



# OPTIMA CONSULTING S.A.S.

EJERCICIO FISCAL 2018

---

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

QUITO  
ECUADOR  
DICIEMBRE - 2018

**OPTIMA CONSULTING S.A.S.**  
 Estados de Situación Financiera

		Al 31 de diciembre de	
		2018	2017
		(US Dólares)	
<b>Activos</b>			
<b>Activos corrientes:</b>			
Efectivo Y Equivalentes De Efectivo	Nota 7	2,089	5,981
Activos Financieros	Nota 8	-	14,135
Otras Cuentas Por Cobrar	Nota 9	1,232	440
Activos Por Impuestos Corrientes	Nota 10	8,322	7,532
<b>Total activos corrientes</b>		<b>11,643</b>	<b>28,087</b>
<b>Activos no corrientes:</b>			
Mobiliario Equipos Y Vehículo	Nota 11	-	-
Activos Diferidos	Nota 12	-	1,153
Otros Activos No Corrientes	Nota 13	-	-
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>-</b>	<b>1,153</b>
<b>Total activos</b>		<b>11,643</b>	<b>29,241</b>
<b>Pasivos y patrimonio</b>			
<b>Pasivos corrientes:</b>			
Acreedores Comerciales Y Otras Cuentas Por Pagar	Nota 14	13,112	20,550
Pasivos Por Impuestos Corrientes	Nota 10	-	58
Pasivos Acumulados	Nota 15	-	-
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>13,112</b>	<b>20,607</b>
<b>Pasivos no corrientes:</b>			
Beneficios Empleados Post – Empleo	Nota 16	-	-
Anticipo Clientes		-	-
Obligaciones Con Instituciones Financieras	Nota 17	-	-
<b>Total pasivos no Corrientes</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Patrimonio de los accionistas</b>			
Capital Social	Nota 20	15,000	15,000
Reserva legal		-	-
Resultados acumulados		6,367	-
Otros Resultados Integrales		-	-
Resultado del ejercicio		10,102	6,367
<b>Total patrimonio</b>		<b>-1,469</b>	<b>8,633</b>
<b>Total pasivos y patrimonio</b>		<b>11,643</b>	<b>29,241</b>

**OPTIMA CONSULTING S.A.S.**  
 Estados de Resultados Integrales

		<b>2018</b>	<b>2017</b>
		(US Dólares)	
Ingresos por servicios	<i>Nota 18</i>	-	14,000
Mano de obra directa	<i>Nota 19</i>	-	-
<b>Utilidad bruta</b>		<b>-</b>	<b>14,000</b>
Gastos de operación:			
Gastos de administración y ventas	<i>Nota 19</i>	10,102	20,407
Participación trabajadores		-	-
Otros ingresos		0	40
		<b>10,102</b>	<b>20,367</b>
Utilidad antes de impuesto a la renta		<b>10,102</b>	<b>6,367</b>
Impuesto a la renta	<i>Nota 21</i>	-	-
(Perdida) Utilidad neta del año		<b>10,102</b>	<b>6,367</b>
		<b>Años Terminados el 31 de Diciembre de</b>	
		<b>2018</b>	<b>2017</b>
		(US Dólares)	
Ingresos por servicios	<i>Nota 18</i>	-	14,000

Mano de obra directa	<i>Nota 19</i>	-	-
<b>Utilidad bruta</b>		-	<b>14,000</b>
Gastos de operación:			
Gastos de administración y ventas	<i>Nota 19</i>	10,102	20,407
Participación trabajadores		-	-
Otros ingresos		0	40
		-	-
		<b>10,102</b>	<b>20,367</b>
Utilidad antes de impuesto a la renta		-	-
		<b>10,102</b>	<b>6,367</b>
Impuesto a la renta	<i>Nota 21</i>	-	-
(Perdida) Utilidad neta del año		-	-
		<b>10,102</b>	<b>6,367</b>

**OPTIMA CONSULTING S.A.S.**

**POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS  
ESTADOS FINANCIEROS**

PARA EL AÑO QUE TERMINA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

I.

