

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 1. OPERACIONES Y ASUNTOS RELEVANTES

Constitución:

La Compañía fue constituida en la República del Ecuador el 28 de febrero de 1985, ante el Notario Décimo Primero del Cantón Quito Dr. Rodrigo Salgado Valdés **OFISNA CIA. LTDA.**, mediante Resolución No. 85-1-2-1-00560 de fecha 7 de mayo del 1985 la Superintendencia de Compañías aprueba su constitución y con fecha 20 de mayo de 1985 es inscrita en Registro Mercantil de Quito. La Compañía se dedica a la actividad industrial es decir, la transformación de las materias primas para la elaboración de productos terminados, y la comercialización de estos productos que se relacionan con la industria metalmecánica y afines; y, en fin celebrar toda clase de actos conexos con esta área que no estén prohibidos por la ley y que tengan relación con su objeto. La Compañía realiza la venta de los productos que fabrica, a quienes van a usarlos directamente, sus clientes aceptan la proforma recibida y se elabora los proyectos en base a las órdenes de producción aprobadas. En su mayoría los clientes son contribuyentes especiales no relacionados con la compañía.

Aprobación de los estados financieros:

Los estados financieros de **OFISNA CIA. LTDA.**, por el año terminado el 31 de diciembre de 2017, han sido emitidos con la autorización de fecha 14 de febrero del 2018, por parte del Representante Legal de la Compañía y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Accionistas para su aprobación definitiva.

Contratos en Proceso

Ofisna mantiene los siguientes contratos, los mismos que al 31 de diciembre del 2017, su avance de obra se encuentra así:

Fecha	Cliente	Descripción del Trabajo	Avance de Obra	Obra No.	Valor Sin IVA	Fecha Finis Contrato	Plazo de Entrega	Facturación y Forma de Pago
01/01/17	Molinos Chupón	Fibras	50%	011/2017	51,780.00	11-ene-17 Plazo 8 semanas y 7 de montaje		Factura 584 y Factura 556 del 02.02.2018
26/01/17	Moderna Almontes	Sin Capitalista	90%	012/2017	254,392.00	06-feb-17		Factura No. 657 50% anticipo 21.02.17. Factura No. 616 40% el 18.02.17. Pendiente Facturar 10%
11/02/17	Andrés San Isidro	Fibra de Almontes Un y 2da. Etapa	100%	013/2017	2,456,000.00	11-feb-17		Factura 587 USD 420,000 Factura 655 USD 115,000 Factura 617 USD 115,000 Factura 616 USD 115,000 Factura 641 USD 115,000 Factura 670 USD 115,000 Factura 676 USD 115,000 Factura 684 USD 115,000 Factura 691 USD 115,000 Factura 713 USD 115,000 Factura 716 USD 115,000 Factura 724 USD 115,000 Factura 730 USD 115,000 Factura 744 USD 115,000 Factura 749 USD 115,000 Factura 770 USD 97,500 Factura 776 USD 97,500 Factura 789 USD 45,000 Factura 799 USD 45,000 Factura 807 USD 90,000 Pendiente Facturar última cuota \$5,000
10/10/17	Moderna Almontes	Modernización Gravedad para Maiza OC 45/2017/03/08	0%	109/2017	151,000.00	26-dic-17 Fabricación 4 meses Montaje 6 semanas		Factura 835 del 70% USD 105,700 Pendiente Facturar el 20% de avance de obra y 10% saldo. Empezar el 26.04.18.
01/11/17	Sociedades de la Parada	Nueva recepción de trigo	50%	115/2017	262,701.14			Factura No. 781 25% Factura No. 784 25% y Factura No. 831 por el saldo 50%
01/11/17	Proseca	Filtro de aspirador para Puembo	100%	116/2017	13,500.00	13-nov-17		Por el 40% anticipo 789 por el 30% Avance obra Factura 796 y 10% saldo Factura 811
05/12/17	Grupo Superior	Aplicación del Molino	0%	218/2017	455,280.00	Plazo 3 meses y montaje 2 meses		Factura No. 797 Anticipo el 22.12.16 USD 391,954.18 central saldo
05/12/17	Grupo Superior	Molinos Granibamba	13.80%	234/2017	579,705.00	Plazo 3 meses y montaje 2 meses		Factura No. 798 Anticipo 50% el 22.12.16 USD 561,661.82 central saldo
05/12/17	Grupo Superior	Nuevas obras plantas Almacénamiento	100%	235/2017	288,000.00	Plazo 3 meses y montaje 2 meses		Factura No. 799 Anticipo 90% el 22.12.16 USD 244,415.00 central saldo

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES.

2.1 Bases de presentación de los estados financieros

Los estados financieros adjuntos son preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES), emitida por el Consejo de normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las cuales requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y utilice ciertos supuestos, para determinar la valuación de algunas partidas incluidas en los Estados Financieros y efectuar las revelaciones que se requiere presentar en los mismos. Aun cuando pueda llegar a diferir en su efecto final, la Gerencia considera que las estimaciones y supuestos utilizados fueron los adecuados en las circunstancias. Los Estados Financieros están presentados en dólares americanos.

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las Normas Internacionales de Información Financiera (PYMES) vigentes aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Sociedad.

En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas en donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los saldos de las mencionadas estimaciones en los resultados finales pueden diferir de los montos estimados por la Administración al cierre de cada ejercicio.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a las normas existentes que no han entrado en vigencia y que la Sociedad no ha adoptado con anticipación.

