránsito se reconoce cuando la Sucursal acepta el embarque y ha asumido los riesgos de la propiedad.

El valor neto de realización es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos de terminación y los gastos estimados para completar la venta.

(d) Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar son obligaciones sobre la base de los términos normales de crédito o pagaderos a la demanda y, excepto por los préstamos por pagar, no devengan intereses.

(d) Muebles, Enseres y Equipos

i. Reconocimiento y Medición

Las partidas de muebles, enseres y equipos son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, cuando sea aplicable.

Cuando partes significativas de una partida de muebles, enseres y equipos poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Cualquier ganancia o pérdida de la disposición de un elemento de muebles, enseres y equipos, se reconoce en resultados.

ii. Costos Posteriores

Mejoras y renovaciones mayores que incrementen la vida útil del activo son capitalizados sólo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros para la Sucursal y su costo puede ser estimado con fiabilidad.

iii. Depreciación

La depreciación de muebles, enseres y equipos se reconoce en resultados y se calcula por el método de línea recta, considerando la vida útil estimada para cada elemento de los muebles, enseres y equipos, y en el caso de las mejoras a propiedades arrendadas, en el menor de la vida útil estimada y el plazo de arrendamiento.

El método de depreciación y las vidas útiles son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

(Continúa)

BORRADOR SUJETO A MODIFICACIONES
NEC DE COLOMBIA S.A.
(Sucursal Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Las vidas útiles estimadas para el período actual y comparativo son las siguientes:

	<u>Vida Útil</u>
• Equipos de computación	3 años
• Equipo de oficina	10 años
• Muebles y enseres	<u>10 años</u>

(e) Activos Arrendados

La clasificación del arrendamiento de activos depende si la Sucursal asume sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Son clasificados como financieros cuando se asumen todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, en caso contrario se clasifican como operativos.

Los pagos realizados bajo un contrato de arrendamiento operativo se reconocen en resultados bajo el método de línea recta durante el período de arrendamiento.

Las mejoras hechas a los activos arrendados se reconocen como instalaciones y mejoras, se clasifican como propiedades y equipo y se deprecian por el menor de los lapsos entre la vida útil estimada del bien y la vigencia del contrato de arrendamiento operativo.

(f) Deterioro del Valor

i. Activos Financieros no Derivados

Los activos financieros son evaluados por la Sucursal en cada fecha de presentación de los estados financieros, para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro.

La evidencia objetiva que un activo financiero está deteriorado puede incluir el incumplimiento de pago por parte de un deudor, la reestructuración de un valor adeudado a la Sucursal en términos que la misma no consideraría en otras circunstancias, indicadores que el deudor o emisor entrará en bancarrota, cambios adversos en el estado de pago del prestatario de la Sucursal, desaparición de un mercado activo para un instrumento y datos observables que indican que existe un descenso medible en los flujos de efectivo esperados de un grupo de activos financieros.

La Sucursal considera la evidencia de deterioro de los activos financieros medidos a costo amortizado (deudores comerciales y otras cuentas por cobrar) a nivel específico. La evaluación se realiza sobre la base de una revisión objetiva de todas las cantidades pendientes de cobro al final de cada período y representa la mejor estimación de la Administración sobre las pérdidas en que podrían incurrirse por este concepto.

(Continúa)

BORRADOR SUJETO A MODIFICACIONES
NEC DE COLOMBIA S.A.
(Sucursal Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Una pérdida por deterioro relacionada con un activo financiero que se valora al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados a la tasa de interés efectiva. Las pérdidas se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de estimación para deterioro contra las partidas por cobrar.

Cuando un hecho posterior causa que el monto de la pérdida por deterioro disminuya, esta disminución se reconoce en resultados.

Las pérdidas por deterioro pueden ser revertidas únicamente si la reversión está objetivamente relacionada con un evento ocurrido después de que la pérdida por deterioro fue reconocida.

ii. Activos no Financieros

El importe en libros de los activos no financieros de la Sucursal, diferentes a inventarios e impuesto a la renta diferido, es revisado en la fecha del estado de situación financiera para determinar si existe algún indicio de deterioro.

Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo.

