

**OSHYN, INC.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

# OSHYN, INC.

## ÍNDICE DE CONTENIDO

### AUDITORIA EXTERNA

2017

- *INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES*
  - *ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS*
  - *ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA*
    - *ESTADO DE RESULTADOS*
  - *ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO*
    - *ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO*
  - *NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS*

**INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES**

**AL APODERADO GENERAL DE LA SUCURSAL EXTRANJERA OSHYN, INC.**

**OPINIÓN**

1.- Hemos auditado los Estados Financieros adjuntos de la Sucursal Extranjera **OSHYN, INC.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 y los correspondientes: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y Estado de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas Explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de políticas contables significativas.

2.- En nuestra opinión, los Estados Financieros adjuntos, presentan fielmente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Empresa "**OSHYN, INC.** ", el Estado de Situación Financiera, los Resultados de sus operaciones, la Evolución del patrimonio neto, el Estado de flujo de efectivo y las políticas contables y notas explicativas, por el período terminado el 31 de diciembre del 2017; de conformidad con la Técnica Contable y las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

**FUNDAMENTO DE LA OPINIÓN**

3.- Hemos llevado a cabo nuestra auditoría, de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAs. Dichas normas requieren que cumplamos con requisitos éticos, así como que planifiquemos y realicemos una auditoría para obtener certeza razonable, sobre si los estados financieros están libres de representación errónea y no contiene distorsiones importantes.

4.- Una auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los saldos y revelaciones presentadas en los estados financieros. Los procedimientos que hemos seleccionado, incluyen la evaluación de los riesgos de presentación errónea, de importancia relativa de los estados financieros, ya sea debido a fraude o error.

Al efectuar esta evaluación de riesgo, el auditor toma en consideración los controles internos relevantes de la Sucursal Extranjera, para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría de acuerdo con las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Sucursal Extranjera.

Una auditoría también incluye la evaluación de si los principios de contabilidad aplicados, son apropiados y si las estimaciones contables realizadas por la gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

5. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión de auditoría. Los estados financieros al 31 de Diciembre de 2016 fueron auditados por la firma Morales & Asociados. Quienes emiten el informe, conteniendo una opinión sin salvedades, con fecha 11 de marzo del 2017.



**CUESTIONES CLAVE DE LA AUDITORIA**

6.- Las cuestiones clave de la Auditoría, son aquellas que a juicio profesional han sido de mayor significatividad en nuestra Auditoría de Estados Financieros del periodo actual. Estas cuestiones han sido tratadas en el contexto de nuestra Auditoría en su conjunto y en la formación de nuestra opinión sobre estos y no expresamos una opinión por separado sobre estas cuestiones.

7.- Además, en nuestra opinión, basándonos en la auditoría mencionada en los párrafos anteriores y en cumplimiento a las disposiciones legales vigentes, la Empresa **“OSHYN, INC.”** ha cumplido en forma razonable sus obligaciones tributarias en su calidad de agente de retención y de percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2017. Y se ha emitido, Informe de Cumplimiento Tributario, separado al S.R.I. por el año 2016 con fecha 30 de septiembre del 2017.

**RESPONSABILIDADES DE LA DIRECCIÓN Y DE LOS RESPONSABLES DEL  
GOBIERNO EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS**

8.- La Administración y de la Empresa **OSHYN, INC.**, es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes, para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a fraude o error, selección y aplicación de políticas contables apropiadas y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.

Quito, 16 de marzo del 2018.

Legalizado por:



**Dra. CECILIA ARÉVALO**  
**GERENTE ESUTECO CIA. LTDA.**  
C.P.A. No. 11625  
RNAE. No. 23

**OSHYN, INC.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

<b>ACTIVOS</b>	<b>31-dic-17</b>	<b>31-dic-16</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>		
Efectivo Caja y Bancos	20721,94	4375,63
<b>ACTIVO FINANCIEROS</b>		
Cuentas por cobrar locales	7571,4	6247,28
Cuentas por cobrar Exterior	131378,69	131924,44
Crédito tributario renta	0	1365,7
Crédito tributario IVA	0	76,97
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>159.672,03</b>	<b>143.990,02</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>		
<b>PROPIEDAD PLANTA</b>		
<b>EQUIPO</b>	<b>11.533,65</b>	<b>12.266,15</b>
<b>TOTAL ACTIVO FIJO</b>	<b>11.533,65</b>	<b>12.266,15</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>171.205,68</b>	<b>156.256,17</b>

Las Notas a los Estados Financieros se registran desde la página 8.