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES
Continuación.../

Estas son de aplicación obligatoria a partir de las fechas indicadas a continuación:

<u>Norma</u>	<u>Tipo de cambio</u>	<u>Aplicación obligatoria para ejercicios iniciados a partir de:</u>
NIC 7	Las entidades deberán explicar los cambios en sus pasivos derivados de las actividades de financiación.	1 de enero 2017
NIC 12	Las enmiendas aclaran la contabilización del impuesto diferido cuando un activo se mide a su valor razonable y ese valor razonable está por debajo de la base imponible del activo.	1 de enero 2017
NIC 28	Enmiendas con respecto a la medición de una asociada o una empresa conjunta a valor razonable efectiva.	1 de enero 2018
NIC 40	Enmiendas referentes a transferencias de propiedades de inversión.	1 de enero 2018
NIIF 1	Enmiendas con respecto a la supresión de las exenciones a corto plazo para los adoptantes por primera vez con respecto a la NIIF 7, la NIC 19 y la NIIF 10.	1 de enero 2018
NIIF 2	Las enmiendas aclaran cómo contabilizar determinados tipos de operaciones de pago basadas en acciones.	1 de enero 2018
NIIF 4	Las enmiendas a la NIIF 4 "Contratos de seguros" relativos a la aplicación de la NIIF 9 (instrumentos financieros).	1 de enero 2018
NIIF 9	Publicación de la norma "Instrumentos financieros", versión completa.	1 de enero 2018
NIIF 12	Enmiendas con respecto a la clarificación del alcance de la norma.	1 de enero 2017
NIIF 15	Publicación de la norma "Reconocimiento de los ingresos procedentes de los contratos con los clientes", esta Norma reemplazará a la NIC 11 y 18.	1 de enero 2018
NIIF 16	Enmiendas relacionadas con la contabilidad de los arrendatarios y en el reconocimiento de casi todos los arrendamientos en el balance general. La norma elimina la distinción actual entre los arrendamientos operativos y financieros.	1 de enero 2019
IFRIC 22	Este IFRIC trata transacciones en moneda extranjera o partes de transacciones en las que existe una contraprestación denominada o tasada en una moneda extranjera.	1 de enero 2018

La Compañía estima que la adopción de las enmiendas a las NIIF antes descritas así como de las nuevas NIIF, no tendrá un impacto significativo en los estados financieros en el ejercicio de su aplicación inicial.

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES
Continuación.../

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

2.3 Efectivo y Equivalentes de Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo se compone de los saldos de efectivo disponible en caja y en cuentas bancarias, que son usados por la Compañía en la gestión de sus compromisos.

2.4 Activos y pasivos financieros

2.4.1 Clasificación:

La Compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: “activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas”, “cuentas por cobrar”, “activos financieros mantenidos hasta su vencimiento” y “activos financieros disponibles para la venta”. Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías: “pasivos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas” y “otros pasivos financieros”. La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos financieros. La Administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial.

La Compañía mantiene activos financieros en la categoría de “cuentas por cobrar”. En cuanto a los pasivos financieros, la Compañía solo mantiene la categoría de “otros pasivos financieros”. Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

Cuentas por cobrar: representados principalmente en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar comerciales. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES
Continuación.../

Otros pasivos financieros: Representados en el estado de situación financiera por obligaciones financieras y proveedores. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

2.4.2 Reconocimiento y medición inicial y posterior:

Reconocimiento

La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación y se reconocen cuando se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior

- a) **Cuentas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
 - (i) Cuentas por cobrar comerciales: Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por terceros no relacionados, los cuales se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. El plazo de crédito otorgado a clientes regulares es de 30 hasta 60 días.
- b) **Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES
Continuación.../

- (i) Obligaciones financieras: Se registran a su valor nominal que no difiere de su valor razonable, pues están contratadas a tasas vigentes de mercado. Posteriormente se miden al costo amortizado utilizando las tasas de interés pactadas.

Los intereses devengados que corresponden a préstamos utilizados en el financiamiento de sus operaciones se presentan en el estado de resultados integrales en el rubro "Gastos Financieros".

- (ii) Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales y/o del exterior en el curso normal de los negocios.

Si se esperan pagar en un año o menos se clasifican como pasivos corrientes, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses.

2.4.3 Deterioro de activos financieros:

La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado. Al 31 de diciembre del 2017 y 2016 la Compañía no ha tenido indicios de deterioro en sus cuentas por cobrar, por lo que no ha incrementado provisiones por este concepto.

2.4.4 Baja de activos y pasivos financieros:

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES
Continuación.../

2.5 Pagos Anticipados y otras cuentas por cobrar

Corresponden principalmente a anticipos a terceros y crédito tributario a favor de la Compañía por Impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente de impuesto a la renta que le han sido efectuadas. Cuando la Administración estima que dichos saldos no podrán ser recuperados se cargan a resultados del año.

2.6 Propiedad, Planta y Equipo

La propiedad, planta y equipo es registrado al costo, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, así como también costos internos realizados por consumos de materiales de bodega, costos de mano de obra directa empleada en la instalación y otros necesarios para llevar a cabo la inversión. Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión fluyan hacia la Compañía y los costos pueden ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos menores y son registrados en los resultados integrales cuando son incurridos.

Los terrenos no se deprecian. Las estimaciones de vidas útiles de las propiedades, planta y equipos son revisadas, y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros.

Las vidas útiles estimadas son las siguientes:

Ítems	Vida Útil
Instalaciones	20
Muebles y Enseres	10
Maquinaria	10
Herramientas	10
Vehículos	5
Equipos de Computación	3
Software	5

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

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES
Continuación.../

Cuando el valor en libros de un activo de propiedades, planta y equipos excede su monto recuperable, este es reducido inmediatamente hasta su valor recuperable.

Los intereses y otros costos de endeudamiento se capitalizan siempre y cuando estén relacionados con la construcción de activos calificables. Un activo calificable es aquel que requiere de un tiempo prolongado para que esté listo para su uso, período que la Administración ha definido como mayor a un año.

El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo. Cuando partes significativas de una partida de Propiedades, Planta y Equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas de forma separada como un componente integral del activo.

Las ganancias y pérdidas en la enajenación de un elemento de Propiedades, Planta y Equipo se determinan mediante la comparación de los ingresos por la enajenación con el importe en libros de Propiedades, Planta y Equipo, y son reconocidas netas en ganancias o pérdidas en ventas de activos no corrientes en el estado de resultados integrales.

2.7 Deterioro de activos no financieros (Propiedad, Planta y Equipos)

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio. La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES
Continuación.../

2.8 Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

El gasto por impuesto a la renta del año comprende el impuesto a la renta corriente y el diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados integrales, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso el impuesto también se reconoce en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio.

2.8.1 Impuesto a la Renta Corriente

El cargo por Impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto mixto, de acuerdo a la composición societaria de cada Compañía y su domiciliación específicamente, para los regímenes fiscales preferentes se considera el 25% y para regímenes domiciliados en Ecuador se aplicará el 22%, y en el caso de que la participación societaria sea igual o menor al 50% se aplicará la tarifa del 25% porcentualmente de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12%.

