

**SMARTAUDIT CONTADORES Y  
AUDITORES ESPECIALIZADOS  
CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012**

**SMARTAUDIT CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALIZADOS CIA.  
LTDA.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012  
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

---

<b><u>ACTIVOS</u></b>	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2012</u></b>
<b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>			
Efectivo	4	1,862	824
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	5	20,433	19,062
Gastos pagados por anticipado		<u>429</u>	<u>      </u>
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b><u>22,724</u></b>	<b><u>19,886</u></b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>			
Propiedades y equipos	6	5,409	5,872
Activo intangible	7	1,000	1,400
Otros activos no corrientes		<u>500</u>	<u>500</u>
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b><u>6,909</u></b>	<b><u>7,772</u></b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b><u>29,633</u></b>	<b><u>27,658</u></b>

Ver notas a los estados financieros

---

**SMARTAUDIT CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALIZADOS CIA.  
LTDA.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012  
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS) (CONTINUACIÓN)**

<b><u>PASIVOS Y PATRIMONIO</u></b>	<b><u>Notas</u></b>	<b><u>2013</u></b>	<b><u>2012</u></b>
<b>PASIVOS CORRIENTES:</b>			
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	8	11,452	13,526
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	9	<u>4,268</u>	<u>2,589</u>
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<u>15,720</u>	<u>16,115</u>
<b>PASIVO NO CORRIENTE:</b>			
Cuentas por pagar accionista	10	<u>9,217</u>	<u>9,217</u>
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<u>9,217</u>	<u>9,217</u>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>		<u>24,937</u>	<u>25,332</u>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital	11	400	400
Resultados acumulados		<u>4,296</u>	<u>1,926</u>
<b>TOTAL DE PATRIMONIO</b>		<u>4,696</u>	<u>2,326</u>
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b><u>29,633</u></b>	<b><u>27,658</u></b>

Ver notas a los estados financieros

**SMARTAUDIT CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALIZADOS CIA.  
LTDA.**

**ESTADO DE RESULTADOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012  
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

	<u>Notas</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS</b>		125,571	91,445
<b>COSTOS Y GASTOS</b>			
Gastos de administración	14	(119,340)	(93,142)
Costos de distribución	14	<u>(507)</u>	<u>(588)</u>
<b>Utilidad (pérdida) en operación</b>		<u><b>5,724</b></u>	<u><b>(2,285)</b></u>
Otros (gastos) ingresos, neto		(1,298)	4,615
Gastos financieros, neto		<u>(382)</u>	<u>(433)</u>
<b>Utilidad antes de participación de trabajadores e impuestos a las ganancias</b>		<u><b>4,044</b></u>	<u><b>1,897</b></u>
Participación de trabajadores	12	<u>(607)</u>	<u>(285)</u>
<b>Utilidad antes del impuestos a las ganancias</b>		<u><b>3,437</b></u>	<u><b>1,612</b></u>
Impuestos a las ganancias	13	<u>(1,067)</u>	<u>(406)</u>
<b>Utilidad del periodo</b>		<u><u><b>2,370</b></u></u>	<u><u><b>1,206</b></u></u>

Ver notas a los estados financieros

**SMARTAUDIT CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALIZADOS CIA.  
LTDA.**

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012  
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

	<u>Capital</u>	<u>Aportes para futura capitalización</u>	<u>Resultados</u>	<u>Total</u>
<b>ENERO 1 DEL 2012</b>	<b>400</b>	<b>5,369</b>	<b>(4,649)</b>	<b>1,120</b>
<b>Cambios:</b>				
Transferencia		(5,369)	5,369	
Utilidad del periodo	—	—	<u>1,206</u>	<u>1,206</u>
<b>DICIEMBRE 31 DEL 2012</b>	<b><u>400</u></b>	<b>—</b>	<b><u>1,926</u></b>	<b><u>2,326</u></b>
<b>Cambio:</b>				
Utilidad del periodo	—	—	<u>2,370</u>	<u>2,370</u>
<b>DICIEMBRE 31 DEL 2013</b>	<b><u>400</u></b>	<b>—</b>	<b><u>4,296</u></b>	<b><u>4,696</u></b>

Ver notas a los estados financieros

**SMARTAUDIT CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALIZADOS CIA.  
LTDA.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012  
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)**

---

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Flujos de efectivo en actividades de operación</b>		
Cobros a clientes	122,466	86,762
Pagos a proveedores, empleados y otros	(117,708)	(85,152)
Intereses pagados	(382)	(433)
Impuestos a las ganancias pagados	(406)	(405)
Otros gastos, neto	<u>(1,298)</u>	<u>(385)</u>
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<u>2,672</u>	<u>387</u>
<b>Flujos de efectivo en actividades de inversión</b>		
Adquisiciones de equipos	<u>(1,634)</u>	<u>(3,719)</u>
<b>Efectivo neto utilizado en actividades de inversión</b>	<u>(1,634)</u>	<u>(3,719)</u>
<b>Flujos de efectivo en actividades de financiación</b>		
Otras entradas de efectivo		<u>3,000</u>
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de financiación</b>		<u>3,000</u>
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo durante el periodo</b>	1,038	(332)
<b>Efectivo al inicio del periodo</b>	<u>824</u>	<u>1,156</u>
<b>Efectivo al final del periodo</b>	<u><u>1,862</u></u>	<u><u>824</u></u>

(CONTINÚA)

