

OFISERPRO S.A.
(Guayaquil – Ecuador)

Estados Financieros
31 de diciembre del 2018
(Con cifras correspondientes del 2017)

(Con e Informe de los Auditores Independientes)

OFISERPRO S.A.

Estados Financieros

31 de diciembre del 2018

(Con cifras correspondientes del 2017)

<u>Índice</u>	<u>Páginas No.</u>
Informe de los auditores independientes	3 - 5
Estado de situación financiera	6
Estado de resultados integrales	7
Estado de cambios en el patrimonio	8
Estado de flujos de efectivo	9
Notas a los estados financieros	10 - 24

Abreviaturas usadas:

US\$	- Dólares de Estados Unidos de América (E.U.A)
NIF para Pymes	- Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades
NIA	- Normas Internacionales de Auditoría
IESBA	- International Ethics Standards Board for Accountants
IFAC	- International Federation of Accountants

Informe de los Auditores Independientes

A la Junta de Accionistas de
OFISERPRO S.A.:

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

1. Hemos auditado los estados financieros que se acompañan de **OFISERPRO S.A.** (en adelante la Compañía), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2018, el estado de resultados integrales el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre del 2018 así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en esa fecha de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIF para Pymes).

Fundamento de la opinión

3. Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más detalladamente en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros" de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía de acuerdo con el Código de Ética del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores Públicos (IESBA) emitido por la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

4. La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIF para Pymes) y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.
5. En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como una empresa en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la continuidad y uso del principio contable de negocio en marcha excepto si la administración tiene intención de liquidar la Compañía o de cesar sus operaciones, o no tiene otra alternativa más realista que hacerlo.

(Continúa)

6. Los responsables del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

7. Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Una seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría siempre detecte una incorrección material cuando exista. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios tomen basándose en los estados financieros.
8. Como parte de una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:
- a) Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, ya sea por fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
 - b) Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
 - c) Evaluamos lo adecuado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.
 - d) Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de la Administración, la base contable de empresa en marcha y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como empresa en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ser causa de que la Compañía deje de ser una empresa en marcha.
 - e) Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran una presentación razonable.

(Continúa)

9. Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

10. Nuestros informes sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018, se emite por separado.



NGV ASESORIAS Y NEGOCIOS S.A.
SC-RNAE No. 2-728

Abril 15 del 2019
Guayaquil, Ecuador



Sabel Gutiérrez de Velepucha, Socia
Representante Legal

9. Nos comunicamos con los responsables del gobierno de la Compañía en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiquemos en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

10. Nuestros informes sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2018, se emite por separado.

NGV ASESORIAS Y NEGOCIOS S.A.
SC-RNAE No. 2-728

Sabel Gutiérrez de Vélezquez, Soda
Representante Legal

Abril 15 del 2018
Guayaquil, Ecuador

OFISERPRO S.A.
(Guayaquil - Ecuador)

Estado de Situación Financiera
Al 31 de Diciembre del 2018
(Con Cifras Correspondientes del 2017)
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	2018	2017
Activos			
Activos corrientes:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	4	395,819	302,854
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto	5	-	122,714
Activos por impuestos corrientes	6	3,937	6,827
Total activos corrientes		399,756	432,395
Activos no corrientes:			
Propiedades, maquinarias y equipos, neto	7	222,733	231,940
Total activos no corrientes		222,733	231,940
Total activos		622,489	664,335
Pasivos y patrimonio			
Pasivos corrientes:			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	8	-	168,507
Pasivos por impuestos corrientes	6	840	3,874
Total pasivos corrientes		840	172,381
Pasivos no corrientes:			
Depósitos en garantía		3,600	3,600
Total pasivos no corrientes		3,600	3,600
Total pasivos		4,440	175,981
Patrimonio:			
Capital social	9	1,000	1,000
Reserva legal	3 (B)	80	80
Reserva fiscal	3 (B)	18,254	18,254
Resultados acumulados	0	596,907	558,530
Total patrimonio		615,241	576,874
Total pasivos y patrimonio		622,489	664,335


CPA Carlos Idrovo
Gerente General


Adriana Giler Camilo
Contadora

Las notas explicativas 1 a la 14 son parte integrante de los estados financieros

OFISERPRO S.A.