En el año 2014, las normas tributarias vigentes establecían una tasa de Impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual fue aplicada por la Compañía.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo.

Durante el 2017 y 2016, la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre la base 22%, sobre las utilidades gravables puesto que el anticipo mínimo pagado fue menor al impuesto causado.

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES
Continuación.../

2.8.2 Impuesto a la Renta Diferido

El impuesto a la renta diferido se provisiona en su totalidad, por el método del pasivo, sobre las diferencias temporales que surgen entre las bases tributarias de activos y pasivos y sus respectivos valores mostrados en los estados financieros.

El impuesto a la renta diferido se determina usando tasas tributarias que han sido promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y que se espera serán aplicables cuando el impuesto a la renta diferido activo se realice o el Impuesto a la renta pasivo se pague. Los impuestos a la renta diferidos activos sólo se reconocen en la medida que sea probable que se produzcan beneficios tributarios futuros contra los que se puedan usar las diferencias temporales.

Los saldos de impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se compensan cuando exista el derecho legal exigible a compensar impuestos activos corrientes con impuestos pasivos corrientes y cuando los impuestos a la renta diferidos activos y pasivos se relacionen con la misma autoridad tributaria.

2.9 Beneficios a los empleados

2.9.1 Beneficios de corto plazo

Corresponden principalmente a:

- (i) Participación de los trabajadores en las utilidades: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente. Se registra con cargo a resultados y se presenta como parte del costo de ventas, gastos de venta y gastos de administración en función de la labor de la persona beneficiaria de este beneficio.
- (ii) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- (iii) Décimo tercer y décimo cuarto sueldos: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- (iv) Otras provisiones: corresponde a aportes personales y patronales al IESS (Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social), fondos de reserva, descuentos por préstamos a empleados.

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES
Continuación.../

2.9.2 Beneficios de largo plazo (provisiones de jubilación patronal y desahucio no fondeadas)

La Compañía tiene un plan de beneficio definido para jubilación patronal, normado por las leyes laborales ecuatorianas. Adicionalmente de acuerdo a las leyes vigentes, 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 servicios prestados a la misma empresa o empleador.

La Compañía determina anualmente la provisión para jubilación patronal y desahucio con base en estudios actuariales practicados por un profesional independiente y se provisiona con cargo a los gastos (resultados) del año aplicando el método de Costeo de Crédito Unitario Proyectado y representan el valor presente de las obligaciones a la fecha del estado de situación financiera, el cual es obtenido descontando los flujos de salida de efectivo a una determinada tasa anual para los años 2017 y 2016 la cual fue determinada aplicando la tasa de bonos corporativos de alta calidad denominados en la misma moneda en la que los beneficios serán pagados y que tienen términos que se aproximan a los términos de las obligaciones mantenidas con los empleados hasta su vencimiento. Las hipótesis actuariales incluyen variables como son, en adición a la tasa de descuento, tasa de mortalidad, edad, sexo, años de servicio, remuneraciones, incremento futuro de remuneraciones, tasa de rotación, entre otras.

Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se cargan a otros resultados integrales en el periodo en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en resultados del año. Al cierre del año 2017 y 2016 las provisiones cubren a todos los empleados que se encontraban trabajando para la Compañía.

2.10 Provisiones

La Compañía registra provisiones cuando (i) tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Estas provisiones se muestran en el rubro provisiones. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y/O PRÁCTICAS CONTABLES
Continuación.../

2.11 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de mercadería en el curso normal de las operaciones. Los ingresos se muestran netos de IVA, rebajas y descuentos otorgados.

Los ingresos por ventas de mercaderías son reconocidos de la siguiente forma:

El ingreso proveniente de la venta de mercaderías es registrado cuando:

- (i) El monto de la venta puede ser medido confiablemente,
- (ii) Los costos en los que se ha incurrido o en los que se incurrirá relacionados con la transacción pueden ser medidos de forma confiable,
- (iii) Es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la compañía; y,
- (iv) Los riesgos y beneficios fueron totalmente transferidos al comprador.

Las ventas de mercadería en general son reconocidas sobre la entrega y aceptación de las mercaderías por parte del cliente.

NOTA 3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas explicativas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en la industria e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS.
Continuación.../

(a) Deterioro de Cuentas por Cobrar

La estimación para cuentas dudosas es determinada por la Gerencia de la Compañía, con base en la evaluación individualizada de la antigüedad de los saldos por cobrar y la posibilidad de recuperación de los mismos, teniendo como principal indicativo de duda de su cobrabilidad y la existencia de saldos vencidos.

(b) Vida útil de Propiedad, Planta y Equipo

Los cambios en circunstancias, tales como avances tecnológicos, cambios en el uso planificado, podrían hacer que la vida útil fuera diferente de las estimaciones realizadas. Las estimaciones se basan principalmente en las proyecciones de uso futuro de los activos. La determinación de las vidas útiles se evalúan al cierre de cada año.

(c) Deterioro de activos no financieros

El deterioro de los activos no financieros se evalúa con base en las políticas y lineamientos descritos en la Nota 2.7.

(d) Beneficios a Empleados a largo plazo

Calculada en base a hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Desahucio, para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes.

(e) Impuesto a la Renta Diferido

La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos (fundamentalmente efectos de la adopción de las NIIF) se revertirán en el futuro.

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

4.1 Factores de Riesgo Financiero

La administración es responsable por establecer y supervisar al marco de la administración de riesgos, así como por el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración de riesgos de la Compañía. Las políticas de administración de riesgos de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la Compañía, fijar límites y controles de riesgo adecuados, y para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgo de la Compañía a fin de que se reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades. La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La administración monitorea el cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo y revisa si el marco de administración de riesgo es apropiado respecto de los riesgos a los que se enfrenta la Compañía.

A continuación se presenta los riesgos financieros a los que está expuesta la Compañía.

(a) Riesgos de mercado

Riesgo de tipo de cambio

El riesgo de tipo de cambio es el riesgo de que el valor razonable o flujos de caja futuros de un instrumento financiero fluctúen debido a cambios en los tipos de cambio. La Compañía realiza principalmente sus operaciones en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, moneda de curso legal en el país, por lo tanto, no se presentan efectos significativos por variaciones de tipos de cambio en los estados financieros.

