

OPTIMA CONSULTING S.A.S. (SUCURSAL ECUADOR)

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

	<u>NOTAS</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
		(US\$.)	
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y equivalentes al efectivo	2	94.664	647.655
Cuentas por cobrar	3	299	7.000
Servicios y otros pagos anticipados	4	5.291	23.891
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		<u>100.254</u>	<u>678.546</u>
TOTAL ACTIVOS		<u>100.254</u>	<u>678.546</u>
<u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u>			
PASIVOS CORRIENTES:			
Cuentas por pagar	5	20.137	135.178
Prestamos por pagar diversas - relacionadas	6	51.545	49.175
Pasivos por ingresos diferidos	7	-	113.082
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		<u>71.682</u>	<u>297.435</u>
TOTAL PASIVOS		<u>71.682</u>	<u>297.435</u>
<u>PATRIMONIO:</u>			
Capital asignado	8	15.000	15.000
Resultados acumulados operaciones continuadas		13.572	366.111
TOTAL PATRIMONIO		<u>28.572</u>	<u>381.111</u>
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		<u>100.254</u>	<u>678.546</u>


Apoderado General


Contador General

Ver notas a los estados financieros

OPTIMA CONSULTING S.A.S. (SUCURSAL ECUADOR)

**ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

	<u>NOTAS</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:	9		
Ventas netas		<u>128.722</u>	<u>675.110</u>
TOTAL		<u>128.722</u>	<u>675.110</u>
COSTOS Y GASTOS:	10		
Costo de ventas		16.730	32.812
Gastos operacionales		83.539	156.338
Gastos no operacionales		<u>234</u>	<u>1.780</u>
TOTAL		<u>100.503</u>	<u>190.930</u>
UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS		<u>28.219</u>	<u>484.180</u>
PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES	1 y 11	(<u> - </u>)	(<u> - </u>)
UTILIDAD/PERDIDA ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		28.219	484.180
IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE	1 y 11	(<u>14.647</u>)	(<u>118.069</u>)
UTILIDAD/PERDIDA NETA OPERACIONES CONTINUADAS		<u>13.572</u>	<u>366.111</u>
OTRO RESULTADO INTEGRAL		<u>-</u>	<u>-</u>
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO		<u>13.572</u>	<u>366.111</u>

Ver notas a los estados financieros


Abogado General

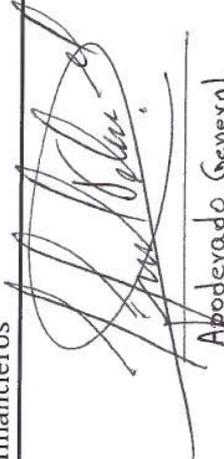

Contador General

OPTIMA CONSULTING S.A.S. (SUCURSAL ECUADOR)

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

	Capital Social	Aportes Futuras Capitalizaciones	Reservas	Resultados Acumulados Operaciones Continuas	Total
	(US\$.)				
Saldos al 1 de enero del 2015	15.000	-	-	79.836	94.836
Aumento capital social	-	-	-	-	-
Disminución aportes futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-
Distribución dividendos	-	-	-	(79.836)	(79.836)
Resultado integral del periodo	-	-	-	366.111	366.111
Saldos al 31 de diciembre 2015	15.000	-	-	366.111	381.111

Ver notas a los estados financieros


Apoderado General

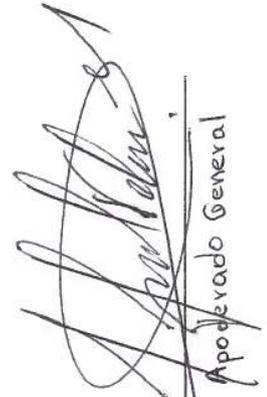

Contador General

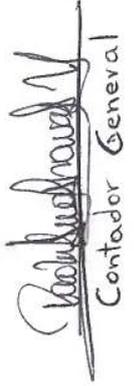
OPTIMA CONSULTING S.A.S. (SUCURSAL ECUADOR)

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016**

	Capital Social	Aportes Futuras Capitalizaciones	Reservas	Resultados Acumulados Operaciones Continuas	Total
	(US\$.)				
Saldos al 1 de enero del 2016	15.000	-	-	366.111	381.111
Aumento capital social	-	-	-	-	-
Disminución aportes futuras capitalizaciones	-	-	-	-	-
Distribución dividendos	-	-	-	(366.111)	(366.111)
Resultado integral del periodo	-	-	-	13.572	13.572
Saldos al 31 de diciembre 2016	15.000	-	-	13.572	28.572

