

SMARTAUDIT CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALIZADOS CÍA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 Y 2010

1. OPERACIONES

La Compañía fue constituida en el Ecuador el 3 de marzo del 2009 e inscrita en el Registro Mercantil el 17 de marzo del 2009. Su objeto principal es la prestación de servicios profesionales de auditoría externa a empresas comerciales, industriales, servicios y organizaciones sin fines de lucro así como proporcionar asesoría en áreas relacionadas con la contabilidad e impuestos.

La Compañía está ubicada en la Provincia del Guayas, en la Av. Carlos Luis Plaza Dañín y Cdla. Albatroz Mz. 5. S. 9.

2. BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

La Administración de Smartaudit Contadores y Auditores Especializados Cía. Ltda. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionando y aplicando las políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico donde opera la Entidad.

3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Efectivo y equivalentes de efectivo – Representa el efectivo disponible y mantenido en caja y una cuenta bancaria medido a su valor nominal.

Propiedades y Equipos – Las propiedades y Equipos están medidas en su reconocimiento inicial al costo histórico. El costo histórico incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Las propiedades y equipos, tras su reconocimiento inicial, están medidos al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación de las propiedades y equipos se calcula usando el método lineal para asignar su costo a su valor residual sobre su vida útil técnica estimada:

Equipos de computación	3 años
Equipos de oficina y Muebles y enseres	10 años

El valor residual, método de depreciación y la vida útil de las propiedades y equipos se revisan y se ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce hasta su importe recuperable.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias – Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios se registra sobre la base de ejecución del trabajo. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno de Ecuador.

Instrumentos financieros – La entidad presenta sus instrumentos financieros como sigue:

- **Cuentas y documentos por cobrar** – La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales y no tienen intereses y son medidas al importe no descontado. Cuando el crédito 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 periodo sobre el que se informa, los importes en libros de cuentas y documentos por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.
- **Cuentas por pagar** – Cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados.

Impuesto a las Ganancias – El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

- El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.
- El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.
- El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, incluye principalmente US\$1,156 y US\$1,002 depositados en la cuenta corriente de un banco local.

5. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR, NETO

Un detalle de las cuentas y documentos por cobrar al 31 de diciembre, es como sigue:

	2011	2010
	U. S. dólares	
Clientes	2,947	3,825
Anticipos a proveedores	1,797	50
Crédito tributario años anteriores	1,210	31
Retenciones en la fuente	1,143	1,179
Impuesto al valor agregado	920	1,923
Empleados		50
Provisión para cuentas dudosas	<u>(10)</u>	<u>(10)</u>
Total	<u>8,007</u>	<u>7,048</u>

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, cuentas por cobrar clientes representan principalmente créditos por ventas de servicios desde 30 hasta 60 días plazos sin interés;

6. PROPIEDADES Y EQUIPOS, NETO

El movimiento de las propiedades y equipos al 31 de diciembre, es el siguiente:

	2011	2010
	U. S. dólares	
Saldo al inicio del año	4,407	5,127
Adquisiciones	2,326	941
Depreciación	<u>(2,078)</u>	<u>(1,661)</u>
Saldo al fin del año	<u>4,655</u>	<u>4,407</u>

7. CUENTAS POR PAGAR

Un detalle de las cuentas por pagar al 31 de diciembre es como sigue:

	2011	2010
	U. S. dólares	
Proveedores	1,161	2,230
Obligaciones fiscales	2,655	2,260
Otras cuentas por pagar	1,631	288
Relacionadas	<u> </u>	<u>28</u>
Total	<u>5,447</u>	<u>4,806</u>

8. OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre del 2011, representan principalmente préstamos otorgados por sus socios desde marzo del 2009 sin vencimiento establecido y no genera intereses.

9. PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital social – Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, el capital social está constituido en 400 participaciones de US\$1 de valor nominal de cada participación.

Aporte para futuras capitalizaciones – Representan aportaciones en especie efectuadas durante el año 2010 por los accionistas para futuro aumento de capital. Este trámite legal será realizado durante el año 2012.

10. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Un resumen de los gastos de administración y ventas incurridos por la Compañía durante los años 2011 y 2010 son como sigue:

	2011	2010
	U. S. dólares	
Sueldos y beneficios	40,906	23,865
Honorarios profesionales	6,667	21,487
Pagos otros bienes y servicios	7,905	6,744
Arriendos	3,416	3,193
Depreciaciones	2,078	1,661
Servicios públicos	1,280	1,306
Combustibles y lubricantes	713	1,155
Mantenimientos y reparaciones	697	555
Transportes y movilización	504	662
Amortización de intangibles	200	
Impuestos, contribuciones y otros	<u>49</u>	<u>187</u>
Total	<u>64,415</u>	<u>60,815</u>

11. OTROS NETO

Al 31 de diciembre del 2011 y 2010, otros neto representan ingresos por reembolsos y gastos no deducibles.

12. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de preparación de este informe (junio 13 del 2012), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la compañía Smartaudit Contadores y Auditores Especializados Cía. Ltda. pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

* * *