Estado de Resultados Integrales

Al 31 de Diciembre del 2018

(Con Cifras Correspondientes del 2017)

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	Notas	2018	2017
Ingresos de actividades ordinarias	11	87,721	65,800
Otros ingresos		39,627	9,838
Gastos operativos y de administración	12	(89,613)	(89,810)
Total gastos		(49,986)	(76,972)
Ganancia operacional antes de impuesto a la renta		37,745	11,828
Impuesto a la renta	6	(9,304)	(2,602)
Ganancia del ejercicio		29,441	9,226
Otros resultados integrales		-	-
Total resultado integral del año		29,441	9,226



CPA Carlos Idrovo
Gerente General



Adriana Giler Carrillo
Contadora

Las notas explicativas 1 a la 14 son parte integrante de los estados financieros

OFISERPRO S.A.

Estado de Cambios en el Patrimonio
Al 31 de Diciembre del 2018
(Cuentas Correspondientes del 2017)
(Expresado en Dólares de los Estados Unidos de América)

Nota	Resultados acumulados					Total Patrimonio
	Capital Social	Reserva Legal	Reserva facultativa	Utilidades Disponibles	Total	
Saldo al 31 de diciembre del 2016	1,000	80	18,254	598,895	617,149	618,229
Distribución de Dividendos			-	(7,146)	(7,146)	(7,146)
Ajuste depreciación acumulada periodos anteriores	-	-	-	(42,045)	(42,045)	(42,045)
Garancia neta	-	-	-	9,226	9,226	9,226
Saldo al 31 de diciembre del 2017	1,000	80	18,254	568,930	577,164	578,204
Reversión dividendos distribuidos en 2017	9	-	-	7,146	7,146	7,146
Reversión dividendos distribuidos en 2016	9	-	-	3,390	3,390	3,390
Garancia neta	-	-	-	29,441	29,441	29,441
Saldo al 31 de diciembre del 2018	1,000	80	18,254	598,907	617,161	618,241


CPA Carolina Idrovo
Gerente General


Adriana Glier Camilo
Contadora

Las notas explicativas 1 a la 14 son parte integrante de los estados financieros

OFISERPRO S.A.

Estado de Flujo de Efectivo
Al 31 de Diciembre del 2018
(Con Cifras Correspondientes del 2017)
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujos de efectivo de actividades de operación:			
(Nota 13)			
Efectivo recibido de clientes		104,973	202,441
Efectivo pagado a proveedores y a empleados		(79,268)	(85,276)
Flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación		25,705	117,165
Flujos de efectivo utilizado en actividades de inversión:			
Efectivo pagado en adquisiciones de propiedades y vehículos		(22,603)	-
Flujo de efectivo utilizado en actividades de inversión		(22,603)	-
Flujos de efectivo provenientes de actividades de financiación:			
Dividendos pagados		-	(7,146)
Flujo neto de efectivo (utilizado) de actividades de financiación		-	(7,146)
Aumento neto en el efectivo y equivalente al efectivo		3,105	110,019
Efectivo y equivalente de efectivo al principio del año	4	392,854	282,837
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del año	4	395,959	392,854



CPA Carolina Adorno
Gerente General



Adriana Giler Carrillo
Contadora

Las notas explicativas 1 a la 14 son parte integrante de los estados financieros

OFISERPRO S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre del 2018

(Con Cifras Correspondientes del 2017)

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

1. Entidad que Informa

OFISERPRO S.A. en adelante "la Compañía" fue constituida bajo las leyes de la República del Ecuador en la ciudad de Guayaquil el 21 de mayo de 1999, e inscrita en el Registro Mercantil de la misma ciudad el 24 de junio de 1999. La escritura de constitución abarca un amplio objeto social el cual incluye la actividad mercantil como comisionista, mandatario, mandante, agente y representante de personas naturales y/o jurídicas y cuenta correntista mercantil. Las oficinas administrativas y actividades principales de la Compañía son desarrolladas en la ciudad de Guayaquil y su domicilio tributario es Kennedy Norte, Solar 15 Manzana 807.

Actualmente los ingresos de la Compañía se generan por el arrendamiento de seis vehículos y una oficina a partes relacionadas y terceros, respectivamente. Al 31 de diciembre del 2018, la Compañía no tiene personal bajo relación de dependencia.