Riesgo de tasa de interés sobre el valor razonable y los flujos de efectivo

El riesgo de la tasa de interés es el riesgo de fluctuación del valor justo del flujo de efectivo futuro de un instrumento financiero, debido a cambios en las tasas de interés de mercado. La exposición de la Compañía al riesgo de cambios en las tasas de interés del mercado está principalmente relacionada con las obligaciones con instituciones financieras y de las emisiones colocadas a través del mercado de valores.

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS. Continuación.../

La compañía determina periódicamente la exposición eficiente de la deuda de corto y largo plazo frente a los cambios en la tasa de interés, considerando sus expectativas propias respecto de la evolución futura de tasas.

En el 2017 la Administración de la Compañía ha analizado los riesgos financieros que están relacionados con las posibles pérdidas en los mercados financieros como consecuencia de los movimientos en las variables financieras, tales como las tasas de interés y los tipos de cambio, los cuales no presentaron efectos significativos.

(b) Riesgo de crédito

El riesgo relacionado con crédito a clientes es gestionado en base a lo establecido en la políticas, procedimientos y controles de la Compañía. Se han establecido límites de crédito para todos los clientes en base a calificaciones externas o, de no estar disponibles, de acuerdo con los criterios de calificación interna. La calidad de los créditos de clientes es evaluada detalladamente y los saldos excepcionales son constantemente monitoreados. La gestión de los créditos comerciales tiene por objeto sostener el crecimiento y la rentabilidad de la Compañía mediante la optimización de la utilización de activos y manteniendo los riesgos a un nivel aceptable. No existe una concentración significativa de créditos debido a la gran cantidad de clientes de la Compañía y su dispersión geográfica.

La Compañía mantiene su efectivo y equivalente de efectivo en instituciones financieras con las siguientes calificaciones:

<u>Entidad financiera</u>	<u>Calificación</u>	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Banco Pichincha C.A.	AAA-	AAA-
Banco de Machala S.A.	AA+	AA+
Banco de Guayaquil	AAA-	AAA-

(c) Riesgo de liquidez

El Riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros.

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS. Continuación.../

El enfoque de la Administración para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

La Compañía monitorea el nivel de entradas de efectivo de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar junto con las salidas de efectivo esperadas para acreedores comerciales y otras cuentas por pagar.

El cuadro a continuación analiza los pasivos financieros de la Compañía agrupados sobre la base del periodo remanente a la fecha del estado de situación financiera hasta la fecha de su vencimiento. Los montos revelados en el cuadro son los flujos de efectivo no descontados que incluyen el pago de intereses:

	Menos de 1 año	Entre 1 y 5 años
Al 31 de diciembre de 2017		
Obligaciones Financieras	2,637.36	-
Cuentas por Pagar Comerciales	252,689.98	-
Al 31 de diciembre de 2016		
Obligaciones Financieras	-	-
Cuentas por Pagar Comerciales	398,176.69	-

4.2 Riesgo de capitalización

La Compañía administra de manera activa una base de capital para cubrir los riesgos inherentes en sus actividades. La adecuación del capital de la Compañía es monitoreada usando, entre otras medidas, los ratios establecidos por la gerencia.

Los objetivos de la Compañía son: (i) salvaguardar la capacidad de la Compañía para continuar operando de manera que continúe brindando retornos a los accionistas y beneficios a los otros participantes; y, (ii) mantener una fuerte base de capital para apoyar el desarrollo de sus actividades.

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 4. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS. Continuación.../

Los ratios de apalancamiento al 31 de diciembre fueron los siguientes:

	2017	2016
Recursos de terceros	255,327.34	398,176.69
Menos: Efectivo	(180,251.19)	(992,151.48)
Deuda neta	75,076.15	(593,974.79)
Total patrimonio	632,860.28	542,739.52
Capital total	707,936.43	(51,235.27)
Ratio de apalancamiento	11%	1159%

NOTA 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

5. Instrumentos Financieros

5.1 Categorías de instrumentos financieros -

A continuación se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

	2017		2016	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
Activos financieros medidos al costo				
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	680,251.19	-	2,799,416.14	-
Activos financieros medidos al costo amortizado				
Cuentas por Cobrar Comerciales	679,098.98	-	720,784.91	-
Total activos financieros	<u>1,359,350.17</u>	<u>-</u>	<u>3,520,201.05</u>	<u>-</u>
Pasivos financieros medidos al costo amortizado				
Obligaciones Financieras	2,637.36	-	-	-
Cuentas por Pagar Comerciales	252,689.98	-	398,176.69	-
Total pasivos financieros	<u>255,327.34</u>	<u>-</u>	<u>398,176.69</u>	<u>-</u>

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS. Continuación.../

5.2 Valor razonable de instrumentos financieros

Dada la naturaleza de los instrumentos financieros su valor en libros corresponde o se aproxima a su valor razonable. En relación a los préstamos con entidades financieras y emisión de obligaciones, éstos se presentan a su costo amortizado que es equivalente a su valor razonable, pues devengan tasas de interés de mercado.

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El resumen del Efectivo y Equivalentes de Efectivo, es como sigue:

		2017	2016
Caja		8,110.51	6,800.00
Bancos		172,140.68	985,351.48
Inversiones Temporales	(i)	500,000.00	1,807,264.66
Total		680,251.19	2,799,416.14

(i) El detalle de las inversiones temporales es el siguiente:

							2017
Entidad Financiera	Tipo de Inversión	No.	Tasa	Plazo	Vencimiento		
Banco Pichincha	Certificado de Inversion Multiple	2301029193	4.50%	123 Dias	08-ene-18		500,000.00
Total Banco Pichincha							500,000.00
							2016
Entidad Financiera	Tipo de Inversión	No.	Tasa	Plazo	Vencimiento		
Banco Pichincha	Certificado de Inversion Multiple	2300926742	4.25%	90 Dias	23-ene-17		403,163.89
Banco Pichincha	Certificado de Inversion Multiple	2300949487	3.75%	95 Dias	03-abr-17		500,104.17
Total Banco Pichincha							903,268.06
							2016
Entidad Financiera	Tipo de Inversión	No.	Tasa	Plazo	Vencimiento		
Banco Guayaquil	Poliza de Acumulación	001036	5.50%	91 Dias	24-ene-17		403,996.58
Banco Guayaquil	Poliza de Acumulación		5.50%	91 Dias	28-mar-17		500,000.00
Total Banco Guayaquil							903,996.58
Total Inversiones Temporales							1,807,264.64