Para propósitos de evaluación del deterioro, los activos que no pueden ser probados individualmente son agrupados en el grupo más pequeño de activos llamados “unidad generadora de efectivo” que generan flujos de entrada de efectivo provenientes del uso continuo, los que son independientes de los flujos de entrada de efectivo de otros activos o unidades generadoras de efectivo.

El importe recuperable de un activo o unidad generadora de efectivo es el mayor entre su valor en uso y su valor razonable, menos los gastos de venta. Para determinar el valor en uso, se descuentan los flujos de efectivo futuros estimados a su valor presente usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo.

Se reconoce una pérdida por deterioro si el importe en libros de un activo o unidad generadora de efectivo excede su importe recuperable. Las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados.

Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en su importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

(g) Beneficios a los Empleados

i. Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando es tomada la decisión de dar por terminada la relación contractual con los empleados.

(Continúa)

BORRADOR SUJETO A MODIFICACIONES
NEC DE COLOMBIA S.A.
(Sucursal Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

ii. Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son reconocidas como gastos en la medida en la cual el empleado provee el servicio o el beneficio es devengado por el mismo.

Se reconoce un pasivo si la Sucursal posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada de manera fiable.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden a bonos por desempeño y las establecidas en el Código de Trabajo del Ecuador, tales como vacaciones, participación de los empleados en las utilidades de la Sucursal, décimo tercera y décimo cuarta remuneración.

(h) Provisiones y Contingencias

Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera cuando existe una obligación legal o implícita resultante de eventos pasados, es probable que sea necesario un desembolso para pagar la obligación y el monto puede ser razonablemente estimado.

Las provisiones se determinan descontando el flujo de efectivo que se espera a futuro, a la tasa antes de impuesto que refleja la evaluación actual del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos de la obligación. El saneamiento del descuento se reconoce como costo financiero. El importe reconocido como provisión corresponde a la mejor estimación, a la fecha del estado de situación financiera, tomando en consideración los riesgos e incertidumbres que rodean a la mayoría de los sucesos y circunstancias concurrentes a la valoración de éstas.

Cuando no es probable que un flujo de salida de beneficios económicos sea requerido, o el monto no puede ser estimado de manera fiable, la obligación es revelada como un pasivo contingente. Obligaciones razonablemente posibles, cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos futuros, son también reveladas como pasivos contingentes, a menos que la probabilidad de un flujo de salida de beneficios económicos sea remota.

No se reconocen ingresos, ganancias o activos contingentes.

(i) Reconocimiento de Ingresos Ordinarios y Gastos

i. Servicios

El ingreso por la prestación de servicios es reconocido en resultados cuando el servicio es proporcionado y es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Sucursal y el monto de costos e ingresos puedan ser medidos confiablemente. No existe posibilidad de una devolución por los servicios prestados excepto por situaciones particulares, que, cuando ocurren, se revisan para determinar si hay razón para una devolución.

(Continúa)

BORRADOR SUJETO A MODIFICACIONES
NEC DE COLOMBIA S.A.
(Sucursal Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

ii. Venta de Equipos

Los ingresos por ventas de equipos son reconocidos cuando existe evidencia persuasiva que el cliente acepta el envío y asume los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes, la recuperación de la cuenta por cobrar está razonablemente asegurada, los precios han sido fijados o son determinables, los costos asociados y las posibles devoluciones de los bienes negociados pueden ser estimados con fiabilidad, y la Sucursal no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los equipos vendidos.

iii. Gastos

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

(j) Costos Financieros

Los costos financieros están compuestos principalmente de gastos por intereses sobre préstamos.

(k) Impuesto a la Renta

El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto a la renta corriente y el impuesto a la renta diferido. Es reconocido en resultados, excepto que se relacione con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en fondos de capital, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en fondos de capital, respectivamente.

i. Impuesto a la Renta Corriente

El impuesto a la renta corriente es el impuesto que se espera pagar sobre la utilidad gravable del año utilizando la tasa impositiva aprobada o a punto de ser aprobada a la fecha del estado de situación financiera y cualquier ajuste al impuesto por pagar de años anteriores.

ii. Impuesto a la Renta Diferido

El impuesto a la renta diferido es reconocido sobre las diferencias temporarias existentes entre el importe en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios. No se reconoce impuesto a la renta diferido por las diferencias temporarias que surgen en el reconocimiento inicial de un activo o pasivo en una transacción que no es una combinación de negocios, y que no afecta la utilidad o pérdida financiera ni gravable.