Mediante Oficio No. SCVS-DNPLA-17-734-0013370-OF del 3 de julio del 2017, la Dirección Nacional de Prevención de Lavado de Activos en respuesta a una comunicación de la Compañía, confirma mediante esta resolución que OFISERPRO S.A. por su objeto social, no estaría obligado a reportar a la Unidad de Análisis Financiero y Económico ni a implementar, de forma obligatoria los sistemas preventivos.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la Compañía se encuentra dentro de la categoría de microempresa de acuerdo a las condiciones establecidas en el Art. 106 del Reglamento de Inversiones del Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el cual establece que las Compañías que cuenten con un nivel de ventas o ingresos brutos anuales iguales o menores a US\$300,000 y tengan entre 1 y 9 trabajadores se catalogan como microempresas.

2. Bases de Preparación

a) Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de OFISERPRO S.A., al 31 de diciembre del 2018, han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros terminados el 31 de diciembre del 2018 han sido autorizados por la gerencia general y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación en los plazos establecidos por Ley. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

b) Base de medición

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

OFISERPRO S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre del 2010

(Con Cifras Correspondientes del 2011)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

2. Base de Preparación (Continuación)

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los estados financieros de **OFISERPRO S.A.**, se valoran utilizando la moneda del entorno económico en que la entidad opera (moneda funcional). La moneda funcional de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (US\$) que constituye además, la moneda de presentación de los estados financieros. La República del Ecuador no emite papel moneda propio y en su lugar se utiliza el dólar de los Estados Unidos de América como moneda de curso legal.

d) Uso de juicios y estimaciones

La preparación de los estados financieros adjuntos, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes), requiere que la gerencia de la Compañía efectúe ciertas estimaciones, juicios y supuestos que pueden afectar la aplicación de las políticas contables y los importes registrados de los activos, pasivos, ingresos y gastos. Las estimaciones y presunciones son revisadas periódicamente y se reconocen de forma prospectiva. Los principales juicios y estimaciones aplicadas por la Administración son:

(i) Juicio: En el proceso de aplicar las políticas contables, aparte de los juicios involucrados en las estimaciones, la administración ha realizado los siguientes juicios para determinar:

- El juicio es aplicado por la Administración para distinguir las propiedades de inversión de las propiedades ocupadas por el dueño y las variables consideradas en la medición del valor razonable.
- Utiliza el juicio para clasificar los instrumentos financieros de acuerdo a su categoría (mantenidos hasta su vencimiento - equivalente de efectivo)
- La Administración al aplicar las políticas contables contenidas en las NIIF para PYMES, utiliza el juicio profesional al considerar la materialidad de los efectos en la aplicación del costo amortizado en la medición posterior de los activos y pasivos financieros.

(ii) Estimaciones y supuestos: Las suposiciones y otras fuentes clave de la incertidumbre de estimaciones a la fecha del balance general, que tienen un riesgo significativo de causar un ajuste significativo en los valores libro de activos y pasivos dentro del próximo ejercicio financiero son:

- La estimación de deterioro sobre los valores de la cartera de crédito
- Las vidas útiles y los valores residuales de la propiedad y vehículos, así como la valoración del importe recuperable de los activos.
- La necesidad de constituir provisiones y, en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.

OFISERPRO S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre del 2018

(Con Cifras Correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

2. Base de Preparación (Continuación)

Las estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados y basados en la experiencia histórica. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos períodos, lo cual se realizaría de forma prospectiva.

1. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad

a) Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

La Compañía clasifica los saldos de sus activos corrientes y no corrientes y de sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera, en función de su vencimiento. Un activo y un pasivo son considerados corrientes cuando el vencimiento de su realización o liquidación está dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa, y dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía. Todos los demás activos y pasivos que no cumplan estas condiciones, se clasifican como no corrientes.

b) Instrumentos financieros básicos

Los instrumentos financieros son contratos que dan lugar simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y a un pasivo financiero o un instrumento de capital en otra. Los activos y pasivos financieros de la Compañía corresponden únicamente a instrumentos financieros básicos, tales como:

- Efectivo y equivalentes al efectivo
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, depósitos a la vista en bancos, y certificado de depósitos de gran liquidez con un riesgo poco significativo de cambio de valor y que son utilizados por la Compañía en la gestión de sus compromisos a corto plazo. Para propósitos del flujo de efectivo, los sobregiros bancarios forman parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad, por consiguiente se incluyen como componente del efectivo y equivalentes al efectivo. En el estado de situación financiera, los sobregiros de existir se clasifican como otros Pasivos financieros en el pasivo corriente.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Se miden inicialmente a su precio de transacción que es el precio de la factura. Cuando el plazo de pago se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vivían a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

OFISERPRO S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre del 2018

(Con Cifras Correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazas y tasas de interés)

1. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)

Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Los acreedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no generan intereses. Se miden al importe no descontado del efectivo o de otra contraprestación que se espera pagar, a menos que el acuerdo constituya, efectivamente, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la entidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

c) Baja de activos y pasivos financieros

Activos financieros: Un activo financiero es dado de baja cuando: (i) expiren o se liquiden los derechos contractuales de recibir flujos de efectivo del activo; (ii) la Compañía transfiera sustancialmente o terceros todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero; o (iii) cuando a pesar de haber conservado algunos riesgos y ventajas inherentes significativos, ha transferido el control del activo a otra parte, con capacidad de venderlo a una tercera parte no relacionada, en este caso la entidad dará de baja en cuentas el activo y reconocerá por separado cualesquiera de los derechos y obligaciones conservados o creados al momento de la transferencia.

Pasivos financieros: Un pasivo financiero es dado de baja cuando la obligación de pago se termina, se cancela o expira.

d) Arrendamientos

Los acuerdos mediante el cual la Compañía acuerda con el arrendatario el derecho a usar inmuebles y vehículos durante un periodo de tiempo determinado, a cambio de percibir una serie de pagos o cuotas, son considerados como arrendamiento operativo; por consiguiente los ingresos derivados de los acuerdos de arrendamiento son reconocidos como ingresos del periodo en el que los mismos se devengan y los activos cedidos en arrendamiento se presentan y valoran conforme a su naturaleza.

e) Propiedades y vehículos

Las propiedades, y vehículos son activos tangibles que

a) Se mantienen para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos; y

b) Se esperan usar durante más de un periodo

Las propiedades y vehículos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

OFISERPRO S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre del 2018

(Con Cifras Correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

2. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)

Los elementos de propiedades y vehículos se reconocen inicialmente a su costo. Los costos de un elemento de propiedades y vehículos comprenden su precio de compra incluyendo aranceles e impuestos de compras no reembolsables y cualquier costo necesario para llevar el activo a la condición necesaria para que pueda operar de la manera prevista por la administración.

Los elementos de propiedades y vehículos se miden al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo. Las vidas útiles estimadas de las propiedades y equipos, son como sigue:

Cuenta	Años
Edificios	20
Vehículos	5

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se reviesa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Cuando se vende o da de baja un elemento de la propiedad y vehículo, se determina la ganancia o pérdida producto de dicha venta o baja, como la diferencia entre el producto neto de la disposición, si lo hubiere, y el importe en libros del elemento.

f) Propiedad de inversión

La propiedad de inversión cuyo valor razonable pueda medirse con fiabilidad se registra inicialmente a su costo y, posteriormente, si su valor razonable, con los cambios en el valor razonable pasando por los resultados. Si el valor razonable no se puede medir confiablemente sin un costo o esfuerzo excesivo, la propiedad se incluye como parte de los activos en el rubro de propiedad y vehículo.

g) Deterioro de activos

En cada fecha sobre la que se informa, la Compañía evalúa si existe algún indicio de que algún activo (propiedad y vehículo) pueda verse afectado. Si hay algún indicio de posible deterioro, el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) se estima y se compara con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es menor, el importe en libros se reduce a su importe recuperable estimado, y una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en el resultado del período.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y gastos de venta), sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de

OFISERPRO S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre del 2018

(Con Cifras Correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

1. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)

activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados y si proviene de inventarios se reconoce como menor valor del costo de ventas.