Ver notas a los estados financieros


Apoederado General

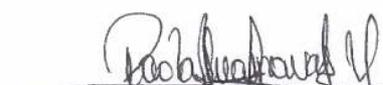

Contador General

OPTIMA CONSULTING S.A.S. (SUCURSAL ECUADOR)

**ESTADOS DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US\$.)	
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:</u>		
Efectivo recibido de clientes	135.423	668.110
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(690.550)	(251.758)
Otras entradas y salidas de efectivo	(234)	(1.780)
	<hr/>	<hr/>
Efectivo neto utilizado en las actividades de operación	(555.361)	414.572
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSION:</u>		
Adiciones y bajas de propiedad, planta y equipo	-	-
	<hr/>	<hr/>
Efectivo neto utilizado en las actividades de inversión	-	-
<u>FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:</u>		
Préstamos diversas - relacionadas	2.370	520
Aportes para aumento de capital	-	-
	<hr/>	<hr/>
Efectivo neto (utilizado) provisto en las actividades de financiamiento	2.370	520
Aumento (disminución) aumento neta del efectivo y equivalentes de efectivo	(552.991)	415.092
Efectivo y equivalentes de efectivo al inicio del período	647.655	232.563
	<hr/>	<hr/>
Efectivo y equivalentes de efectivo al final del período	94.664	647.655


Apoderado General


Contador General

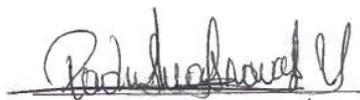
Ver notas a los estados financieros

OPTIMA CONSULTING S.A.S. (SUCURSAL ECUADOR)

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
CONCILIACION DE LA UTILIDAD/PERDIDA NETA CON EL EFECTIVO NETO
UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015**

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
		(US\$.)
UTILIDAD (PERDIDA) DEL EJERCICIO	28.219	484.180
AJUSTES PARA CONCILIAR LA UTILIDAD NETA CON EL EFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:		
Ajustes por gasto por participación trabajadores	(-)	(-)
Ajustes por gasto impuesto a la renta	(14.647)	(118.069)
Otras partidas distintas al efectivo	(366.111)	(79.836)
Subtotal	(380.758)	(197.905)
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS OPERATIVOS:		
(Aumento) disminución en:		
Cuentas por cobrar	6.701	(7.000)
Inventarios	-	-
Otros activos	18.600	(23.891)
Aumento (disminución) en:		
Cuentas por pagar	(115.041)	105.933
Anticipo clientes	(113.082)	53.255
Subtotal	(202.822)	128.297
EFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(555.361)	414.572


Apoderado General


Contador General

Ver notas a los estados financieros

OPTIMA CONSULTING S.A.S. (SUCURSAL ECUADOR)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016 Y 2015

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

OPTIMA CONSULTING S.A.S.- Es de nacionalidad Colombiana, domiciliada en la ciudad de Quito - Ecuador mediante tres protocolizaciones efectuadas el 12 de abril del 2014 (2 protocolizaciones) y el 14 de abril del 2014 (1 protocolización) ante el Notario Cuarto del Distrito Metropolitano de Quito. Fue autorizada por la Superintendencia de Compañías para establecer una sucursal en el Ecuador y operar en el País mediante resolución No. SC.IRQ.DRASD.SAS.2014.1648 de 28 de abril del 2014 e inscrita en el Registro Mercantil el 8 de mayo del 2014.

La actividad de la Compañía Extranjera es la prestación de servicios de consultoría en programas de informática, actividades relacionadas en Base de Datos, desarrollo de software, suministro y licenciamiento de programas de informática e infraestructura tecnológica.

Los estados financieros de **OPTIMA CONSULTING S.A.S.**, han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB).

La preparación de los presentes estados financieros consolidados en conformidad con NIIF requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros; estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2016 y 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Principio del devengado.- Los efectos de las transacciones y otras circunstancias deben tenerse en cuenta en el momento en que tienen lugar dichas transacciones o circunstancias y no cuando se produce el desembolso o ingreso de tesorería u otros medios líquidos.

En consecuencia, es preciso velar por la correlación en cada ejercicio solamente de los gastos e ingresos que sean imputables al mismo. Es decir, se registra el ingreso cuando se efectúa la facturación y se registra el gasto cuando se recibe la factura o nota de venta y dentro del período mensual respectivo.

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

Principio del costo.- Los bienes adquiridos a título oneroso se contabilizarán en su fecha de incorporación al patrimonio por su costo de adquisición.