**OSHYN, INC.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

<b>PASIVOS</b>	<b>31-dic-17</b>	<b>31-dic-16</b>
<b>PASIVO CORRIENTE</b>		
Proveedores	378,57	20.411,80
Cuentas por pagar	1.540,03	2.283,47
Otras cuentas por pagar SRI	598,31	394,10
Obligaciones con empleados	16.813,70	3.536,68
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>19.330,61</b>	<b>26.626,05</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>		
Provisiones laborales	86.082,00	63.552,00
Diferido Impuesto	231,93	231,93
<b>TOTAL PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>86.313,93</b>	<b>63.783,93</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>105.644,54</b>	<b>90.409,98</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Capital social	2.000,00	2.000,00
Aplicación NIIF	-449,41	-449,41
Resultados anteriores	63.768,39	46.498,04
Resultado ejercicio	242,16	17.797,56
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>65.561,14</b>	<b>65.846,19</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>171.205,68</b>	<b>156.256,17</b>

Las Notas a los Estados Financieros se registran desde la página 8.

<p><b>OSHYN, INC.</b> <b>ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS</b> <b>ESTADO DE RESULTADOS</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016</b></p>
---

		31-dic-17	31-dic-16
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>			
Ventas gravadas tarifa 12% Y 0%		48.420,37	48.550,39
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>48.420,37</b>	<b>48.550,39</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
Costos y gastos Ventas		46.588,57	26.108,96
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>1.831,80</b>	<b>22.441,43</b>
<b>NO OPERACIONALES</b>			
Otros ingresos y egresos		-	-
<b>RESULTADO EJERCICIO</b>		<b>1.831,80</b>	<b>22.441,43</b>
Beneficios Empleados 15%		274,77	3.366,21
Impuesto a la renta		1.314,87	1.277,66
<b>RESULTADO NETO</b>		<b>242,16</b>	<b>17.797,56</b>

Las Notas a los Estados Financieros se registran desde la página 8.

***OSHYN, INC.***  
***ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS***  
***EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO***  
***AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016***

	Saldos	Movimientos	Saldos
	31-dic-17	2.017	31-dic-16
Capital social	2.000,00	0,00	2.000,00
Aplicación NIIF	-449,41	0,00	-449,41
Resultados anteriores	63.768,39	17.270,35	46.498,04
Resultado ejercicio	242,16	-17.555,40	17.797,56
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>65.561,14</b>	<b>-285,05</b>	<b>65.846,19</b>

Las Notas a los Estados Financieros se registran desde la página 8.



**OSHYN, INC.**  
**ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS**  
**FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

<b>ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO</b>	<b>2.017</b>	<b>2.016</b>
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>4.375,63</b>	<b>6.400,0</b>
INGRESOS OPERACIONALES	48.420,37	48.550,4
MENOS GASTOS COSTO DE VENTAS	-46.588,57	-26.109,0
VARIACION INVENTARIOS	0,00	0,0
VARIACION CUENTAS POR COBRAR	664,30	0,0
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>6.871,73</b>	<b>28.841,43</b>
DEPRECIACIONES	0,00	0,0
<b>COSTOS OPERATIVOS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>
<b>INGRESOS NETOS</b>	<b>6.871,73</b>	<b>28.841,43</b>
<b>GASTOS E INVERSIONES</b>		
INCREMENTO DE PASIVOS	15.234,56	-41.523,9
INCREMENTO DE PATRIMONIO	-527,21	21.702,0
DISMINUCION DE ACTIVOS FIJOS	732,50	0,0
BENEFICIOS EMPLEADOS E IMPUESTOS	-1.589,64	-4.643,9
<b>INGRESOS Y GASTOS NO OPERATIVOS</b>	<b>13.850,21</b>	<b>-24.465,80</b>
<b>INGRESOS FINANCIAMIENTO</b>		
Otros ingresos	0,00	0,0
<b>TOTAL FINANCIAMIENTO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SALDO FLUJO EFECTIVO</b>	<b>20.721,94</b>	<b>4.375,63</b>
<b>SALDO CAJA Y BANCOS</b>	<b>20.721,94</b>	<b>4.375,63</b>

Las Notas a los Estados Financieros se registran desde la página 8.