A 31 de diciembre del 2018, la Administración considere que dadas las características de sus activos, no existen indicios de deterioro en el valor según libros de sus propiedades y vehículos.

h) Impuesto a las ganancias

El gasto por el impuesto a las ganancias se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sea consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

(i) Impuesto corriente.-

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable puede diferir de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deductivos y otras deducciones de ley. El impuesto a la renta causado se calcula sobre el 25% (22% para el 2017) de la utilidad gravable del periodo excepto para las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellos que tengan condiciones de exportadores habituales, quienes a partir del periodo fiscal 2018 tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. La Compañía se encuentra dentro de la categoría de microempresa por lo que aplica una tarifa de impuesto a la renta del 22%. El impuesto a la renta definitivo hasta el 31 de diciembre del 2018, representa el mayor entre el impuesto causado y el anticipo mínimo.

(ii) Impuesto diferido.-

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto.

El impuesto diferido se registra de acuerdo al método del pasivo en el balance. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporarias y son calculadas a la tasa de impuesto que se espera aplicar al momento de la reversión de la diferencia temporal de acuerdo a la ley de impuesto a la renta promulgada o sustancialmente promulgada a la fecha de reporte.

i) Provisiones

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando: (i) es una obligación presente (legal o implícita) como

OFISERPRO S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre del 2018

(Con Cifras Correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

3. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)

resultado de un evento pasado, (ii) es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación, y (iii) el importe puede ser estimado de forma fiable.

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.

j) Compensaciones de saldos

Sólo se compensan entre sí y, consecuentemente, se presentan en los Estados Financieros por su importe neto, los saldos deudores y acreedores con origen en transacciones que, contractualmente o por exigencia de una NIIF o norma legal, contemplan la posibilidad de compensación.

k) Transacciones con partes relacionadas

Las cuentas por pagar con partes relacionadas son generadas por transacciones comerciales, se reconocen inicialmente por el valor razonable y se miden posteriormente al valor nominal. Los valores obtenidos de esta forma no difieren significativamente de los que se hubieran obtenido evaluándolos al costo amortizado debido a que no generan intereses y a su período corto de liquidación.

l) Patrimonio

(i) Capital social:-

Al 31 de diciembre del 2018, el capital social de la Compañía está constituido por 1,000 acciones ordinarias nominativas, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$1,00 cada una.

(ii) Reserva legal:-

La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades que resulten de cada ejercicio económico, se formará un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal; hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva legal si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

(iii) Reserva facultativa

Corresponde a la apropiación de las utilidades de ejercicios anteriores, de conformidad con las resoluciones que constan en las respectivas actas de Junta General de Accionistas.

m) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por arriendo son reconocidos en resultados, a través del método lineal durante el período de arrendamiento en función de su devengo.

OFISERPRO S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre del 2018

(Con Cifras Correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

2. Resumen de Principales Políticas de Contabilidad (Continuación)**a) Reconocimiento de costos y gastos**

Los costos y gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando 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.

4. Efectivo y equivalentes al efectivo

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo del efectivo y equivalentes al efectivo es como sigue:

	2018	2017
Bancos	16,546	43,111
Inversiones temporales	379,373	349,743
Total	396,019	392,854

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de inversiones temporales corresponde a certificados de depósitos a plazo fijo mantenidos en una institución financiera. Un detalle es como sigue:

Institución financiera	Certificado	Fecha de inicio	Fecha de vencimiento	Tasa de interés	Plazo días	Valor nominal
Internacional	430280	19/11/2018	19/02/2019	4.40%	62	20,000
Internacional	430281	28/11/2018	28/01/2019	4.30%	61	213,011
Internacional	430282	28/11/2018	23/01/2019	4.30%	61	148,362
						379,373

Al 31 de diciembre del 2018, el saldo del efectivo y equivalente de efectivo no tiene restricciones.

5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	2018	2017
Clientes (nota 10)	-	6,180
Provisión para deterioro de cuentas por cobrar comerciales	-	(62)
	-	6,098
Otras cuentas por cobrar:		
Anticipo a proveedores	-	11,885
Parte relacionada (nota 10)	-	104,027
Otras	-	704
	-	116,616
Total	-	122,714

OFISERPRO S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre del 2018

(Con Cifras Correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

5. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto (Continuación)

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de cuentas por cobrar clientes no genera intereses y la política de crédito es de 30 días.