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

El resumen de Cuentas por Cobrar Comerciales, es como sigue:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cientes	(i)	681,100.99	722,786.92
Provisión de Cuentas Incobrables	(ii)	(2,002.01)	(2,002.01)
		<u>679,098.98</u>	<u>720,784.91</u>
Total		<u>679,098.98</u>	<u>720,784.91</u>

(i) La antigüedad de la cartera se describe a continuación:

	<u>2017</u>		<u>2016</u>	
De 1-90 días	649,236.58	95.32%	681,669.47	94.31%
Más de 90 Días	<u>31,864.41</u>	4.68%	<u>41,117.45</u>	5.69%
	681,100.99		722,786.92	
Provisión	<u>(2,002.01)</u>	-0.29%	<u>(2,002.01)</u>	-0.28%
	<u>679,098.98</u>		<u>720,784.91</u>	

(ii) La Administración de la compañía no ha considerado apropiado incrementar la provisión de cuentas por cobrar por los años 2017 y 2016.

(Espacio en Blanco)

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 8. INVENTARIOS

El resumen de Inventarios, es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Importaciones en Tránsito	38,510.62	135,843.83
Inventario de Materia Prima	97,510.58	64,643.06
Inventarios de Suministros y Materiales	32,438.45	17,481.97
Inventario de Partes y Accesorios	172,874.66	40,724.33
	<u> </u>	<u> </u>
Total	<u>341,334.31</u>	<u>258,693.19</u>

NOTA 9. PAGOS ANTICIPADOS Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El resumen de Pagos Anticipados y Otras Cuentas por Cobrar, es como sigue:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cuentas por Cobrar Empleados	(a)	5,209.09	3,488.62
Seguros Pagados por Anticipado		8,517.01	6,654.53
Anticipo Proveedores	(b)	5,030.72	230,355.42
Garantía Departamentos		1,280.00	530.00
Crédito Tributario Imp. Retenido Fuente	(c)	-	117,828.58
Crédito Tributario Rentenciones de IVA		245,755.04	70,156.28
Impuesto a la Renta a favor 2015	(c)	-	26,460.18
Crédito Tributario a Favor del Contribuyente	(c)	47,078.28	-
Otras Cuentas por Cobrar	(d)	7,191.53	-
		<u> </u>	<u> </u>
Total		<u>320,061.67</u>	<u>455,473.61</u>

(a) Este rubro incluye los valores por anticipos, préstamos y extensión de salud por conyugues.

(b) Corresponden a valores entregados en el año 2017 y 2016 respectivamente a los Proveedores del Exterior por US \$ 0.00 y US \$ 178.058,21 y Nacionales por US \$ 5.030,72 y US \$ 52.296,06 en calidad de anticipos por compras de materia prima, suministros y materiales, partes y accesorios.

(c) Ver Nota 16.

(d) Corresponde a los rendimientos financieros provisionados de la inversión de US \$ 500.000,00 en el Banco Pichincha que vence el 8 de enero del 2018.

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El movimiento de Propiedad, Planta y Equipo, es el siguiente:

	Terrenos	Instalaciones	Muebles y Enseres	Maquinaria	Equipo de Computación	Vehículos	Equipo de Oficina	Herramientas	Total
Al 1 de enero de 2016									
Costo	293,985.44	283,218.03	10,844.13	57,321.35	23,617.29	109,794.65	3,371.54	104,025.53	886,177.96
Depreciación acumulada	-	(47,217.10)	(4,172.78)	(37,972.73)	(20,597.01)	(70,697.47)	(2,622.56)	(26,987.25)	(210,266.90)
Valor en libros	293,985.44	236,000.93	6,671.35	19,348.62	3,020.28	39,097.18	748.98	77,038.28	675,911.06
Movimiento 2016									
Adiciones	-	-	2,402.17	-	4,813.33	-	-	-	7,215.50
Depreciación	-	(9,459.43)	(1,069.23)	(2,937.40)	(3,167.96)	(21,958.93)	(103.78)	(10,402.55)	(49,099.28)
Valor en libros al 31 de diciembre del 2016	293,985.44	226,541.50	8,004.29	16,411.22	4,665.65	17,138.25	645.20	66,635.73	634,027.28
Al 31 de Diciembre de 2016									
Costo	293,985.44	283,218.03	13,246.30	57,321.35	28,430.62	109,794.65	3,371.54	104,025.53	893,393.46
Depreciación acumulada	-	(56,676.53)	(5,242.01)	(40,910.13)	(23,764.97)	(92,656.40)	(2,726.34)	(37,389.80)	(259,366.18)
Valor en libros	293,985.44	226,541.50	8,004.29	16,411.22	4,665.65	17,138.25	645.20	66,635.73	634,027.28
Movimiento 2017									
Adiciones	-	-	-	-	4,952.25	49,991.23	-	-	54,943.48
Depreciación	-	(9,459.44)	(1,209.36)	(2,835.39)	(3,793.31)	(23,863.42)	(103.78)	(10,402.56)	(51,667.26)
Valor en libros al 31 de diciembre del 2017	293,985.44	217,082.06	6,794.93	13,575.83	5,824.59	43,266.06	541.42	56,233.17	637,303.50
Al 31 de Diciembre de 2017									
Costo	293,985.44	283,218.03	13,246.30	57,321.35	33,382.87	159,785.88	3,371.54	104,025.53	948,336.94
Depreciación acumulada	-	(66,135.97)	(6,451.37)	(43,745.52)	(27,558.28)	(116,519.82)	(2,830.12)	(47,792.36)	(311,033.44)
Valor en libros	293,985.44	217,082.06	6,794.93	13,575.83	5,824.59	43,266.06	541.42	56,233.17	637,303.50

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS

El resumen de las Obligaciones Financieras, es como sigue:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Tarjeta de Crédito	(1)	2,637.36	-
Total		<u>2,637.36</u>	<u>-</u>
Clasificación:			
Corriente		2,637.36	-
No Corriente		-	-
Total		<u>2,637.36</u>	<u>-</u>

