

OPA Optimal Advise Consulting S.A.

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre de 2019

OPA OPTIMAL ADVISE CONSULTING S.A.

**NOTAS SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS PERIODOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018**

INFORMACION GENERAL.

- ✓ OPA Optimal Advise Consulting S.A. (en adelante la Compañía) se constituyó mediante escritura pública celebrada el 23 de octubre de 2018, e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil el 08 de noviembre de 2018. Es una sociedad anónima de nacionalidad ecuatoriana. Su domicilio registrado es Av. Miguel H. Alcívar y Ángel Barrera, Edificio Arquetipo 3, piso 2, oficina 2 en Guayaquil Ecuador.
- ✓ El objeto social de OPA Optimal Advise Consulting S.A., es la venta y desarrollo de programas informáticos (software) y venta de hardware, además del uso de la tecnología en cualquiera de las formas permitidas por la ley y reglamentos vigentes en el país, así como los de propiedad intelectual.

1. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES APLICADAS.

- a) Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB) vigentes.
- b) En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones realizadas por la Gerencia de la Compañía, para cuantificar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellos. Estas estimaciones se refieren básicamente a:
 - La valoración y baja de la cartera pendiente de cobro mayor a cinco años para determinar la pérdida por su incobrabilidad.
 - La vida útil de las propiedades, maquinarias y equipos.
 - La probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros adjuntos. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Contabilidad 1 (NIC 1), estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes.

- c) Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere:

Efectivo y Equivalentes de Efectivo: Para efectos de presentación de los estados financieros se ha definido como efectivo, el saldo del disponible en caja y bancos.

Cuentas y Documentos por Cobrar: Estos se constituyen como activos financieros, los Deudores Comerciales. No se estimó una provisión ya que la administración consideró que la cartera pendiente de cobro al cierre de los estados financieros reduce el saldo de la cartera a su valor de probable realización.

Inventarios: Los inventarios se consideran las licencias de programas informáticos (software) para los proyectos de determinados clientes y se encuentran valorados al valor de su costo.

Reserva Legal: La Ley de Compañías establece que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la Reserva Legal represente por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendo en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

Impuesto a la Renta: La Ley de régimen Tributario Interno, establece la tarifa de impuesto a la renta para el año 2019 en la tasa del 25% para las sociedades. En caso de que la Compañía reinvierta sus utilidades en el país, podría obtener una reducción en la tasa del impuesto a la renta de 10 puntos porcentuales sobre el monto reinvertido, siempre y que se efectúe el correspondiente aumento de capital hasta el 31 de diciembre del siguiente año.

En este caso, OPA Optimal Advise Consulting S.A. se acoge al beneficio tributario respecto al fomento productivo de inversión mencionado en el artículo 13 del COPCI como una nueva inversión intensiva en tecnología.

Ingresos y Gastos: Los ingresos y gastos se reconocen en el periodo por el método del devengado, es decir, los ingresos cuando se realizan y los gastos cuando se conocen.

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO.

Al 31 de diciembre de 2019 están desglosados de la siguiente manera:

Detalle:	2019	2018
Caja Chica y fondos corrientes	10	800
Banco Internacional	236	0
Banco del Austro	1,414	0
Total	1,660	800

La cuenta bancos, representa principalmente en Banco Internacional y Banco del Austro.

3. DEUDORES COMERCIALES.

Al 31 de diciembre del 2019, la cuenta Deudores Comerciales está representada por las facturas de ventas emitidas por las actividades que la Compañía efectúa por sus actividades comerciales lícitas, tal como se detalla a continuación:

Detalle:	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Plastiuniversal	31,322	0
Unidelca	21,999	0
Farletza	21,330	0
Aqua	17,486	0
Laboratorios Rocnarf	6,879	0
Frigolandia	5,275	0
Varios	11,511	0
Total	115,802	0

4. OTRAS CUENTAS POR COBRAR.

La cuenta Otras Cuentas por Cobrar corresponden a:

Detalle:	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Services Tic Cía. Ltda.	950	0
Total	950	0

5. CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA Y OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Corresponden a valores correspondientes a las retenciones efectuadas por nuestros clientes y que fueron recuperadas por nuestro departamento de cobranzas al cierre del presente ejercicio contable, además de valores a favor de la compañía por concepto de IVA que se liquidan en las siguientes declaraciones mensuales; y a depósitos en garantía por el uso de la oficina administrativa, se presenta el siguiente detalle a continuación:

Detalle:	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Crédito Tributario IVA	664	0
Retenciones Clientes	5,602	0
Garantías Arriendo	2,300	0
Total	8,566	0

6. INVENTARIOS.

Al 31 de diciembre del 2019, representan la compra de licencias de programas informáticos (software) del sistema contable ODOO el mismo que es utilizado con tecnología en las formas permitidas por la ley y reglamentos; el saldo de la cuenta es de USD. 28,120.