La medición del activo y pasivo por impuesto diferido, refleja las consecuencias fiscales que se derivan de la forma en la cual la Sucursal espera, al final del período sobre el cual se informa, recuperar o liquidar el importe registrado de sus activos y pasivos.

(Continúa)

BORRADOR SUJETO A MODIFICACIONES
NEC DE COLOMBIA S.A.
(Sucursal Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

El impuesto a la renta diferido es medido a la tasa de impuesto que se espera aplicar a las diferencias temporarias cuando son revertidas, basándose en las leyes tributarias que han sido aprobadas o a punto de ser aprobadas a la fecha del estado de situación financiera.

Los activos y pasivos por impuesto a la renta diferido son compensados si se cumplen ciertos criterios.

Un activo por impuesto a la renta diferido es reconocido por las pérdidas tributarias no utilizadas y las diferencias temporarias deducibles, en la medida en la cual sea probable que estén disponibles ganancias gravables futuras contra las cuales pueden ser utilizadas. Los activos por impuesto a la renta diferido son revisados en cada fecha del estado de situación financiera y son reducidos en la medida en la cual no sea probable que los beneficios por impuestos relacionados serán realizados.

iii. Exposición Tributaria

Al determinar el importe del impuesto a la renta corriente e impuesto a la renta diferido, la Sucursal considera el impacto de las posiciones fiscales inciertas y si pueden adeudarse impuestos e intereses adicionales.

Esta evaluación depende de estimaciones y supuestos y puede involucrar una serie de juicios acerca de eventos futuros. Puede surgir nueva información que haga que la Sucursal cambie su juicio acerca de la idoneidad de los pasivos fiscales actuales; tales cambios en los pasivos fiscales impactarán el gasto fiscal en el período en el cual se determinen.

(5) Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar

El detalle de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, es el siguiente:

	Nota	<u>2017</u>	<u>2016</u> (no auditado)
Deudores comerciales:			
Clientes		US\$ 3.910.590	1.829.840
Partes relacionadas	13 (b)	<u>580.580</u>	<u>990.000</u>
		4.491.170	2.819.840
Otras cuentas por cobrar:			
Partes relacionadas	13 (b)	4.160	-
Otras		<u>1.184</u>	<u>-</u>
		US\$ <u>4.496.514</u>	<u>2.819.840</u>

(6) Inventarios

El detalle de inventarios es el siguiente:

		<u>2017</u>	<u>2016</u> (no auditado)
Inventarios en tránsito	US\$	<u>-</u>	<u>277.616</u>

(Continúa)

En el año 2017, los cambios en los equipos eléctricos reconocidos como costo de ventas ascendieron a US\$548.906 (US\$0 en 2016).

BORRADOR SUJETO A MODIFICACIONES
NEC DE COLOMBIA S.A.
(Sucursal Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(7) Muebles, Enseres y Equipos

El siguiente es el detalle y movimiento de los muebles, enseres y equipos:

		1 de enero de 2016 (no auditado)	Adiciones/ depreciación (no auditado)	31 de diciembre de 2016 (no auditado)	Adiciones/ depreciación	31 de diciembre de 2017
Costo:						
Equipos de computación	US\$	21.480	5.480	26.960	-	26.960
Muebles y Enseres		5.660	-	5.660	-	5.660
Equipos de oficina		3.079	714	3.793	-	3.793
		<u>30.219</u>	<u>6.194</u>	<u>36.413</u>	<u>-</u>	<u>36.413</u>
Depreciación acumulada:						
Equipos de computación		14.828	7.043	21.871	2.312	24.183
Muebles y Enseres		3.585	70	3.655	244	3.899
Equipos de oficina		2.073	288	2.361	264	2.625
		<u>20.486</u>	<u>7.401</u>	<u>27.887</u>	<u>2.820</u>	<u>30.707</u>
Importe neto en libros	US\$	<u>9.733</u>	<u>(1.207)</u>	<u>8.526</u>	<u>(2.820)</u>	<u>5.706</u>