Principio de prudencia.- La formulación de los estados financieros debe basarse en una valoración razonable de los hechos a fin de evitar todo riesgo de traspaso de incertidumbres susceptibles de perjudicar al patrimonio y a los resultados de la empresa.

De este modo, debe respetarse siempre el principio de prudencia, y en concreto las siguientes normas:

- Debe considerarse como ventas, todos los valores facturados, los mismos que deberán ser considerados además como ingresos.
- Deben tenerse en cuenta todos los riesgos previsibles y pérdidas probables para hacer las estimaciones requeridas, tales como no sobrevaluar activos, ni ingresos, ni subvaluar pasivos y gastos.

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

Activos financieros.- La empresa clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías:

- a) Activos financieros a valor razonable.- en este rubro se incluyen todos los activos que son mantenidos para negociar o que desde el reconocimiento inicial, han sido designados por la Entidad para ser contabilizados al valor razonable o justo con cambios en resultados. Deberán incorporarse en este ítem los instrumentos financieros que no forman parte de la contabilidad. La Empresa al término de los años 2016 y 2015, no mantiene este tipo de activos.
- b) Activos financieros disponibles para la venta.- Son activos financieros que en un momento posterior a su adquisición u origen, fueron designados para la venta. Las Diferencias en valor razonable, se llevan al patrimonio y se debe reconocer como un componente separado (ORI – Superávit de activos financieros disponibles para la venta). La Empresa al término de los años 2016 y 2015, no mantiene este tipo de activos.
- c) Activos financieros mantenidos hasta el vencimiento.- Son activos financieros no derivados con pagos fijos o vencimiento determinado, es decir que la Entidad tenga la intención efectiva y la capacidad de conservarlos hasta su vencimiento. La Empresa al término de los años 2016 y 2015, no mantiene este tipo de activos.

1. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)

Documentos y cuentas por cobrar comerciales.- Cuentas comerciales por cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro de su valor. Se asume que no existe un componente de financiación cuando las ventas se hacen con un periodo medio de cobro de 180 días, lo que está en línea con la práctica del mercado.

Las transacciones con partes relacionadas serán presentadas por separado.

Provisión para cuentas incobrables.- Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en los estados financieros, se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas, estableciéndose el 1% anual correspondientes a las cuentas por cobrar clientes no relacionados y al año correspondiente.

Cuentas comerciales por pagar.- Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente, si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal del negocio, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable, pudiendo posteriormente valorar por su costo amortizado usando el método de tipo de interés efectivo, cuando el plazo es mayor a 120 días. Se asume que no existen componentes de financiación, cuando las compras a proveedores se hacen con un periodo medio de pago de 180 días, lo que está en línea con la práctica del mercado.

Reconocimiento de ingresos.- Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen solo cuando es probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la Compañía. No obstante, cuando surge alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se procede a reconocerle como gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

Costos y gastos.- Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

1. **POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS (Continuación)**

Impuestos.- El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa del 22% para los años 2016 y 2015.

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos o en la forma esperada de recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

2. EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO

Al 31 de diciembre de los años 2016 y 2015, el saldo de "Efectivo y Equivalentes al Efectivo" se refiere a saldos que la Empresa mantuvo disponibles a la fecha de cierre de los balances, tanto en efectivo como en las correspondientes instituciones financieras del país.

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US\$.)	
Produbanco	92.595	413.521
Banco Pichincha	2.069	234.134
Total	<u>94.664</u>	<u>647.655</u>

3. CUENTAS POR COBRAR

Un detalle de las cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US\$.)	
Clientes nacionales	-	7.000
Otras cuentas por cobrar	299	-
Total	<u>299</u>	<u>7.000</u>

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el saldo de las cuentas por cobrar clientes corresponde a valores que se encuentran pendientes de cobro originados por concepto de servicios prestados.

4. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se encuentra conformado de la siguiente manera:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US\$.)	
Anticipos proveedores	-	23.791
Viáticos ingenieros	-	100
Activos por impuestos corrientes	5.291	-
Total	<u>5.291</u>	<u>23.891</u>

4. **SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS (continuación)**

El saldo de la cuenta activos por impuestos corrientes al 31 de diciembre del 2016, corresponde básicamente crédito tributario de IVA, originado por la compra de bienes o servicios y retenciones realizadas por terceros.