(1) Corresponde a valores adeudados por la tarjeta de crédito Visa Guayaquil

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

El resumen de Cuentas por Pagar Comerciales, es como sigue:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Proveedores:			
Nacionales	(d)	225,122.13	316,603.56
Exterior	(e)	<u>27,567.85</u>	<u>81,573.13</u>
Total		<u>252,689.98</u>	<u>398,176.69</u>

(Espacio en Blanco)

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES. Continuación.../

El resumen de Cuentas por Pagar Comerciales, es como sigue:

(e) El detalle de Proveedores Nacionales es el siguiente:

	2017	2016
Ingelcom Cía. Ltda.	21,294.04	-
Gasequip Gases Soldaduras Equipos Cía. Ltda.	-	122.50
Ivan Bohman C.A.	-	955.16
Máquinas Y Motores S. A. Maquinmotors	1,609.90	1,002.83
Russell Bedford Ecuador S. A.	-	888.27
Suinco-Ingin Cía. Ltda.	2,308.89	486.23
Trecx Cía. Ltda.	1,119.28	1,618.85
Caterexpress Cía. Ltda.	3,312.12	1,184.16
Automatizacion Y Servicios Cepriacon Cía.	5,001.92	-
Hilvimar S.A.	1,276.65	1,280.74
Andrade Marín Segovia Francisco	-	4,088.00
Mera Chávez Jorge Miguel	5,371.60	-
Borleti S.A.	-	6,711.60
Corporacion El Rosado S.A.	13.13	1,645.22
Moreira Moreira Wellington Jonas	13,468.80	-
Sebatelec Cía. Ltda.	7,116.18	-
Ponce Parrales Cesar Enrique	7,760.31	-
Guerrero Rosero Segundo Mario	804.22	182.04
Distribuidora de Productos de Seguridad Disproseg S.A.	15,978.37	7,999.73
Gualoto Simbaña Nelson Rene	4,776.75	-
Ponce Carrera Ingenieros Electronicos S.A. Ponce Hnos.	-	56,061.28
Cucasa Cia.Ltda	681.74	1,140.85
Deaceroplus Cía. Ltda.	-	4,424.40
Dipac Manta S. A.	5,877.04	22,956.63
Ecuador Pipe System SA Ecuapipesys	20,778.35	1,305.98
Electroleg S.A	98.24	10,789.87
Elsystec S.A.	37,758.87	11,029.09
Fernando Antonio Triviño Triviño	-	8,949.60
Garces Pout Juan Carlos	-	1,440.00
Guerra Alvarez Rigoberto Hugo	-	10,098.49
Ibañez Delgado Carlos Enrique	-	1,071.49
Ipac S.A.	3,366.59	7,465.20
Jimenez Sandoval Gabriela Alexandra	-	8,629.88
Siguen.....	159,772.99	173,528.09

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 12. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Continuación.../

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Vienen.....	159,772.99	173,528.09
Linde Ecuador SA	617.71	4,933.85
Pinaida Arteaga Manuel Rodrigo	-	2,907.00
Precision y Control Precitrol S.A	-	3,496.50
Raza Acosta Galo Fernando	1,468.14	1,138.16
Vergara Peñafiel William Patricio	-	5,419.68
Villalva Olalla Johnny Gilberto	-	9,256.66
Ponce Sancán Santo Enrique	5,819.71	4,000.00
Inasel Cia. Ltda.	45,533.53	81,596.07
Pichogagon Simbaña Byron Fernando	6,301.20	8,929.00
Otros	5,608.85	21,398.55
Total	<u>225,122.13</u>	<u>316,603.56</u>

(e) El detalle de Proveedores Exterior es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Buhler Ag Suiza	8,796.30	78,648.55
Buhler A G Sucursal Colombia	10,468.80	-
Buhler Gmbh	5,256.25	2,331.75
Zhenjiang Jingwei Conveying Te	2,789.05	-
Sefar	-	612.22
Otros	257.45	-
Total	<u>27,567.85</u>	<u>81,592.52</u>

(Espacio en Blanco)

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 13. GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El resumen de Gastos Acumulados y Otras Cuentas por Pagar es como sigue:

		<u>2017</u>	<u>2016</u>
Anticipo Clientes	(f)	20,785.00	1,481,844.02
Retencion en la Fuente por Pagar		4,885.96	11,173.67
Retencion Iva por Pagar		8,406.89	14,216.66
Impuesto a la Renta por Pagar	(g)	-	89,218.81
Impuesto a la Renta en Relacion Dependencia		11,617.72	4,895.15
Provisión ISD		921.74	(4,824.25)
Iess Por Pagar		23,796.55	20,031.50
Prestamos Iess		7,354.66	5,319.16
Fondos de Reserva		1,216.30	866.92
Extensiones de Salud		14.32	-
Sueldos Por Pagar		-	28,594.30
Provision Decimo Tercer Sueldo		7,131.41	6,114.92
Provision Decimo Cuarto Sueldo		13,694.32	10,048.73
Vacaciones		72,531.06	52,110.38
15% Participacion Empleados		74.98	-
15% Participacion Empleados	(g)	45,408.84	40,069.32
Liquidaciones Por Pagar		-	374.20
Otras Cuentas por Pagar		12,045.71	4,621.56
Ventas Diferidas	(h)	795,230.48	1,593,674.80
		<u>1,025,115.94</u>	<u>3,358,349.85</u>

(f) El detalle de los Anticipo Clientes es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Cerveceria Nacional CN S.A.	-	234,603.64
Pastificio Ambato C.A.	-	4,710.00
Cargill del Ecuador Cía. Ltda.	20,785.00	-
Ecuatoriana de Chocolates	-	28.78
Grupo Superior S. A.	-	1,222,041.60
Industrial Molinera Ca	-	20,460.00
	<u>20,785.00</u>	<u>1,481,844.02</u>

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 13. GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR
Continuación...../

(g) Ver Nota 16

(h) Corresponden a ingresos diferidos por avance de obras de los proyectos que ejecuta Ofisna. El detalle es el siguiente:

		<u>2017</u>
Grupo Superior Factura 797 Ejecutado	0 %	400,280.00
Grupo Superior Factura 798 Ejecutado	23.92%	441,050.98
Cerveceria Nacional Factura 820 Ejecutado	0 %	28,199.50
Moderna Alimentos Factura 825 Ejecutado	0%	105,700.00
Avicola San Isidro Sin Factura Ejecutado	100 %	<u>(180,000.00)</u>
Total		<u><u>795,230.48</u></u>