(8) Acreeedores Comerciales y Otras Cuentas por Pagar

Un detalle de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es el siguiente:

	Nota	2017	2016 (no auditado)
Proveedores:			
Partes relacionadas	15 (b) US\$	2.516.473	1.243.105
Locales		<u>55.471</u>	<u>51.160</u>
		<u>2.571.944</u>	<u>1.294.265</u>
Otras cuentas por pagar:			
Partes relacionadas	15 (b)	34.000	34.000
Otras cuentas por pagar		<u>29.712</u>	<u>22.890</u>
		<u>63.712</u>	<u>56.890</u>
	US\$	<u>2.635.656</u>	<u>1.351.155</u>

(9) Gastos Acumulados por Pagar

Al 31 de diciembre de 2017 el saldo de gastos acumulados por pagar corresponde a los costos por servicios recibidos de su relacionada Netcraker S.A.

(10) Beneficios a los Empleados

El detalle de los beneficios a los empleados es el siguiente:

	Nota	2017	2016
Participación de los trabajadores en las utilidades	16 US\$	14.983	87.510
Participación de los trabajadores en las utilidades de años anteriores		19.410	-
Beneficios sociales		3.559	3.486
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS		<u>8.166</u>	<u>14.551</u>
	US\$	<u>46.118</u>	<u>105.547</u>

BORRADOR SUJETO A MODIFICACIONES
NEC DE COLOMBIA S.A.
(Sucursal Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Al 31 de diciembre del 2017 la compañía tiene pendiente reliquidar la participación a trabajadores del año 2016, por el efecto generado en el restablecimiento de estados financieros.

(11) Impuesto a la Renta

(a) Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes

	<u>2017</u>	<u>2016</u> <u>(no auditado)</u>
Impuestos por cobrar:		
Notas de crédito por pagos en exceso de IVA	US\$ 113.758	-
Crédito tributario IVA	591.987	682.950
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	555.691	162.345
	US\$ <u>1.261.436</u>	<u>845.295</u>
Impuestos por pagar:		
Retenciones en la fuente de impuesto a la renta	788.116	287.602
Retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado - IVA	403.341	188.356
	US\$ <u>1.191.457</u>	<u>475.958</u>

El Servicio de Rentas Internas mediante resolución No. 117012018RREC017507 del 26 de enero de 2018, acepta los reclamos de devolución de Retenciones en la Fuente de Impuesto al Valor Agregado que le han sido efectuadas a la Sucursal y no compensadas con el IVA en Ventas por los meses de septiembre 2015 a noviembre 2017 por un total de US\$585.243 aproximadamente, y autoriza la emisión de notas de crédito desmaterializadas a favor de la Sucursal.

(Continúa)

BORRADOR SUJETO A MODIFICACIONES
NEC DE COLOMBIA S.A.
(Sucursal Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(b) Conciliación de la Tasa Efectiva de Impuesto a la Renta

	Año terminado el 31 de diciembre de			
	2017		2016	
	(no auditado)			
	%	US\$	%	US\$
Ganancia antes de impuesto a la renta		84.904		495.889
Impuesto a la renta que resultaría de aplicar a la tasa corporativa a la utilidad antes de impuesto a la renta:	22,00%	18.679	22,00%	109.096
Mas (menos)				
Gastos no deducibles	12,99%	11.031	1,60%	7.928
	34,99%	29.710	23,60%	117.024

(c) Precios de Transferencia

El Decreto Ejecutivo No. 2430 publicado en el Suplemento al Registro Oficial No. 494 del 31 de diciembre de 2004 incorporó a la legislación tributaria, con vigencia a partir del 2005, normas sobre la determinación de resultados tributables originados en operaciones con partes relacionadas. En el año 2015, de acuerdo con Resolución del Servicios de Rentas Internas (SRI) No. NAC-DGERCGC15-00000455, los sujetos pasivos de impuesto a la renta que hayan efectuado operaciones con partes relacionadas, dentro de un mismo período fiscal en un monto acumulado superior a US\$3.000.000, deben presentar al SRI el anexo de operaciones con partes relacionadas y el Informe de precios de transferencia cuando sus operaciones con partes relacionadas sean superiores a US\$15.000.000.