1.	INFORMACIÓN GENERAL .....	6
2.	BASES DE PRESENTACIÓN .....	6
3.	POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.....	8
4.	ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES .....	19
5.	NUEVAS NORMAS Y PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES .....	20
6.	GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO .....	20
7.	EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES .....	22
8.	ACTIVOS FINANCIEROS .....	23
9.	OTRAS CUENTAS POR COBRAR .....	23
10.	IMPUESTOS CORRIENTES.....	24
11.	MOBILIARIO, EQUIPOS Y VEHÍCULO .....	24
12.	ACTIVOS DIFERIDOS. ....	25
13.	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES .....	25
14.	ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR .....	25
15.	PASIVOS ACUMULADOS .....	25
16.	BENEFICIOS EMPLEADOS POST – EMPLEO .....	26
17.	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS .....	26
18.	INGRESOS OPERACIONALES.....	26
19.	GASTOS GENERALES DE LA EMPRESA .....	26
20.	PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS.....	27
21.	IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO .....	27
22.	EVENTOS SUBSECUENTES .....	30
23.	APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	30

## **OPTIMA CONSULTING S.A.S.**

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

**Óptima Consulting S.A.S** es una sucursal extranjera de nacionalidad colombiana domiciliada en el Ecuador mediante Resolución No.SC.IRQ.DRASD.SAS.2014.1648 del 28 de Abril del 2014, inscrita en el Registro Mercantil del Distrito Metropolitano de Quito, el 8 de mayo del 2014.

Su objeto social es la prestación de servicios de consultoría en programas de informática, suministro y licenciamiento de programas de informática, actividades relacionadas en bases de datos y todo lo relacionado con las actividades generales en ese campo y, en general realizar cualquier actividad económica civil y comercial lícita tanto en Colombia como en el extranjero, con la facultad de exportar bienes y servicios.

### **2. BASES DE PRESENTACIÓN**

#### **a) Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y medianas Empresas (en adelante NIIF - PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounting Standards Board "IASB" siglas en inglés). Las principales políticas contables adoptadas por la Compañía en la preparación de los estados financieros han sido definidas en función de las NIIF- PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2018 y han sido aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

Los estados financieros del período terminado al 31 de diciembre de 2018, fueron aprobados por la administración y accionistas.

#### **b) Moneda Funcional**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la compañía opera que es la que ha sido utilizada en todas sus transacciones del período informado. La moneda funcional y de presentación de OPTIMA CONSULTING S.A.S. es el Dólar de los Estados Unidos de América.

#### **c) Base de medición**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico; el costo histórico generalmente constituye el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

#### **d) Clasificación de partidas corrientes y no corrientes**

La Compañía presenta los activos y pasivos en el estado de situación financiera clasificados como corrientes y no corrientes.

Un activo se clasifica como corriente cuando la compañía:

- Espera realizar el activo o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación
- Mantiene el activo principalmente con fines de negociación
- Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informe; o,
- El activo es efectivo o equivalente de efectivo a menos que éste se encuentre restringido y no pueda ser intercambiado ni utilizado para cancelar un pasivo por un período mínimo de doce meses después del cierre del período sobre el que se informa.

Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

Un pasivo se clasifica como corriente cuando la compañía:

- Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación;
- Mantiene el pasivo principalmente con fines de negociación;

- El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes al cierre del período sobre el que se informa; o,
- No tiene derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los doce siguientes meses de la fecha de cierre del período que se informa.

Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se clasifican como no corrientes en todos los casos.

### **3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

A continuación, se resumen las principales políticas contables aplicadas por la compañía en la preparación de sus estados financieros:

#### **Medición a Valor Razonable**

De acuerdo con lo establecido en las NIIF-PYMES de algunos rubros de los activos y pasivos financieros; los no financieros y varias estimaciones contables requieren la determinación de valores razonables al (i) reconocimiento inicial; (ii) revelar los estados financieros y notas; y, (iii) reconocer los ajustes cuando existen indicios de deterioro de los activos financieros y de larga vida.

La compañía para la medición de un activo o pasivo a valores razonables utiliza información de mercados observables siempre que esta sea confiable tal como lo requieren las NIIF-PYMES.

