

OSHYN, INC.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1. OPERACIONES

OSHYN, INC. es una sucursal de una Compañía extranjera, constituida en la República del Ecuador, cuyo negocio principal es la especialización en tecnología de desarrollo web para su comercialización en el mercado internacional.

2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Hasta el 31 de diciembre del 2010, las políticas contables de la Compañía estaban basadas en Normas Ecuatorianas de Contabilidad, las cuales eran establecidas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y autorizadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

De acuerdo a la Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 06.Q.ICL.004 del 21 de agosto de 2006, se exige la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera y se determinó que su aplicación es obligatoria por parte de las Compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia. El 20 de noviembre de 2008, con Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 08.G.DSC; se estableció la prórroga para la adopción del cuerpo de Normas Internacionales de Información Financiera, en reemplazo de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad; la cual consiste en que deberán aplicar tales normas a partir del 1 de enero del 2011 a las sucursales de compañías extranjeras.

En base a los antecedentes mencionados, el proceso de adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera por parte de la Compañía fue aprobado por el Apoderado General de la Compañía, previo consentimiento de los accionistas de los Estados Unidos de Norte América con fecha 31 de marzo del 2010.

En base a lo anteriormente mencionado el balance realizado al 31 de Diciembre del 2016 fue realizado en su totalidad basándose en las NIIF's y las políticas implementadas en el año 2011.

2.1 Moneda de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera (moneda funcional). Por lo tanto los estados financieros se presentan en dólares de Estados Unidos, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

2.2 *Declaración de cumplimiento*

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados de situación financiera de acuerdo a las NIIFs al 31 de diciembre del 2016, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía con el fin de tener instrumentos para toma de decisiones.

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2015, fueron preparados de acuerdo con las NIIFs.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIFs, requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En opinión de la Administración, las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables bajo las actuales circunstancias. Los resultados finales podrían llegar a diferir de dichas estimaciones contables.

2.3 *Efectivo y equivalentes de efectivo*

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

Los valores indicados en la cuenta 10101, es la suma del saldo en bancos y caja.

2.4 *Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar*

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía provee dinero, bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar.

Dentro de estas cuentas están los anticipos divididos en anticipos empleados, anticipo compras. Dentro de la cuenta de Anticipo compra se ha realizado el ajuste debido a que no se ha conciliado la cuenta y se encontraron valores pendientes de ser justificados desde el 2009 y 2010 por arreglos en la oficina, la empresa encargada de eso no presento los justificativos legales o facturas ni termino el trabajo por lo cual, la dirección ha considerado direccionar esos anticipos a la pérdida.

Las cuentas comerciales por cobrar 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.

En la cuenta 1010206 son los valores pendientes por cobrar a la Matriz por concepto de manejo administrativo y reposición de gastos.

2.5 *Activos no corrientes mantenidos para la venta*

N/A

2.6 *Propiedades, 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 tenga 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>
Edificios	5
Maquinaria y equipos	10
Vehículos	20
Equipos de computación y comunicación	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.

2.7 Arrendamientos

2.7.1. Cuando la Compañía es arrendatario - Arrendamiento operativo

Los arrendamientos en los que el arrendador conserva una parte importante de los riesgos y beneficios, derivados de la titularidad, se clasifican como arrendamientos operativos. Los pagos por concepto de arrendamiento operativo (netos de cualquier incentivo recibido del arrendador) se cargan en el estado de resultados sobre una base lineal durante el período de arrendamiento.

En el caso de la empresa los arriendos pagados son enviados directamente a la Cuenta por cobrar a la matriz, ya que Oshyn Quito es solo en intermediario, esto es facturado como reposición de gastos, y debidamente sustentado con la factura del arrendatario aplicando las retenciones de ley.

2.8 Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Surgen cuando la Compañía recibe dinero, bienes o servicios directamente de un acreedor.

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 pre-acordados.

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

Estas están reflejadas en las cuentas:

2010701, valores a pagar a la administración tributaria, IVA, Retención en la fuente del impuesto a la Renta, Impuesto a la Renta, etc.

2010703, Con el IESS, se refiere a Aportes personales y patronales por pagar, fondos de reserva, préstamos, etc. Que han sido retenidos al empleado o de obligación directa de la empresa.

2.9 Impuestos

Dentro de esta tenemos a los Impuestos corrientes e Impuestos diferidos. Mismos que en determinado momento podrían generar una obligación de pago

2.9.1 Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente son los impuesto generados en un plazo corto que genera obligación a pagar con la entidad rectora, dentro de estos están el Impuestos a la Renta, IVA, Retenciones en la fuente de Impuesto a la renta y en el año 2016 y por decreto la contribución solidaria.

La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos 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.

De haberse generado alguna diferencia esta deberá ser modificada realizando el formulario rectificatorio respectivo y pagando los rubros en caso de así ameritar.

2.9.2 *Impuestos diferidos*

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor 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 impositivos. 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 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.

2.9.3 *Impuestos corrientes y diferidos*

Los impuestos corrientes y diferidos, deberán reconocerse como ingreso o gasto, y ser incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya 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.

2.10 *Provisiones*

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; es probable que la Compañía tenga una salida necesaria de recursos para liquidar la obligación; y el importe se puede estimar de manera confiable.

Las provisiones se miden por el valor presente de los desembolsos que se espera sean necesarios para liquidar la obligación usando una tasa antes de impuesto que refleje las evaluaciones del mercado actual del valor temporal del dinero y los riesgos e incertidumbres específicos de la obligación. El incremento en la provisión como motivo del paso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses. La entidad encargada de realizar este cálculo en Oshyn es Actuaría, en cuyo informe determina valores que han sido ubicados en las siguientes cuentas:

2020701 por Provisiones beneficios empleados, aquí se encuentra la provisión por jubilación patronal.

20208 Otras provisiones, es el cálculo acumulado de los desahucios.

Los cálculos de las provisiones son realizados por Acutaria Consultores Cia. Ltda RUC 1790774627001.

2.11 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se registran al valor convenido del 5% sobre todos los gastos ocasionados para el mantenimiento de la empresa y la obtención de un producto

2.11.1 Venta de servicios

Los servicios de estrategia, diseño, tecnología y talento que se elaboran en la empresa son destinados al mercado internacional para proporcionar a las marcas más reconocidas del mundo y alcanzar sus objetivos de negocios.

2.11.2 Ingresos por dividendos e ingresos por intereses

El ingreso por dividendos de las inversiones en acciones es reconocido una vez que se han establecido los derechos de los accionistas para recibir este pago. Se entiende que existe derecho de cobro sobre los dividendos, cuando éstos son aprobados por los accionistas o cuando por ley, existe la obligación legal de pago aunque no hayan sido declarados por la junta de accionistas.

Los ingresos por intereses se reconocen utilizando el método de interés efectivo, en base al tiempo y en referencia al capital pendiente de cobro.

Ningún ingreso es reconocido en transacciones de intercambio de bienes o servicios similares.

2.12 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.

2.13 Beneficios a los empleados

2.13.1 Beneficios sociales

La Compañía reconoce el gasto por beneficios sociales del personal en base al método del devengado.

2.13.2 Beneficios post empleo y otros beneficios a largo plazo

Las obligaciones que se provisionan aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, consideran estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales. Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado. Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en resultados en el ejercicio en que se incurren.

El cálculo actuarial para jubilación patronal, está desarrollado contemplando las normas NIIF'S

2.13.3 Beneficios Adicionales empleados

La empresa aprueba que el pago de los subsidios de enfermedad que otorga el IESS le pertenezca al empleado hasta 2 meses.