Debido a que las transacciones con partes relacionadas, correspondientes al año 2016 no superaron los montos previstos en las resoluciones antes mencionadas, la Administración de la Sucursal no presentar el Informe Integral de Precios de Transferencia, según lo previsto por la Ley de Régimen Tributario.

Las transacciones con partes relacionadas, correspondientes al año 2017 superaron los montos previstos en las resoluciones antes mencionadas, sin embargo, la Administración de la Sucursal no presenta el Informe Integral de Precios de Transferencia para el presente año, según lo previsto por la Ley de Régimen Tributario.

(d) Situación Fiscal

Las declaraciones de impuesto a la renta, impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente por los años 2016 al 2017, están abiertas a revisión de las autoridades tributarias.

La Sucursal cree que sus obligaciones acumuladas por impuestos son adecuadas para todos los años fiscales abiertos sobre la base de su evaluación de muchos factores, incluyendo interpretaciones de las leyes tributarias y la experiencia previa.

BORRADOR SUJETO A MODIFICACIONES
NEC DE COLOMBIA S.A.
(Sucursal Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

(Continúa)

(12) Fondos de Capital

Capital Asignado

La Sucursal fue autorizada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros para operar en el Ecuador con un capital asignado de US\$25.000, de acuerdo a lo establecido en la Resolución NO SCVS-IRQ-DRASD-SAS-2016-0052, la cual fue inscrita en el Registro Mercantil con fecha con número de repertorio 2136 el 21 de enero de 2016.

Reservas

Corresponden a reservas facultativas para futuros incrementos de capital asignado.

(13) Transacciones y Saldos con Partes Relacionadas

(a) Transacciones con Partes Relacionadas

El siguiente es un resumen de las principales transacciones con partes relacionadas:

		Año terminado el 31 de diciembre del	
		2017	2016 (no auditado)
<u>Compras de servicios</u>			
Netcracker Technology Corp.	US\$	5.965.514	2.912.212
<u>Ventas de servicios</u>			
NEC de Colombia S.A.	US\$	1.227.500	1.100.000
<u>Costo financiero</u>			
NEC de Colombia S.A.	US\$	4.800	-

Contrato de Servicios de Asistencia y Soporte Técnico

Con fecha 1 de septiembre de 2016 la Sucursal suscribió un contrato con su casa matriz NEC de Colombia, mediante el cual la Sucursal se obliga a prestar los servicios de asistencia técnica y soporte técnico mismos que incluyen servicios profesionales y soporte de radio de microondas, servicios de manejo de repuestos de radio microondas, servicios profesionales y soporte digital y soporte a la promoción de nuevos negocios de soluciones dentro y fuera del territorio del país.

La Sucursal se obliga a responder de la calidad del trabajo desarrollado con la diligencia exigible como tal; así como, gestionar y obtener a su cargo, todas las licencias, permisos y autorizaciones administrativas que pudieran ser necesarias para la realización del servicio.

Los ingresos por estos conceptos al 31 de diciembre de 2017 fueron de US\$1.227.500 (US\$1.100.000 en 2016).

(Continúa)

BORRADOR SUJETO A MODIFICACIONES
NEC DE COLOMBIA S.A.
(Sucursal Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Contrato de Licencias de Software Adquirido y Soporte de Servicios

Con fecha 3 de diciembre de 2015 la Sucursal suscribió un contrato con su relacionada Netcracker Technology Corp. mediante el cual y que NetCracker presta servicios de soluciones de aplicación para y en nombre de NEC de Colombia con respecto a terceros.

La solución de aplicación está compuesta por el software adquirido y todos los desarrollos de contratista para tal software según lo especificado en el contrato del cliente:

- Desarrollo de software para admitir solicitudes de cambio mayores y menores;
- Cambios en la configuración funcional y técnica ("Servicio de configuración");
- Correcciones de errores para todos los desarrollos de contratistas ("Servicio de reparación de errores");
- Servicios profesionales a pedido ("Servicio de soporte a pedido");
- Servicios profesionales especializados con respecto a software de terceros;
- Servicios profesionales para garantizar la integridad y calidad de los datos ("Integrity and Data Quality Service").
- Información adicional con respecto a los servicios de corrección de errores, servicio de soporte bajo demanda y servicio de integridad y calidad de datos se proporcionarán para todas las instancias con licencia de la solución de aplicación autorizadas para el Proyecto Fullstack.