### **Efectivo y sus Equivalentes**

Representa el efectivo disponible y saldos en bancos e inversiones a corto plazo de alta liquidez que son inmediatamente convertibles a cifras de efectivo conocidas y las cuales están sujetas a un riesgo mínimo de cambios en su valor. En el Estado de Situación Financiera los sobregiros, de existir, se clasificarían como préstamos en el pasivo corriente.

### **Activos Financieros**

#### ***Reconocimiento, medición inicial y clasificación***

El reconocimiento inicial de los activos financieros es a su valor razonable, en el caso de un activo financiero que no se lleve al valor razonable con cambios en resultados, se reconocerá los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la adquisición del activo financiero.

Los activos financieros se clasifican según se midan posteriormente, a costo amortizado, a valor razonable con cambio en otro resultado integral o a valor razonable con cambios en resultados.

Los activos financieros son medidos al costo amortizado si el activo se mantiene dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es mantener los activos para obtener los flujos de efectivo contractuales.

#### ***Medición posterior de activos financieros***

Después del reconocimiento inicial, los activos financieros se miden al valor razonable o al costo amortizado, considerando su clasificación.

#### ***Cuentas por cobrar y préstamos***

Los rubros que mantiene la compañía corresponden a los deudores comerciales generados por las transacciones comerciales que realiza en el curso normal de sus operaciones y otras cuentas por cobrar, los cuales constituyen pagos fijos y

determinables y no tienen una cotización de mercado bursátil. Las transacciones cuyo plazo contractual de cobro hasta de un año o menos se clasifican como activos corrientes y aquellas cuyos plazos son mayores a un año se clasifican como activos no corrientes.

Los deudores comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y se valoran posteriormente al costo amortizado mediante el método del tipo de interés efectivo.

Las otras cuentas por cobrar no comerciales y que cumplen con las características de instrumento financiero se registran al costo cuando sus plazos son menos de 90 días.

#### ***Pérdidas por deterioro de los activos financieros***

La Compañía evalúa en cada fecha de los Estados Financieros la existencia de evidencia objetiva de que los activos financieros reportados están deteriorados. Los activos financieros son deteriorados cuando hay evidencia objetiva sobre como uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo financiero impactaron los flujos estimados de efectivo del activo y estos puedan ser medidos con confiabilidad.

Para todos los otros activos financieros la evidencia objetiva de deterioro puede incluir:

- Dificultades financieras significativas del emisor o la contraparte; o
- Falta de pago o incumplimientos en los pagos de intereses o capital; o
- Que sea probable que el deudor entre en bancarrota o reorganización financiera.

Para activos financieros llevados en su costo amortizado, el monto de deterioro es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente de los flujos futuros estimados de efectivo, descontados de la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El valor de los activos financieros es reducido por las pérdidas por deterioro directamente para todos los activos financieros con la excepción de las cuentas por pagar de negociación, donde el valor es reducido a través del uso de una cuenta de asignación. Cuando una cuenta por cobrar de negociación es considerada incobrable, es eliminada contra la cuenta de asignación. Las recuperaciones posteriores de montos que han sido previamente eliminadas son acreditadas contra la cuenta de asignación.

Los cambios en el valor de la cuenta de asignación son reconocidos en la utilidad o pérdida.

Si en un período posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y esta disminución puede ser relacionada objetivamente a un evento que ocurrió después del reconocimiento del deterioro, la pérdida por deterioro previamente reconocida es reversada a través de utilidad o pérdida en la medida en que el valor de la inversión a la fecha en la que el deterioro es reversado no exceda lo que el costo amortizado hubiera sido si el deterioro no hubiera sido reconocido.

### ***Baja de activos financieros***

La Compañía da de baja un activo financiero solo cuando los derechos contractuales a los flujos de efectivo del activo expiran, o es transferido el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios de propiedad a otra entidad. Si la Compañía tampoco transfiere ni retiene sustancialmente los riesgos y beneficios de propiedad y continúa controlando el activo transferido.