		<u>2016</u>
Factura 565 Moderna Alimentos S.A.		30,265.00
Factura 566 Procesadora Nacional de Alimentos C.A.		190,175.44
Contrato Sumesa Oferta 034/2016		434,711.87
Contrato Molinos Champion Oferta 095/2016		<u>938,522.49</u>
Total		<u><u>1,593,674.80</u></u>

NOTA 14. PROVISION JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO

El resumen de Provisión Jubilación Patronal y Desahucio es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Jubilación patronal	443,029.04	352,115.00
Desahucio	<u>282,396.49</u>	<u>197,517.84</u>
Total	<u><u>725,425.53</u></u>	<u><u>549,632.84</u></u>

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 14. PROVISION JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO
Continuación.../

La tasa de descuento promedio equivale (7.57 % año 2017) y (7.46 % año 2016), que resulta de ponderar geométricamente las tasas de interés de los Bonos Corporativos de Alta Calidad del Ecuador.

El movimiento de la provisión para la jubilación patronal y desahucio en el pasivo ha sido el siguiente:

	Jubilación Patronal		Desahucio	
	2017	2016	2017	2016
Beneficios sociales según estudio actuarial:				
Al 1 de nero	664,785.00	446,970.00	197,518.00	154,004.00
Costo laboral por servicios actuariales	45,776.00	38,409.00	11,721.00	11,640.00
Costo financiero	45,138.00	25,937.00	14,149.00	9,347.00
Pérdida actuarial reconocida por cambios en supuestos	(1,796.00)	(16,072.00)	(449.00)	(3,945.00)
Pérdidas/(ganancias) actuariales ORI (i)	33,141.00	169,541.00	59,896.00	29,718.00
(Beneficios pagados)	-	-	(438.00)	(3,246.00)
Efecto de reducciones y liquidaciones anticipadas	(495.00)	-	-	-
al 31 de diciembre	<u>786,549.00</u>	<u>664,785.00</u>	<u>282,397.00</u>	<u>197,518.00</u>
Beneficios Sociales según libros: (ii)	<u>443,029.04</u>	<u>352,115.00</u>	<u>282,396.49</u>	<u>197,517.84</u>

- (i) Se determinan mediante estudio actuarial, generadas por los efectos de las diferencias entre las hipótesis actuariales previas y sucesos efectivamente ocurridos, y se registran en otros resultados integrales (ORI).
- (ii) La Compañía registró en el año 2017 y el año 2014, la Pérdida actuarial reconocida por ajustes y experiencia.

NOTA 15. IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

Un resumen de Impuesto a la Renta Diferido es como sigue:

		2017	2016
Impuesto a la Renta Diferido (i)		20,832.33	22,320.35
Total		<u>20,832.33</u>	<u>22,320.35</u>

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 15. IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO Continuación.../

- (i) El movimiento del Pasivo por Impuesto a la Renta Diferido es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo Inicial	22,320.35	26,784.41
Impuesto Diferido Instalaciones	(1,488.02)	(4,464.06)
	<u> </u>	<u> </u>
Saldo Final	<u>20,832.33</u>	<u>22,320.35</u>

NOTA 16. IMPUESTO A LA RENTA

a) Situación fiscal

De acuerdo con la normativa tributaria vigente, los años 2014 a 2017 están sujetos a una posible fiscalización.

b) Impuesto a la renta

La composición del impuesto a la renta es el siguiente:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Impuesto a la Renta Corriente	109,237.02	89,218.81
Impuesto a la Renta Diferido	<u>-</u>	<u>(1,488.02)</u>
Gasto por Impuesto a la Renta	<u>109,237.02</u>	<u>87,730.79</u>

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 16. IMPUESTO A LA RENTA. Continuación.../

c) Conciliación tributaria-contable

	2017	2016
<u>Conciliación Cálculo 15 % Participación</u>		
<u>Trabajadores y Empleados:</u>		
Utilidad del Ejercicio	302.725,60	264.609,25
Base para el 15 % Participación Trabajadores	302.725,60	264.609,25
15 % Participación Trabajadores y Empleados	45.408,84	39.691,39
<u>Conciliación Cálculo del Impuesto a la Renta:</u>		
Utilidad del Ejercicio	302.725,60	264.609,25
(+) Gastos No Deducibles	239.215,17	206.593,21
(-) Amortización de Perdas	-	25.971,03
(-) Participación Trabajadores y Empleados	45.408,84	39.691,39
Utilidad Gravable	496.531,93	405.540,04
22% Impuesto a la Renta	109.237,02	89.218,81
Impuesto a la Renta Causado	109.237,02	89.218,81
Saldo del Anticipo Pendiente de Pago antes de la Rebaja	50.199,20	-
Antic. Determinado Corresp.Ejerc.Fiscal Corriente.	50.199,20	24.480,19
Rebaja del saldo del Anticipo (Decreto Ejecutivo 210)	20.079,68	-
Anticipo Reducido Corresp.Ejerc.Fiscal Declarado	30.119,52	-
= Imp.a la Renta Causado Mayor al Antic.Determin.	79.117,50	64.738,62
(+) Saldo del Anticipo Pendiente de Pago	30.119,52	24.480,19
(-) Retención en la Fuente	101.245,35	117.828,58
(-) Crédito Tributario de Años Anteriores	55.069,95	26.460,18
Saldo a Favor del Contribuyente	(47.078,28)	(55.069,95)

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 16. IMPUESTO A LA RENTA. Continuación.../

La relación entre el gasto por impuesto y la utilidad antes de impuestos se muestra a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Utilidad del año antes de Impuesto a la Renta	<u>302,725.60</u>	<u>264,609.25</u>
Tasa impositiva vigente	<u>22%</u>	<u>22%</u>
Gasto Impuesto a la Renta	<u>66,599.63</u>	<u>58,214.04</u>
Efecto de ingresos exentos /gastos no deducibles y otras partidas conciliatorias al calcular la ganancia fiscal	<u>42,637.39</u>	<u>31,004.77</u>
Impuesto a la Renta del año	<u>109,237.02</u>	<u>89,218.81</u>
Tasa efectiva	36%	34%