La Compañía evalúa periódicamente si una provisión para deterioro de valor es requerida para las cuentas por cobrar comerciales. Esta provisión se determina en base a una evaluación específica sobre los clientes de mayor riesgo o grado de morosidad. A la fecha de emisión de los estados financieros, la Compañía no ha encontrado dificultades inusuales en el cobro de las cuentas comerciales y la Administración no tiene razones para creer que cualquier cuenta importante no será recuperada.

El movimiento de la provisión para deterioro de clientes comerciales por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

	2018	2017
Saldo al inicio del año	62	-
Provisión	-	62
Baja	(62)	-
Saldo al final del año	-	62

6. Impuesto a la renta**a) Activos y pasivos por impuestos corrientes**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de activos por impuestos corrientes es como sigue:

	2018	2017
Activos por impuestos corrientes:		
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	1,206	603
Retenciones de impuesto al valor agregado	2,893	-
Anticipo impuesto a la renta	638	-
Crédito tributario de impuesto a la renta años anteriores	-	6,165
Total	3,837	6,827

El saldo de retenciones en la fuente del impuesto a la renta al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde a crédito tributario obtenido por retenciones efectuadas por clientes.

Al 31 de diciembre del 2018 el saldo de las retenciones en la fuente del impuesto a la renta incluye ajustes por US\$1,475 que disminuyen el valor de las retenciones que le efectuaron en el período por US\$2,682.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

OFISERPRO S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre del 2018

(Con Datos Correspondientes del 2017)

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazas y tasas de interés)

6. Impuesto a la renta (Continuación)

	2018	2017
Pasivos por impuestos corrientes:		
Impuesto al valor agregado por pagar	720	(2,480)
Retenciones de impuesto al valor agregado	84	1,008
Retenciones en la fuente del impuesto a la renta	44	568
Otros impuestos por pagar	-	4,768
	<u>\$48</u>	<u>3,874</u>

El saldo del impuesto al valor agregado y retenciones en la fuente del impuesto al valor agregado al 31 de diciembre del 2018 y 2017, corresponde al impuesto percibido como agente de retención en el mes de diciembre y se pagará a la administración tributaria en la declaración del impuesto al valor agregado del mes siguiente.

b) Conciliación del gasto de impuesto a la renta

Las partidas que afectaron la utilidad contable y la utilidad fiscal de la Compañía para propósitos de determinación del gasto por impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017, fueron las siguientes:

	2018	2017
Utilidad antes de impuesto a la renta	37,745	11,528
Más Gastos no deducibles	-	-
Utilidad tributaria	<u>37,745</u>	<u>11,528</u>
Impuesto a la renta causado 22%	8,304	2,602
Anticipo impuesto a la renta	<u>638</u>	<u>-</u>
Impuesto a la renta definitivo	<u>US\$ 8,304</u>	<u>2,602</u>

De acuerdo a la ley orgánica para la reactivación de la economía, fortalecimiento de la dolarización y modernización de la gestión financiera, publicado en el registro oficial #150 y emitido el 29 de diciembre del 2017, se aumentó la tarifa del impuesto a la renta del 22% al 26%, más tres (3) puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menos imposición con participación directa o indirecta. Se establece también que las sociedades que tengan la condición de micro y pequeñas empresas, así como aquellas que tengan condiciones de exportadores habituales, tendrán una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta. La Compañía se encuentra dentro de la categoría de microempresa por lo que la tarifa del impuesto a la renta correspondiente para el periodo 2018 fue del 22%.

OFISERPRO S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre del 2018

(Con Cifras Correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, pesos y tasas de interés)

6. Impuesto a la renta (Continuación)

La compañía en el 2018 y 2017 registró como impuesto a la renta definitivo el valor determinado de la aplicación del 22% sobre las utilidades gravables, puesto que este fue mayor al anticipo mínimo del impuesto a la renta correspondiente.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el movimiento del Impuesto a la renta del periodo, cuyo saldo neto (por cobrar o por pagar) será presentado en abril del periodo siguiente, es como sigue:

	2018	2017
Saldo al inicio del año	6,827	6,165
Provisión cargada al gasto	(8,304)	(2,602)
Anticipo de impuesto a la renta pagado	638	-
Retenciones de impuesto a la renta	2,682	663
Otros	-	2,601
Saldo al final del año (por cobrar)	1,843	6,827

c) Impuesto reconocido en el resultado del periodo:

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el impuesto a la renta cargado en su totalidad al resultado del periodo es el siguiente:

	2018	2017
Impuesto a la renta – corriente	8,304	2,602
Impuesto a la renta – diferido	-	-
	8,304	2,602

d) Anticipo mínimo del impuesto a la renta

A partir del ejercicio fiscal 2010 las disposiciones tributarias vigentes exigen el pago de un "anticipo mínimo a la renta", el cual de acuerdo al artículo 1 numeral 9 del Reglamento para la aplicación de la Ley orgánica para el equilibrio de las finanzas públicas publicado en el registro oficial 4771 del 8 de junio del 2016, para el caso de las microempresas, será calculado considerando el 50% del impuesto a la renta determinado en el ejercicio anterior, menos las retenciones en la fuente del impuesto a la renta que le hayan sido practicadas en el mismo. Hasta el periodo 2015, dichas disposiciones establecieron 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.

Los dividendos y utilidades pagados y distribuidos por compañías nacionales a personas naturales son considerados como ingresos gravados para la determinación de la base de cálculo del impuesto a la renta. Además, cuando una sociedad otorgue a sus socios, accionistas, participantes o beneficiarios, préstamos de dinero, se considerará dividendos o beneficios anticipados por la sociedad y, por consiguiente, ésta deberá efectuar la retención en la fuente sobre su monto.

OFISERPRO S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre del 2018

(Con Cifras Correspondientes del 2017)

(Expresadas en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y bases de interés)

6. Impuesto a la renta (Continuación)e) Précios de transferencia

De acuerdo a disposiciones tributarias, mediante Resolución No. NACDGERCGC15-00000455, publicada en el Segundo Suplemento del Registro Oficial No. 511 del 25 de mayo de 2015, se establece: "Que los sujetos pasivos del Impuesto a la Renta que, no estando exentos de la aplicación del régimen de precios de transferencia conforme a la Ley de Régimen Tributario Interno, dentro de un mismo periodo fiscal hayan efectuado operaciones con partes relacionadas en un monto acumulado superior a USD 5'000.000,00 deberán presentar el Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas. Si tal monto es superior a los USD 15'000.000,00, dichos sujetos pasivos deberán presentar, adicionalmente al Anexo de Operaciones con Partes Relacionadas, el Informe Integral de Precios de Transferencia".

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, las operaciones de la Compañía no superan los montos antes indicados (ver nota 10), por consiguiente no tiene la obligación de presentar el anexo de operaciones con partes relacionadas ni el informe integral de precios de transferencia.

f) Situación fiscal

A la fecha de emisión de este reporte, las declaraciones de impuesto a la renta correspondiente a los años anteriores del 2016 al 2018, no han sido revisadas por el Servicio de Rentas Internas.

7. Propiedades y vehículos, neto

El detalle y movimiento de las propiedades y vehículos al y por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

	2018	2017
Costo	285.122	373.105
Depreciación acumulada	(172.389)	(141.165)
Total, neto	US\$ 222.733	231.940

	Saldo al 31-dic-17	Adiciones	Altores	Saldo al 31-dic-18
Inmueble (oficinas)	187.758	-	-	187.758
Vehículos	185.349	22.600	(583)	207.366
Subtotal	373.105	22.600	(583)	395.122
Depreciación acumulada	(141.165)	(31.224)	-	(172.389)
Total	231.940	(8.624)	(583)	222.733

La adición de vehículos corresponde a la compra de una camioneta Mazda modelo BT-50, la cual fue adquirida para alquilarla a la compañía relacionada Ferrentes S.A.

Al 31 de diciembre del 2018 los saldos de propiedades y vehículos, no se encuentran hipotecados ni pignorados.

OFISERPRO S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre del 2018

(Con Cifras Correspondientes del 2017)

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

8. Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar es como sigue:

	2018	2017
Cuentas por pagar comerciales:		
Proveedores locales	-	29,032
Otras cuentas por pagar:		
Parte relacionada	-	3,226
Dividendos por pagar	-	93,836
Otras cuentas por pagar	-	42,501
	-	138,565
	-	168,587

Al 31 de diciembre del 2018, el promedio de crédito de las cuentas por pagar a proveedores es de 30 días y no generan interés.