La Compañía reconoce sus intereses retenidos en el activo y una obligación asociada por los valores que pueden ser pagados. Si la Compañía retiene sustancialmente todo el riesgo y los beneficios de propiedad de activo financiero transferido, la Compañía continúa reconociendo el activo financiero y también reconoce un préstamo garantizado por los ingresos recibidos.

### **Mobiliario, equipos y vehículos**

El mobiliario, equipos y vehículos se registran al costo y se presenta neto de la depreciación acumulada.

Los activos se deprecian utilizando el método de línea recta, para lo cual se considera como importe depreciable el costo histórico menos los valores residuales asignados, considerando las vidas útiles que se indican a continuación:

<b>Grupo</b>	<b>Tiempo</b>
Muebles y enseres	10 años
Equipos de oficina	10 años
Equipos de computación	3 años
Vehículos	5 años

Las vidas útiles son determinadas por la Administración de la Compañía en función del uso esperado que se tenga de los bienes.

La depreciación está cargada de tal manera que elimina el costo o valorización de activos, además las propiedades bajo construcción, durante sus vidas útiles estimadas, usando el método de línea recta. La vida útil estimada, valores residuales y el método de depreciación son revisados al final de cada año, con el efecto de cualquier cambio tomado en cuenta en una base potencial.

La utilidad o pérdida surgida de la venta o baja de un artículo de mobiliario, equipos y vehículos es determinada como la diferencia entre los términos de venta y el valor en libros del activo, y es reconocida en resultados.

Las sustituciones o renovaciones de bienes que aumentan la vida útil de éstos, o su capacidad económica, se registran como mayor valor de los respectivos bienes, con el consiguiente retiro contable de los bienes sustituidos o renovados.

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación menor se registran directamente en resultados como costo del período en que se incurren.

### **Pasivos Financieros**

#### *Reconocimiento y medición inicial*

Los pasivos financieros de acuerdo con la sección 32 se clasifican en pasivos financieros al valor razonable con cambios en los resultados, préstamos y cuentas por pagar, o como derivados designados como instrumentos financieros de cobertura eficaz.

La Compañía al 31 de diciembre del 2018 y 2017, clasifica sus instrumentos financieros en préstamos y cuentas por pagar (incluyen obligaciones con acreedores comerciales y otras cuentas por pagar). Estos valores corresponden a bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios pendientes de pago y se clasifican como pasivos corrientes cuando el plazo de pago es de un año o menos y como pasivos no corrientes cuando el plazo excede más de un año.

Los pasivos financieros se reconocen cuando existe un acuerdo contractual y se registran a su valor razonable más los costos atribuibles, excepto por las cuentas por pagar que se registran al valor acordado de pago, el cual puede ser su valor de liquidación o a su valor neto del interés implícito (costo amortizado) en aquellas transacciones en las que el plazo excede a los 90 días y no generan ninguna tasa de interés o cuando existen tasas de interés fijas, para lo cual se utiliza el método de la tasa de interés efectiva.

#### *Medición posterior*

Después del reconocimiento inicial, los pasivos financieros se miden al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

### *Baja de pasivos financieros*

La Compañía da de baja un pasivo financiero cuando y solo cuando se haya extinguido la obligación especificada en el contrato o haya sido cancelada.

### **Partes relacionadas**

Se considera parte relacionada de una con otra parte, si una de ellas tiene la posibilidad de ejercer el control sobre la otra, o de ejercer influencia significativa sobre ella al tomar sus decisiones financieras y operativas.

Las operaciones con relacionadas son reveladas en los estados financieros, de acuerdo a la naturaleza de las relaciones existentes, y a los tipos de transacciones y elementos de las mismas.

Estas operaciones se encuentran reveladas en base al volumen de las transacciones, ya sea en su cuantía absoluta o como proporción sobre una base apropiada y a las políticas de precios que se hayan seguido.

Las transacciones con partes relacionadas de contenido similar son presentadas en los Estados Financieros de manera desagregada por tipo de operación.

Actualmente la Compañía, mantiene como partes relacionadas a sus Accionistas y las transacciones que realiza son las siguientes:

- Prestación de servicios;
- Financiación (incluyendo préstamos y aportaciones a título de propiedad, ya sean en efectivo o especie).