Los costos por servicios recibidos por estos conceptos al 31 de diciembre de 2017 fueron de US\$5.965.514 (US\$2.912.212 en 2016).

(b) Saldos con Partes Relacionadas

Un resumen de los saldos originados por las transacciones antes indicadas es como sigue:

BORRADOR SUJETO A MODIFICACIONES
NEC DE COLOMBIA S.A.
(Sucursal Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

			Año terminado el 31 de diciembre del	
			<u>2017</u>	<u>2016</u> (no auditado)
	<u>Nota</u>			
Deudores comerciales -				
NEC de Colombia S.A.	6	US\$	<u>580.580</u>	<u>990.000</u>
Otras cuentas por cobrar -				
NEC de Colombia S.A.	6	US\$	<u>4.160</u>	<u>-</u>
Acreedores comerciales -				
Netcracker Technology Corp.	9	US\$	<u>2.516.473</u>	<u>1.243.105</u>
Otras cuentas por pagar -				
NEC de Colombia S.A.	9	US\$	<u>34.000</u>	<u>34.000</u>
Gastos acumulados por pagar -				
Netcracker Technology Corp.	11	US\$	<u>485.254</u>	<u>-</u>
Préstamos por pagar -				
NEC de Colombia S.A.	10	US\$	<u>1.206.696</u>	<u>1.734.386</u>

La Sucursal ha recibido préstamos por parte de su relacionada NEC de Colombia S.A. para capital de trabajo, mediante contratos de mutuo a 365 días plazo que generan una tasa de interés de entre el 0,00% y 0,50%. El saldo de estos préstamos es de US\$1.206.696 (US\$1.734.386 en 2016). A la fecha de emisión de estos estados financieros la Sucursal está gestionando con su filial la renegociación de plazos para el pago de estas obligaciones, sin embargo, la parte relacionada a confirmado que no requerirá pagos a la Sucursal durante 2018.

Excepto por los importes de préstamos por pagar, los saldos con partes relacionadas correspondientes a deudores comerciales y acreedores comerciales, no devengan ni causan intereses y son cobrados y liquidados en 60 días posteriores a la fecha de emisión de las facturas.

(14) Ingresos Ordinarios

Los ingresos ordinarios se componen de lo siguiente:

BORRADOR SUJETO A MODIFICACIONES
NEC DE COLOMBIA S.A.
(Sucursal Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

		Año terminado el 31 de diciembre de	
		2017	2016 (no auditado)
Ingresos por servicios	US\$	8.016.527	4.863.529
Venta de equipos		202.520	-
	US\$	<u>8.219.047</u>	<u>4.863.529</u>

La Sucursal mantiene contratos de servicios con un tercero, al cual factura el 84% de sus ingresos. (ver nota 17)

(15) **Gastos por Naturaleza**

Los gastos por naturaleza se resumen a continuación:

		Total gastos por naturaleza		Costo de ventas		Gastos de administración	
		2016		2016		2016	
Nota		2017	(no auditado)	2017	(no auditado)	2017	(no auditado)
Costo de ventas de equipos	6 US\$	548.906	-	548.906	-	-	-
Costo de ventas de servicios		5.855.444	2.733.062	5.855.444	2.733.062	-	-
Gastos del personal	16	1.151.386	1.121.993	973.598	1.011.597	177.788	110.396
Impuesto a la salida de divisas		161.845	314.776	161.845	314.776	-	-
Impuestos y contribuciones		224.429	15.158	198.930	484	25.499	14.674
Honorarios profesionales		83.590	72.846	3.300	1.100	80.290	71.746
Depreciación de muebles, enseres y equipos	7	2.820	7.401	-	-	2.820	7.401
Otros gastos		56.022	69.996	19.811	19.750	36.211	50.246
	US\$	<u>8.084.442</u>	<u>4.335.232</u>	<u>7.761.834</u>	<u>4.080.769</u>	<u>322.608</u>	<u>254.463</u>