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

**A.- ASPECTOS LEGALES Y ESTATUTARIOS**

**ANTECEDENTES**

La Sucursal Extranjera "**OSHYN, INC.**", se calificó mediante Resolución No.07.Q.IJ.3164 de la Superintendencia de Compañías y ante el Notario Vigésimo Octavo del Cantón Quito, e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 03 de agosto 2007, con el Número 2266 Tomo 128.

La Sucursal Extranjera "**OSHYN, INC.**" inicia con un capital social valor de \$ 2.000.00 dólares.

El plazo de duración de la presente Sucursal Extranjera es hasta el 31 de Diciembre de 2999; a partir de estar registrada en el Registro Mercantil.

El objeto social de empresa en su aspecto relevante indica que "...la empresa se dedicará a la consultoría informática y actividades conexas..."

La Sucursal Extranjera estará dirigida y gobernada por el Apoderado General La representación legal, judicial y extrajudicial está a cargo del Apoderado General.

**B.- ESTRUCTURA ORGANICA DE LA EMPRESA**

La estructura orgánica de la empresa **OSHYN, INC.**, al momento de nuestra gestión se encuentra integrada de la siguiente manera:

**APODERADO GENERAL  
DIEGO FEDERICO REBOSIO CALDERON**

**B.- POLÍTICAS Y PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD**

**B.1.- CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO**

En el desarrollo de nuestro trabajo, se procedió a analizar detalladamente los controles internos que la Sucursal Extranjera ha adoptado, para garantizar la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de estos registros. De conformidad con el examen practicado, utilizando las Normas Internacionales de Auditoría, el control interno de la Empresa es razonable y proporciona validez y seguridad a todas las operaciones efectuadas.

Dichas operaciones se realizaron cumpliendo disposiciones legales vigentes en el país, y los recursos puestos a disposición de los Liquidadores de la Empresa han sido destinados al cumplimiento del objeto social y su proceso de liquidación.



**B.2.- PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2017 se han preparado en la unidad monetaria de dólares de los EE.UU., de Norteamérica, aplicando la Técnica Contable y las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

**2.1. RESERVA PARA INCOBRABLES**

La Sucursal Extranjera **OSHYN, INC.**, registra esta provisión al 31 de diciembre del 2017, en las cuentas del gasto.

**2.2. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Las partidas de propiedades, planta y equipo adquiridos de forma separada se reconocen y valoran inicialmente por su costo.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

El costo de propiedades, planta y equipo incluye todos los costos de adquisición más todos los costos incurridos para la ubicación y puesta en condiciones de funcionamiento del activo. Los costos por préstamos de la financiación atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificados (activos cuya construcción o producción demanda un periodo substancial de tiempo) son reconocidos en resultados en el período que se incurren. Son reconocidas las partidas de propiedad, planta y equipo cuyo costo supera a aquel estimado como base de capitalización, de acuerdo a la política interna de la Compañía que constituyen los valores mayores a US\$ 200,00 o según la durabilidad, relevancia y uso del Activo, siempre y cuando este sea significativo y tengo un periodo de vida útil mayor a 2 años.

La depreciación es calculada en base a la vida útil estimada de las diversas clases de partidas de propiedades, planta y equipo de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año. A menos que se revisen debido a cambios específicos en la vida útil estimada, las tasas anuales de depreciación son como sigue:

<u>Ítem</u>	<u>%</u>
Maquinaria y equipos	10
Equipos de computación	33.33
Muebles y Enseres	10

La Compañía optó por la medición de ciertas partidas de propiedades, planta y equipo, a su valor razonable, y utilizar este valor razonable como el costo atribuido a la fecha de transición. El valor razonable de los referidos activos fue medido mediante avalúo realizado por expertos externos independientes, determinando de esta forma nuevos valores iniciales.



Del mismo modo, se revisaron y se determinaron nuevas vidas útiles remanentes (ver Nota 3.2). En tal virtud, las vidas útiles detalladas en el párrafo anterior, representan las vidas útiles totales para una determinada clase de activo.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Los gastos de reparaciones, mantenimiento, renovaciones y mejoras se registran a resultados en el período en que se producen.