### *Transacciones con personal clave de la gerencia*

El personal clave de la gerencia son aquellas personas que tienen autoridad y responsabilidad para planificar, dirigir y controlar las actividades de la entidad,

directa o indirectamente, incluyendo cualquier director o administrador (sea o no ejecutivo) de esa entidad.

Al 31 de diciembre del 2018, la compañía no mantiene personal clave de la gerencia; en tal razón, las notas que acompañan a los estados financieros no incluyen revelaciones bajo este concepto.

### **Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se valoran al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir luego de deducir cualquier descuento o rebaja.

#### *Venta de servicios*

Los ingresos por la prestación de servicios se reconocen en base al grado de realización de la transacción, y siempre y cuando puedan ser medidos de manera fiable.

### **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.

### **Impuestos corrientes y diferidos**

El gasto generado por el impuesto a la renta es la suma del impuesto por pagar corriente y el impuesto diferido.

***Impuesto Corriente.*** - El impuesto corriente por pagar se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la reportada en el Estado de Resultados Integral porque excluye ítems de ingresos o gastos que son gravables o deducibles en otros años y además excluye partidas que nunca son gravables o deducibles.

El pasivo de la Compañía para el impuesto corriente es calculado usando las tasas impositivas que han sido difundidas por el Servicio de Rentas Internas hasta la fecha del Estado Financiero.

***Impuesto Diferido.*** - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Tales activos y pasivos no son reconocidos si las diferencias temporales surgen en una transacción que no afecte ni a la utilidad gravable ni a la utilidad financiera.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos con las tasas de impuestos que se espera apliquen en el período en el cual el pasivo se establezca o el activo se realice, basado en tasa del Impuesto a la Renta para sociedades publicadas por el Servicio de Rentas Internas hasta la fecha del Estado de Situación Financiera.

El valor de los activos por impuestos diferidos es revisado cada año en fecha de presentación de los Estados Financieros ajustado al punto en que no sea probable que los beneficios gravables sean suficientes para permitir que el activo o parte de este sean recuperados.

La medición de los activos y pasivos por impuestos diferidos revelan los efectos tributarios que vendrían por la manera en la cual la Compañía espera, a la fecha del reporte, recobrar o establecer el valor de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal.

***Impuesto corriente y diferido para el período.*** - Los impuestos corrientes y diferidos son reconocidos como un gasto o ingreso en la utilidad o pérdida neta.

### **Beneficios empleados post-empleo**

Los beneficios definidos a empleados corresponden a jubilación patronal y desahucio, cuyo costo se determina mediante el método de la unidad de crédito proyectada, con valoraciones actuariales que son efectuadas al final de cada período, para lo cual se consideran ciertos parámetros en las estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a curvas de tasas de interés de mercado, definidas por el perito actuario. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren. Los costos de los servicios corrientes, costo financiero, ganancias y pérdidas actuariales del período se presentan en forma separada en su respectiva nota a los estados financieros.

A la fecha la compañía no posee empleados bajo relación de dependencia, por tanto no existen revelaciones de este monto en las presentes notas.

### **Participación a trabajadores**

La compañía reconoce la participación a trabajadores siempre y cuando obtenga utilidades en un ejercicio fiscal. Este beneficio se calcula a una tasa del 15% de las utilidades líquidas o contables de acuerdo con disposiciones legales.

### **Capital social y distribución de dividendos**

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto. Los dividendos a pagar a los accionistas de la compañía se reconocen como un pasivo en los estados financieros cuando se configura la obligación correspondiente en función de las disposiciones legales vigentes o las políticas de distribución establecidas por la Junta.

### **Estado de Flujos de Efectivo**

Para efectos de preparación del Estado de flujos de efectivo, OPTIMA CONSULTING S.A.S. ha definido las siguientes consideraciones:

Efectivo y sus equivalentes: incluyen el efectivo en caja y en instituciones financieras.

Actividades de operación: son las actividades vinculadas directamente con la operación y constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de OPTIMA CONSULTING S.A.S., así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiamiento.

Actividades de inversión: corresponden a actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.