5. **CUENTAS POR PAGAR**

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2016 y 2015, se resume como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US\$.)	
Proveedores	5.690	26.896
Impuestos por pagar	14.447	108.282
Total	<u>20.137</u>	<u>135.178</u>

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el saldo de la cuenta proveedores corresponde principalmente a valores originados por la adquisición de bienes y servicios, los mismos que serán cancelados en el transcurso del año 2017.

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el saldo de la cuenta impuestos por pagar corresponde básicamente a retenciones e impuesto a la renta del año corriente.

6. **PRESTAMOS POR PAGAR DIVERSAS - RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre del 2016 y 2015, el saldo de la cuenta préstamos por pagar diversas - relacionadas, corresponde principalmente a valores financiados por parte de **OPTIMA CONSULTING S.A.S.**, para el inicio de las operaciones en el Ecuador. Estos préstamos no tienen fecha específica de vencimiento y no devenga intereses.

7. **PASIVOS POR INGRESOS DIFERIDOS**

Los pasivos por ingresos diferidos registrados al término del año 2015, corresponden a anticipos recibidos por proyectos, los mismos que han sido devengados en su totalidad en el año 2016, sin registrarse ningún saldo pendiente.

8. **CAPITAL SOCIAL**

El capital social asignado al 31 de diciembre de los años 2016 y 2015, para propósitos de operaciones en el Ecuador, es de \$15.000.

9. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Un detalle de los ingresos por actividades ordinarias al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

<u>Servicios</u>	<u>ACTIVIDADES ORDINARIAS</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US\$.)	
Ventas netas	128.722	675.110
Total	<u>128.722</u>	<u>675.110</u>

10. COSTOS Y GASTOS

Un detalle de los costos y gastos al 31 de diciembre del 2016 y 2015 es el siguiente:

<u>Servicios</u>	<u>COSTOS Y GASTOS</u>	
	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US\$.)	
Costo de ventas	16.730	32.812
Gastos operacionales	83.539	156.338
Gastos no operacionales	234	1.780
Total	<u>100.503</u>	<u>190.930</u>

11. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

El gasto de impuesto a la renta por los años terminados el 31 de diciembre del 2016 y 2015, fue determinado como sigue:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
	(US\$.)	
Utilidad/Pérdida antes de la participación de trabajadores e impuesto a la renta	28.219	484.180
Participación de trabajadores en las utilidades	(-)	(-)
Más gastos no deducibles	38.361	52.496
Menos deducción por incremento de empleados	-	-
	<u>66.580</u>	<u>536.676</u>
Utilidad a reinvertir	-	-
Utilidad gravable	<u>66.580</u>	<u>536.676</u>
Impuesto a la renta causado	<u>14.647</u>	<u>118.069</u>

11. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE (continuación)

El movimiento de la cuenta por pagar del impuesto a la renta por los años terminados al 31 de diciembre del 2016 y 2015, es el siguiente:

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
		(US\$.)
Saldos al inicio del año	103.545	-
Provisión cargada al gasto	14.647	118.069
Menos:		
Anticipos de impuesto a la renta	-	-
Pagos efectuados	(103.545)	-
Impuestos retenidos por terceros	(236)	(14.524)
Saldo al final del año	<u>14.411</u>	<u>103.545</u>

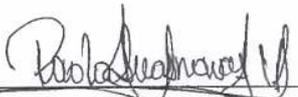
12. CUMPLIMIENTO DE LA LEY ORGÁNICA DE SOLIDARIDAD Y DE CORRESPONSABILIDAD CIUDADANA PARA LA RECONSTRUCCIÓN Y REACTIVACIÓN DE LAS ZONAS AFECTADAS POR EL TERREMOTO DE 16 DE ABRIL DE 2016

En cumplimiento con la TERCERA disposición reformativa transitoria de la **LEY ORGÁNICA DE SOLIDARIDAD Y DE CORRESPONSABILIDAD CIUDADANA PARA LA RECONSTRUCCIÓN Y REACTIVACIÓN DE LAS ZONAS AFECTADAS POR EL TERREMOTO DE 16 DE ABRIL DE 2016**, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 759 del viernes 20 de mayo del 2016; informamos que **OPTIMA CONSULTING S.A.S.**, al término del año 2016, ha cumplido con las siguientes contribuciones solidarias: Sobre el patrimonio; sobre las utilidades y sobre bienes inmuebles y derechos representativos de capital existentes en el Ecuador de propiedad de sociedades residentes en paraísos fiscales u otras jurisdicciones del exterior.

13. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de este informe (abril 18 del 2017) no han ocurrido eventos que, en la opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros.


Apoderado General


Contador General