(Espacio en Blanco)

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 17. GASTOS POR SU NATURALEZA

La composición de gastos se muestra a continuación:

<u>2017</u>	<u>Descripción</u>	<u>Costo de Ventas</u>	<u>Gastos de Administración</u>	<u>Gastos de Funcionamiento</u>	<u>Total</u>
	Consumos Materia Prima	1,003,838.18			1,003,838.18
	Consumos Mercad. Terminado Herreram.Repuestos	1,521,447.17			1,521,447.17
	Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones	892,565.50	459,320.03		1,351,885.53
	Beneficios Sociales, Indemnizaciones	117,211.98	44,663.24		161,875.22
	Aporte a la Seguridad Social	171,739.16	86,387.54		258,126.70
	Jubilación Patronal	72,731.28	18,182.76		90,914.04
	Desahucio	20,695.92	5,174.04		25,869.96
	Suministros Herramientas Materiales y Repuestos	515,137.56		15,514.99	530,652.55
	Seguros y Reaseguros	8,513.69		11,717.69	20,231.38
	Depreciación		51,667.26		51,667.26
	Amortización		1,312.35		1,312.35
	Honorarios		1,478.34		38,027.34
	Comisiones			36,549.00	40,245.61
	Publicidad		40,245.61		1,707.85
	Combustibles y Lubricantes			1,707.85	3,551.81
	Gastos de Viaje			3,551.81	58,904.63
	Gastos de Gestión			58,904.63	14,123.76
	Mantenimiento y Reparaciones			14,123.76	27,399.43
	Impuestos Contribuciones y Otros			27,399.43	11,973.02
	Servicios Públicos			11,973.02	12,125.97
	Participación Trabajadores			12,125.97	45,408.84
	Otros	3,246,353.62	45,408.84	271,604.98	3,524,651.39
			6,692.79		
	Total	7,570,234.06	760,532.80	465,173.13	8,795,939.99

OFISNA CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 17. GASTOS POR SU NATURALEZA. Continuación...

La composición de gastos se muestra a continuación:

<u>2016</u>	<u>Descripción</u>	<u>Costo de Ventas</u>	<u>Gastos de Administración</u>	<u>Gastos de Funcionamiento</u>	<u>Total</u>
	Consumos Materia Prima	438,063.75			438,063.75
	Consumos Mercad. Terminado Herram.Repuestos	663,942.52			663,942.52
	Sueldos, Salarios y Demás Remuneraciones	616,502.86	333,935.83		950,438.69
	Beneficios Sociales, Indemnizaciones	94,482.08	36,218.04		130,700.12
	Aporte a la Seguridad Social	124,184.11	66,172.22		190,356.33
	Jubilación Patronal	30,728.00	7,682.00		38,410.00
	Desahucio	9,312.08	2,327.96		11,640.04
	Suministros Herramientas Materiales y Repuestos	1,072,301.34		8,218.47	1,080,519.81
	Seguros y Reaseguros	25,574.23		14,179.28	39,753.51
	Depreciación		49,099.28		49,099.28
	Amortización		1,512.49		1,512.49
	Honorarios		1,469.80		1,469.80
	Publicidad			41,219.70	41,219.70
	Combustibles y Lubrificantes			1,487.38	1,487.38
	Gastos de Viaje			3,252.28	3,252.28
	Gastos de Gestión			33,627.00	33,627.00
	Mantenimiento y Reparaciones			16,070.83	16,070.83
	Impuestos Contribuciones y Otros			30,884.78	30,884.78
	Servicios Públicos			11,992.87	11,992.87
	Participación Trabajadores		39,691.39	12,468.72	52,160.11
	Otros	1,416,362.34	-	230,475.90	1,646,838.24
	Total	4,491,453.31	538,109.01	403,877.21	5,433,439.53

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 18. OTROS (INGRESOS) GASTOS, NETO

La composición de (Otros Ingresos) Gastos netos se muestra a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<u>Otros Ingresos:</u>		
Rendimientos Financieros	(59,711.33)	(18,470.91)
Otras Rentas	(22,420.90)	(9,186.79)
Diferencial Cambiario	(4,987.21)	-
	<u>(87,119.44)</u>	<u>(27,657.70)</u>
<u>Otros Gastos:</u>		
Costo Financiero	-	35,284.00
	<u>-</u>	<u>35,284.00</u>
 Total Otros (Ingresos) Gastos Neto	 <u><u>(87,119.44)</u></u>	 <u><u>7,626.30</u></u>

NOTA 19. GASTOS FINANCIEROS

La composición de Gastos Financieros se muestra a continuación:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Servicios Bancarios	4,572.06	4893.4
Interés Préstamo Bancario	-	951.6
	<u>4,572.06</u>	<u>5,845.00</u>

OFISNA CÍA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
Expresadas en US Dólares Americanos

NOTA 20. PATRIMONIO

El Capital Suscrito y Pagado es US \$ 14.080,00 dividido en 352.000 participaciones ordinarias, nominativas e indivisibles con un valor de US \$ 0,04 cada una, la nómina de Socios es la siguiente:

Accionistas	% Participación	No. Acciones	Costo Unitario	Valor Total
Eduardo Carrera Carrera	98,00%	344.960	0,04	13.798,40
Eduardo José Carrera Buendía	1,00%	3.520	0,04	140,80
María Isabel Carrera Buendía	1,00%	3.520	0,04	140,80
Total	100,00%	352.000		14.080,00

NOTA 21. RESERVA LEGAL

La compañía formará un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al veinte por ciento del capital social. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un cinco por ciento para este objeto.

NOTA 22. CONTINGENCIA

Situación Tributaria

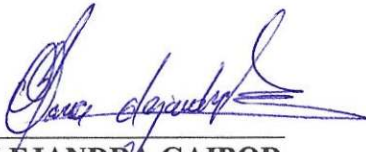
La Autoridad Fiscal mantiene el derecho de revisión de la situación tributaria de la Compañía, si hubiera consideraciones de impuestos, estos y los correspondientes intereses y multas serán imputables a la Compañía

NOTA 23. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de preparación del informe de los auditores externos, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



EDUARDO CARRERA C.
GERENTE



ALEJANDRA GAIBOR
CONTADORA