Actividades de financiamiento: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

### **Compensación de transacciones y saldos**

Los activos y pasivos, así como los ingresos y gastos presentados en los Estados Financieros, no se compensan excepto en los casos permitidos por alguna normativa.

### **Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En el estado de situación Financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente aquellos con vencimiento igual o inferior a doce

meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

#### **4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

Las estimaciones y juicios contables son evaluados de manera continua y se basan en experiencia pasadas y ciertos factores aplicables al sector, mismos que son razonables bajo las circunstancias actuales y las expectativas de sucesos futuros.

##### ***Estimaciones importantes***

La Compañía realiza ciertas estimaciones basadas en hipótesis relacionadas con el futuro, mismas que no igualarán a los correspondientes resultados futuros, sin embargo, llevan a una presentación razonable de los Estados Financieros, a continuación, se detallan las principales estimaciones que pueden dar lugar a ajustes en el futuro:

##### Prestaciones por pensiones

El valor actual de las obligaciones registradas por concepto de jubilación patronal y desahucio son calculadas en base a estimaciones actuariales, mismas que consideran varios factores en base a hipótesis, incluyendo tasas de descuento determinadas por los actuarios, por lo que cualquier cambio en las estimaciones actuariales, así como en la tasa de descuento, podrían generar ajustes en el futuro.

##### Vidas útiles y deterioro de activos

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus propiedades, plantas y equipos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía. Esta estimación podría cambiar significativamente como consecuencia de innovaciones tecnológicas en respuesta a cambios significativos en las variables del sector al que pertenece la Compañía.

## **5. NUEVAS NORMAS Y PRONUNCIAMIENTOS CONTABLES**

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) emitió la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) en julio de 2009.

En mayo de 2015 el IASB emitió Modificaciones a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Cada modificación individual solo afecta a unos pocos párrafos, y en muchos casos solo a unas pocas palabras de la Norma, con excepción de las tres modificaciones siguientes:

- a) Permitir una opción para usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo en la Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo;
- b) Alinear los requerimientos principales para reconocimiento y medición de impuestos diferidos con la NIC 12 Impuesto a las Ganancias; y
- c) Alinear los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales;

No existen otras enmiendas o modificaciones que no sean efectivas aún, y que la Compañía espere que tengan impactos significativos en la presentación de los Estados Financieros.

## **6. GESTIÓN DEL RIESGO FINANCIERO**

Las actividades de la Compañía la exponen a varios riesgos financieros: riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

La gestión del riesgo está a cargo de la Gerencia General y Financiera de la Compañía, mismos que se encargan de identificar, evaluar y cubrir los riesgos financieros con la colaboración de todas las áreas operativas de la Compañía, de manera que estos riesgos no afecten de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, de los resultados de la Compañía.

A continuación, se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización y cuantificación de éstos y una descripción de las medidas de mitigación actualmente en uso por parte de la Compañía.

#### Riesgo de crédito

El riesgo de crédito se refiere a que una de las partes incumpla con sus obligaciones contractuales resultando en una pérdida financiera para la Compañía.

Las cuentas por cobrar comerciales están distribuidas entre un número considerable de cliente, empresas cuya posición financiera es confiable a nivel nacional, sin que existe concentración de crédito con ninguna de estas.

La Compañía no mantiene cuentas por cobrar importantes con ninguna de sus partes relacionadas.

#### Riesgo de liquidez

La Gerencia Financiera de la Compañía es la responsable de la gestión de liquidez. Permanentemente se hacen provisiones acerca de las necesidades de liquidez que tiene la Compañía, para lo cual se ha establecido un marco de trabajo apropiado para la gestión de liquidez de manera que la gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo, así como la gestión de liquidez de la Compañía.

La Administración maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos

proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos financieros.

### Gestión del capital

El objetivo principal de la Compañía en relación a la gestión de su capital es asegurar que estará en capacidad de mantener su negocio en marcha, y proporcionar a los propietarios el máximo rendimiento esperado.

La Administración de la Compañía realiza una revisión frecuente de la composición del capital y los riesgos de cada uno.