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.

Se presenta el saldo de la cuenta Propiedad, Planta y Equipos y su respectivo movimiento:

Movimiento de Propiedad, Planta y Equipos	Saldo al 31 de Dic. 2019	Saldo al 31 de Dic. 2018
Saldo Inicial del Año	0	0
Adiciones - Compras	10,693	0
Bajas	0	0
Saldo Final del Año	10,693	0
Depreciación Acumulada		
Saldo Inicial del Año	0	0
Gastos de Depreciación de Año	-1,173	0
Saldo Final del Año	-1,173	0
 Propiedad, Planta y Equipos	 9,520	 0

Propiedad, Planta y Equipos	Saldo al 31 de Dic. 2019	Saldo al 31 de Dic. 2018
Muebles y Enseres	5,623	0
Equipos de computación	5,070	0
Depreciación Acumulada	-1,173	0
Activo Fijo Neto	9,520	0

8. INTANGIBLES.

Corresponde a los valores que se detallan a continuación:

Detalle:	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Licencias y Software Contables	3,131	0
Marcas y Patentes	1,950	0
Gastos Preoperativos	2,000	0
Total	7,081	0

9. ACREEDORES COMERCIALES.

Detalle de valores pendientes de pago al cierre del presente ejercicio por transacciones pertenecientes al giro ordinario del negocio. Las partidas más relevantes corresponden al siguiente detalle:

Detalle:	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Odoo	24,530	0
Varios	3,612	0
Total	28,142	0

10. IMPUESTOS, Y BENEFICIOS EMPLEADOS POR PAGAR.

Al 31 de diciembre de 2019 están compuestos como sigue:

Detalle:	<u>2019</u>	<u>2018</u>
S.R.I.	18,683	0
Total	18,683	0
Décimo Tercer Sueldo	430	0
Décimo cuarto Sueldo	1,002	0
Vacaciones	1,041	0
Participación Empleados por Pagar	1,578	0
Total	22,734	0

11. OTRAS PROVISIONES POR PAGAR.

Corresponde a la planilla de aportes al IESS de diciembre de 2019.

Detalle:	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Aportes IESS	682	0
Total	682	0

12. PASIVOS NO CORRIENTES.

Al 31 de diciembre de 2019, corresponde a impuestos diferidos generados por el giro ordinario del negocio, el mismo que asciende a USD. 105,899

13. CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO; Y NÚMERO DE ACCIONES.

- **Capital.-** El capital social suscrito y pagado consiste de 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1 cada una, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a dividendos. Las 800 acciones están suscritas y pagadas.
- El saldo de la cuenta Aportes para Futura Capitalización asciende al valor de USD. 4,500.
- El resultado del presente ejercicio es de USD. 10,519.

14. INGRESOS.

Al 31 de diciembre del 2019 está conformado como sigue:

Detalle:	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ingresos Operación Ordinaria	177,066	0
Otros Ingresos Extraordinarios	8,287	0
Total de Ingresos	185,353	0

Los Ingresos de Operación Ordinaria corresponden a la venta y desarrollo de licencias de programas informáticos (software) y ventas ocasionales de hardware. Los Otros Ingresos Extraordinarios corresponden a una retribución monetaria por la venta de los programas informáticos.

15. COSTO DE VENTA.

El costo de las ventas corresponde por el costo incurrido por la adquisición de las licencias ODOO. El saldo de la cuenta al final del periodo es de USD. 10,037

16. GASTOS GENERALES.

Al 31 de diciembre de 2019 los Gastos Generales están conformados como sigue:

Gastos Generales y de Administración	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos Consultoría	24,937	0
Gastos del Personal	27,817	0
Gastos Administrativos	68,715	0
Gastos de Depreciación y Amortización	1,173	0
Sub-Total	122,642	0

Otros Gastos de Administración	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos Operacionales	12,898	0
Gastos Mantenimientos	2,363	0
Gastos de Ventas, Publicidad y Mark.	7,851	0
Sub-Total	23,112	0

Gastos No Deducibles	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Intereses, Retenciones y otros	18,760	0
Sub-Total	18,760	0

Gastos Financieros	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Gastos Bancarios	284	0
Sub-Total	284	0

Total Gastos Generales	164,798	0
-------------------------------	----------------	----------