Las pérdidas y ganancias por la venta de las propiedades, planta y equipo; se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

### **2.3 IMPUESTO A LA RENTA**

La Sucursal Extranjera está sujeta al pago del impuesto a la renta en la tarifa de 22%.

### **2.4 SOFTWARE**

El Sistema de Contabilidad es computarizado y se denomina Quickbooks, cuya licencia y autorización es de propiedad de la empresa.

**B.3.- OTRAS PRÁCTICAS CONTABLES**

La preparación de los Estados financieros, de conformidad NIIF para PYMES, requiere que la Sucursal Extranjera registre estimaciones, supuestos o juicios, que afectan la aplicación de las políticas y los valores de activos, pasivos ingresos y pagos reportados.

Algunas de las prácticas contables utilizadas, se evidencian en el análisis pormenorizado de cada uno de los rubros que realizamos a continuación.

**CUENTAS DE ACTIVOS**

**ACTIVOS CORRIENTES**

	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Caja Chica y Bancos	20.721.94	4.375,63
Cuentas por cobrar Empleados	7.571.40	6.247,28
Cuentas por cobrar Exterior	131.378.69	131.811,73
Crédito tributario IVA	0.00	76,97
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>159.672.03</b>	<b>142.511,61</b>

Los activos corrientes corresponden a las cuentas de Caja Chica y el saldo conciliado del Banco Pichincha, cuentas por cobrar a empleados y crédito tributario de IVA, así como las cuentas por cobrar al exterior a Casa Matriz, al 31 de diciembre de 2017.

**ACTIVOS NO CORRIENTES**

<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NETO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Muebles y Enseres	19.857,62	19.857,62
Equipos de Oficina	3.054,95	3.054,95
Equipo de Cómputo y Software	40.111.73	38.493.23
Depreciación acumulada	-51.490.65	-49.139.65
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>11.533.65</b>	<b>12.266.15</b>

Corresponde a los activos de Propiedad, planta y Equipo de la empresa.



**PASIVO CORRIENTE**

<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Cuentas por pagar a Proveedores	378.57	19.346,10
Obligaciones Tributarias	0.00	26.88
Impuesto a la Renta por Pagar	598.31	549.56
Obligaciones con empleados	16.538.93	57.75
Participación 15% Trabajadores	274.77	3.437,97
Obligaciones con Instituciones Financieras	1.540.03	2.256,59
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>19.330.61</b>	<b>25.674,85</b>

Estas cuentas corresponden a obligaciones con proveedores, la administración tributaria, beneficios empleados y tarjeta de crédito por pagar.

**PASIVO NO CORRIENTE**

<b>CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Jubilación Patronal	58.613.00	45.404,00
Desahucio	27.469,00	18.148,00
Impuestos Diferidos	231.93	231.93
<b>TOTAL</b>	<b>86.313.93</b>	<b>63.783.93</b>

**Jubilación patronal.-** Conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, existe la obligación por parte del empleador de otorgar jubilación patronal sin perjuicio de la jubilación que les corresponde por parte de IESS a los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores sin perjuicio de la jubilación que les corresponde en su condición de afiliados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

**Provisión por desahucio.-** Conforme a disposiciones del Código del Trabajo Ecuatoriano, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el 25% del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador.

Dichas provisiones anualmente se llevan a los resultados del ejercicio y están sustentadas en un estudio actuarial realizado por un profesional independiente debidamente calificado por la autoridad competente.

Los cálculos actuariales fueron realizados al 31 de diciembre del 2017 por la Compañía "Actuaría".

**PATRIMONIO**

OSHYN, INC., es sucursal extranjera de OSHYN, INC de Estados Unidos y cuenta con un capital accionario de USD 2.000,00 (Dos Mil Dólares Americanos).

<b>PATRIMONIO</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Capital Social	2.000.00	2.000.00
Resultados ejercicios anteriores	63.768.39	45.719.68
Resultados Acumulados NIIF	-449.41	-449.41
Resultados Neto del Ejercicio	242.16	18.048,71
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>65.561.14</b>	<b>65.318,98</b>

**RESULTADO DEL EJERCICIO**

Las operaciones propias de la Empresa al 31 de diciembre del 2017, dejan una utilidad neta de \$ 242.16 dólares.

**EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de este informe, según criterio del Apoderado General, no se produjeron eventos que pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos.

---