9. Patrimonio**Capital social**

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, el capital social está conformado por 1,000 acciones ordinarias y nominativas de US\$1.00 cada una, distribuidas de la siguiente manera:

	% Participación		Acciones ordinarias y nominativas	
	2018	2017	2018	2017
Carmen Quiza Lamin	99.9%	99.9%	999	999
Christian Miles Meza	0.1%	0.1%	1	1
Total	100.00%	100.00%	1,000	1,000

Resultados acumulados

Mediante Acta de Junta general universal de accionistas celebrada el 5 de noviembre del 2018 los accionistas aclaran que el destino de las utilidades correspondientes a los periodos 2015, 2016 y 2017, fue la transferencia a la cuenta de resultados acumulados, revocando la decisión original de realizar la distribución de dividendos en periodos futuros, según lo señalado en las Actas de Juntas generales de accionistas celebradas el 28 de marzo del 2016, 23 de marzo del 2017 y 08 de marzo del 2018 respectivamente.

OFISERPRO S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre del 2018

(Con Cifras Correspondientes del 2017)

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, plazos y tasas de interés)

10. Transacciones con partes relacionadas

Un resumen de los principales saldos y transacciones con partes relacionadas en el año que terminó el 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

	2018	2017
<u>Arrendamientos</u>		
Felvenza (nota 11)	75,290	67,293
<u>Servicios administrativos y contables</u>		
Felvenza (nota 12)	14,400	-
	<u>89,690</u>	<u>67,293</u>

11. Ingresos de actividades ordinarias

Un detalle de los otros ingresos de actividades ordinarias al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es como sigue:

	2018	2017
Arrendamiento de oficina	12,531	21,600
Arrendamiento de vehículos (nota 10)	75,290	67,293
	<u>87,821</u>	<u>88,893</u>

12. Gastos por naturaleza

Un detalle de los gastos operativos y de administración por naturaleza al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es el siguiente:

	2018	2017
Servicios prestados	38,400	42,000
Depreciación	31,234	29,874
Impuestos y contribuciones	2,185	5,552
Gastos de viajes	960	3,360
Servicios básicos	3,317	3,115
Honorarios profesionales	1,320	1,100
Mantenimientos	2,051	862
Otros costos y gastos	207	785
Movilización y transporte	11,888	-
Publicidad	130	-
Provisión incoobrables	-	62
	<u>89,613</u>	<u>86,810</u>

OFISERPRO S.A.

Notas a los Estados Financieros

31 de Diciembre del 2018

(Con Cifras Comparativas del 2017)

(Expresados en dólares de los Estados Unidos de América, excepto por la información sobre porcentajes, planes y tasas de interés)

13. Conciliación de la ganancia neta con el efectivo neto provisto por actividades de operación

La Conciliación de la ganancia neta con el efectivo neto provisto por las actividades de operación por los años terminados el 31 de diciembre del 2018 y 2017, es como sigue:

	Notas	2018	2017
Conciliación de la ganancia neta con el flujo neto de efectivo provisto por actividades de operación:			
Ganancia neta del ejercicio		29,441	9,225
Ajustes para conciliar la ganancia neta con el flujo neto de efectivo proveniente de actividades de operación:			
Depreciación de propiedades y equipos	7	31,334	29,874
Provisión para cuentas incobrables y deterioro de cartera	5	-	62
Ajuste propiedad y vehículos	7	-	(583)
Impuesto a la renta	8	8,304	-
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		(26,545)	-
		43,424	38,578
Cambios en el capital de trabajo:			
(Aumento) disminución en deudores comerciales y otras cuentas por cobrar		6,188	103,803
(Aumento) disminución en activos por impuestos corrientes		3,800	(229)
(Disminución/aumento en acreedores comerciales y otras cuentas por pagar		(17,147)	4,607
(Disminución/aumento en pasivos por impuestos corrientes		(8,982)	(3,097)
(Disminución/aumento en depósitos en garantía		-	3,600
Total ajustes		(14,659)	108,084
Flujo neto de efectivo provisto por actividades de operación		28,765	146,662

14. Eventos Subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y hasta la fecha de emisión de este informe (15 de abril del 2019) no se produjeron eventos, que pudiesen tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.



CPA Carlos Alvarado
Gerente General



Adriana Gler Camilo
Contadora