La Administración efectúa una evaluación periódica de la posición financiera de la compañía, misma que de acuerdo con la Administración de la Compañía demuestra que existe la capacidad suficiente para continuar como negocio en marcha y es adecuada en relación con el mercado en que se desarrolla la misma.

### Índices financieros

Los principales indicadores financieros de la Compañía se detallan a continuación:

Capital de trabajo	USD\$ -1,469
Índice de liquidez corriente	0.89 veces
Patrimonio / Pasivos totales	-0.11 veces

## **7. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES**

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos de efectivo y sus equivalentes están conformados de la siguiente manera:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Bancos	2.089	5.981
<b>Total</b>	<b>2.089</b>	<b>5.981</b>

## 8. ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los activos financieros de la compañía se componen como sigue:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Cuentas por cobrar comerciales	0	14.135
Otras cuentas por cobrar	0	0
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>14.135</b>

Anualmente la Compañía realiza un análisis individual de las cuentas por cobrar a clientes, con la finalidad de determinar la existencia de deterioro y estimar la provisión a registrarse por este concepto.

## 9. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo de otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2018 y 2017 está compuesta principalmente de anticipos entregados, como consta se detalla a continuación:

	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Anticipos proveedores	440	1.232
<b>Total</b>	<b>440</b>	<b>1.232</b>

## 10.IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la composición de los saldos de activos y pasivos por impuestos corrientes se presenta de la siguiente manera:

Descripción	31 de Diciembre	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Activos por impuestos corrientes</b>		
IVA en Compras	7.920	7.130
Retención en la fuente de IVA	402	402
<b>Total activos por impuestos corrientes</b>	<b>8.322</b>	<b>7.532</b>
<b>Pasivos por impuestos corrientes</b>		
Retención en la fuente de impuesto a la renta	0	58
<b>Total pasivos por impuestos corrientes</b>	<b>0</b>	<b>58</b>

Tanto los activos como los pasivos por impuestos corrientes van a ser recuperados y cancelados en el corto plazo.

## 11.MOBILIARIO, EQUIPOS Y VEHÍCULO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 no existen saldos de propiedad, planta y equipo

## 12. ACTIVOS DIFERIDOS

El saldo de activos diferidos al 31 de diciembre del 2018 y 2017 es esta compuesto como sigue:

	2018	2017
Impuesto Diferido	0	-
Gastos diferidos	0	1153
<b>Total</b>	<b>33.758</b>	<b>-</b>

## 13. OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017 la compañía no posee otros activos corrientes.

## 14. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los saldos de cuentas por pagar comerciales son como sigue:

	2018	2017
Proveedores Locales	10	7.448
Ctas Por Pagar Optima Colombia	13.102	13.102
<b>Total</b>	<b>13.112</b>	<b>20.550</b>

## 15. PASIVOS ACUMULADOS

Ya que la compañía al 31 de diciembre del 2018 y 2017 no cuenta con personal bajo relación de dependencia no existen pasivos acumulados a revelar

	2017	2016
Beneficios sociales	6.039	6.854
15% Participacion Trabajadores por Pagar	4.171	5.011
<b>Total</b>	<b>10.211</b>	<b>11.866</b>

## 16. BENEFICIOS EMPLEADOS POST – EMPLEO

Considerando que la compañía al 31 de diciembre del 2018 y 2017 no cuenta con personal bajo relación de dependencia no existen pasivos acumulados a revelar

## 17. OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía no posee préstamos con instituciones financieras.

## 18. INGRESOS OPERACIONALES

La conformación de los ingresos operacionales reportados en los estados financieros es como sigue:

	2018	2017
Exportación de servicios	-	14.000
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>14.000</b>

## 19. GASTOS GENERALES DE LA EMPRESA

Un resumen de los gastos reportados en los estados financieros es como sigue:

DESCRIPCIÓN	2018	2017
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	216.20	2,224.30
SERVICIOS PROFESIONALES COMPAÑIAS	1,500.00	14,385.00
SUMINISTROS Y MATERIALES	38.00	-
TELEFONO	-	5.00
HOSPEDAJE	-	851.50
MOVILIZACION OTRAS PLAZAS	-	278.58
ALIMENTACION	-	192.23
PASAJES AEREOS INTERNACIONALES	-	585.56
OTROS GASTOS DE VIAJE	-	698.78
GASTOS BANCARIOS	67.96	280.80
IMPUESTOS ASUMIDOS	2,100.36	80.21
INTERESES Y MULTAS	0.60	1.49
LICENCIAS	6,179.07	823.63

## 20. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

**Capital Social.** - El capital social autorizado de la Compañía asciende a USD\$ 15,000 dividido en veinte y un mil quinientas ochenta y cinco acciones nominativas y ordinarias de un dólar (US\$1) cada una.

## 21. IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

Un resumen del impuesto a la renta corriente y diferido cargado a resultados es como sigue:

	2018	2017
Impuesto a la renta corriente	0	0
Impuesto a la renta diferido	0	-
<b>Total gasto por impuesto a la renta del año</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### Impuesto a la renta corriente

La conciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable es como sigue:

<b>Descripción</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Pérdida según libros antes de impuesto a la renta	10.102	6.366
Menos 15% de participación trabajadores	0	0
Más gastos no deducibles Locales	2.256	5.168
<b>Pérdida Tributaria</b>	<b>7.845</b>	<b>1.198</b>
Tasa impositiva	25%	25%
Impuesto causado	0	0

### Otros asuntos relacionados con el Impuesto a la Renta

#### **a) Revisiones fiscales**

El Servicio de Rentas Internas de acuerdo con disposiciones legales, tiene la facultad de revisar las declaraciones del impuesto a la renta de la Compañía, dentro de los tres años posteriores a partir de la fecha de presentación de la declaración de impuestos. La compañía no ha sido revisada hasta el 31 de diciembre del 2018.

#### **b) Tasa de impuesto**

La tasa para el cálculo del impuesto a la renta para el año 2018 es del 25% en los ingresos gravables obtenidos por sociedades aplicarán la tarifa general del impuesto a la renta del 25%. No obstante, la tarifa impositiva se incrementará al 28% cuando los accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, que sean residentes en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual

o superior al 50% del capital social de la sociedad. Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa de 28% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

En la Ley de Régimen Tributario Interno, mediante el artículo innumerado de “*Rebaja de la tarifa impositiva para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales*” se establece una rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta.

**c) Dividendos en efectivo**

Hasta el año 2009, los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales o extranjeros no se encuentran sujetos a retención adicional alguna.

A partir del año 2010, de acuerdo con las últimas reformas tributarias aprobadas, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales, o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

**d) Anticipo calculado**

La Ley de Régimen Tributario Interno señala que el cálculo del anticipo del Impuesto a la Renta consiste en un valor equivalente a la suma matemática del 0.2 % del patrimonio total, más el 0.2 % del total de costos y gastos deducibles a efecto del Impuesto a la Renta, más el 0.4 % del activo total, más el 0.4 % del total de los ingresos gravables a efecto de impuesto a la renta.

Mediante la publicación de la Ley para el Fomento Productivo, Atracción de inversiones y generación de Empleo, se elimina la tercera cuota del anticipo de impuesto a la renta para sociedades, misma que se consideraba como impuesto

mínimo, por tanto, se establece su devolución en el caso en que éste supere o no exista impuesto a la renta causado.

## **22. EVENTOS SUBSECUENTES**

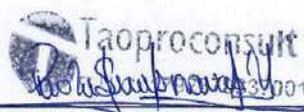
Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros, 18 de marzo del 2019, la compañía en Colombia se encuentra evaluando la continuidad de la sucursal ecuatoriana, debido a la falta de contratos y situación económica del estado, quien en períodos anteriores fue su principal aliado comercial

## **23. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados por el Apoderado de la compañía en Ecuador y serán presentados a los Accionistas y la Junta de Directores para su aprobación definitiva.

En opinión del Apoderado de la compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Directores sin modificaciones.

  
\_\_\_\_\_  
Franklin Velasco Chávez  
Apoderado General

  
\_\_\_\_\_  
TAOPROCONSULT S.A.  
Contador General