(16) **Gastos del Personal**

Los gastos relacionados con sueldos y beneficios a los empleados se resumen a continuación:

		2016	
		2017	(no auditado)
Nota			
Sueldos y salarios	US\$	791.118	774.716
Beneficios laborales		242.490	190.184
Bonificaciones especiales		42.173	69.583
Participación de los trabajadores en las utilidades	10	14.983	87.510
Indemnizaciones		60.622	-
	US\$	<u>1.151.386</u>	<u>1.121.993</u>

(Continúa)

BORRADOR SUJETO A MODIFICACIONES
NEC DE COLOMBIA S.A.
(Sucursal Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

Al 31 de diciembre de 2017, la Sucursal cuenta con 16 empleados (17 en el 2016) en relación de dependencia distribuidos entre empleados operativos y administrativos.

De acuerdo con lo establecido en las leyes laborales vigentes en Ecuador, la Sucursal debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de la utilidad antes de impuesto a la renta. La Sucursal ha estimado el gasto de participación de los trabajadores en las utilidades, de la siguiente manera:

		Año terminado al 31 de diciembre de	
		2017	2016 (no auditado)
Total de ingresos	US\$	8.219.047	5.276.429
Total costos y gastos		<u>(8.119.160)</u>	<u>(4.693.031)</u>
Base para el cálculo de participación de los trabajadores en la utilidades	US\$	99.887	583.398
		15%	15%
Participación de los trabajadores en utilidades	US\$	<u>14.983</u>	<u>87.510</u>

(17) Compromisos

Contrato de Soporte Técnico

Con fecha 1 de enero de 2017 la Sucursal suscribió un contrato con Otecel S.A. “Telefónica Ecuador”, con el objeto de prestar el servicio de soporte N3 (TSS y HSS) de la planta de Juniper en todas las operaciones LATAM. El contrato tiene vigencia hasta el 30 de abril de 2018.

El contrato establece que una vez entregado el bien o el servicio por parte del proveedor, éste deberá entregar y firmar el acta de entrega misma que genera un número de confirmación en los sistemas de OTECEL.

Los servicios descritos en el contrato se proporcionarán bajo una tarifa fija, incluidos los gastos, que cubre los recursos, el esfuerzo y la puntualidad establecidos.

Durante la vigencia del contrato las partes acuerdan que los servicios se realizarán en las instalaciones ubicadas en Otecel S.A. Quito – Ecuador.

Contrato de Licencias de Software Adquirido y Soporte de Servicios

Con fecha 17 de abril de 2015 la Sucursal suscribió un contrato de Software licenciado con Otecel S.A. “Telefónica Ecuador” en virtud del cual Otecel S.A. “Telefónica Ecuador” solicita licencias para dicho software y servicio de soporte en relación al “Proyecto Full Stack” necesario para la solución aplicativa integral.

(Continúa)

BORRADOR SUJETO A MODIFICACIONES
NEC DE COLOMBIA S.A.
(Sucursal Ecuador)

Notas a los Estados Financieros

(En Dólares de los Estados Unidos de América – US\$)

El presente contrato comprende el software licenciado por el Nec de Colombia a Otecel S.A. “Telefónica Ecuador”, en virtud del mismo se identifica una orden de pedido que incluye actualizaciones al software base y el software del tercero.

El contrato se desarrollará bajo la modalidad “llave en mano”, caracterizándose por la contratación de un único proveedor que implementará la solución aplicativa.

(18) Eventos Subsecuentes

La Sucursal ha evaluado los eventos subsecuentes hasta el 13 de septiembre de 2018 fecha en que los estados financieros adjuntos estuvieron disponibles para ser emitidos. Ningún evento significativo ocurrió con posterioridad al 31 de diciembre de 2017, fecha del estado de situación financiera pero antes del 13 de septiembre de 2018, que requieran revelación o ajuste a los estados financieros de los cuales estas notas son parte integral.


Vp
Javier Ortiz
Representante Legal


Cecilia Puente Jara
Contadora