Ver notas a los estados financieros

---

**SMARTAUDIT CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALIZADOS CIA.  
LTDA.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012  
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS) (CONTINUACIÓN)**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
<b>Conciliación entre la utilidad del periodo y los flujos de efectivo proveniente de actividades de operación</b>		
<b>Utilidad del periodo</b>	<u>2,370</u>	<u>1,206</u>
<b>Ajuste por partidas distintas al efectivo:</b>		
Depreciación y amortización	2,497	2,902
Otros ajustes por partidas distintas al efectivo		(5,000)
<b>Cambios en activos y pasivos corrientes:</b>		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	(1,371)	(11,055)
Gastos pagados por anticipado	(429)	
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	(2,074)	12,674
Beneficios a empleados a corto plazo	<u>1,679</u>	<u>(340)</u>
<b>Total ajustes</b>	<u>302</u>	<u>(819)</u>
<b>Efectivo neto proveniente de actividades de operación</b>	<u>2,672</u>	<u>387</u>

Ver notas a los estados financieros

# SMARTAUDIT CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALIZADOS CIA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013 Y 2012

---

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

SMARTAUDIT CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALIZADOS CIA. LTDA., con RUC 0992614609001 fue constituida mediante escritura pública el 3 de marzo del 2009 en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, aprobada por el Subdirector del Departamento de Compañías según Resolución No.09-G.IJ.0001520 e inscrita en el Registro Mercantil el 17 de marzo del 2009 con un plazo de duración de cincuenta años. La Compañía está ubicada en la Provincia del Guayas, Av. Carlos Luis Plaza Dañín, ciudadela Albatros MZ 5 - V9.

Se dedica a la prestación de servicios profesionales de auditoría externa a empresas comerciales, industriales, de servicios y organizaciones sin fines de lucro así como proporcionar asesoría en las áreas relacionadas con la contabilidad, finanzas e impuestos.

### 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros de la Compañía son preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la misma que ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES, requiere el uso de estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, la NIIF para las PYMES se encuentra en proceso de revisión por parte del IASB y no se han publicado enmiendas, mejoras e interpretaciones a la norma existente emitida en julio 9 del 2009.

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

### 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

**Efectivo** – Representan el efectivo disponible en caja y fondos mantenidos en una cuenta bancaria medidos a su valor nominal.

**Instrumentos financieros** – La entidad presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

- **Deudores comerciales y otras cuentas 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 los deudores comerciales y otras cuentas 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.

- **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 tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados.

**Propiedades y equipos** – Las propiedades y equipos están medidos 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 medidas al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedades y equipos se contabilizan en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

La depreciación de las propiedades y equipos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas:

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

El valor residual, método de depreciación y la vida útil de los activos 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.

Las pérdidas y ganancias por la venta de propiedades y equipos, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

**Activo Intangible.-** Representa un programa informático (software) reconocido inicialmente al costo de adquisición. El costo es amortizado durante su vida útil estimada que no supera los cinco años.

**Impuestos 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 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.

#### **Beneficios a los empleados –**

- **Beneficios de corto plazo**

Se registran en el rubro de obligaciones a empleados a corto plazo de los estados de situación financiera y corresponden principalmente a:

- a) **Participación de trabajadores:** es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente y se registra con cargo a los resultados del periodo.
- b) **Vacaciones:** se registra al costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.
- c) **Decimotercera y decimocuarta remuneración:** se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

**Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias** – Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se entrega el servicio. 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.

#### **4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Caja	840	
Banco	<u>1,022</u>	<u>824</u>
<b>Total</b>	<b><u>1,862</u></b>	<b><u>824</u></b>

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, banco representan fondos mantenidos en una cuenta corriente y con un banco local.

## 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Clientes	10,735	7,629
Créditos tributarios en impuesto a la renta	5,413	3,614
Anticipos a proveedores	3,085	7,242
Créditos tributarios por Impuesto al Valor Agregado	<u>1,210</u>	<u>587</u>
<b>Total</b>	20,443	19,072
Provisión para cuentas incobrables	<u>(10)</u>	<u>(10)</u>
<b>Neto</b>	<b><u>20,433</u></b>	<b><u>19,062</u></b>

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, clientes representan valores por cobrar por ventas de servicios contables y de auditoría, con vencimiento de hasta 60 días y no generan intereses.

## 6. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Equipos de computación	6,019	5,272
Equipos de oficina	2,989	2,239
Muebles de oficina	<u>1,828</u>	<u>1,692</u>
<b>Total</b>	10,836	9,203
Depreciación acumulada	<u>(5,427)</u>	<u>(3,331)</u>
<b>Neto</b>	<b><u>5,409</u></b>	<b><u>5,872</u></b>

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

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(U.S. dólares)	
Saldo neto al inicio del año	5,872	4,655
Adquisiciones	1,634	3,719
Depreciación	<u>(2,097)</u>	<u>(2,502)</u>
Saldo neto al final del año	<u>5,409</u>	<u>5,872</u>

## 7. ACTIVOS INTANGIBLES

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Licencias	2,000	2,000
Amortización	<u>(1,000)</u>	<u>(600)</u>
<b>Total</b>	<b><u>1,000</u></b>	<b><u>1,400</u></b>

## 8. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Retenciones en la fuente e Impuesto al Valor Agregado	4,497	2,741
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	2,929	3,634
Proveedores	1,820	1,106
Compañías relacionadas	1,139	5,639
Impuesto a la renta corriente, nota 14	<u>1,067</u>	<u>406</u>
<b>Total</b>	<b><u>11,452</u></b>	<b><u>13,526</u></b>

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, cuentas por pagar proveedores no generan intereses con vencimientos de hasta 30 días plazo.

## 9. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Décimacuarta remuneración	2,157	1,241
Vacaciones	1,011	954
Participación de utilidades	607	285
Décimatercera remuneración	<u>493</u>	<u>109</u>
<b>Total</b>	<b><u>4,268</u></b>	<b><u>2,589</u></b>

## 10. CUENTAS POR PAGAR PARTES RELACIONADAS A LARGO PLAZO

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, representan US\$9,217, a favor del principal socio de la Compañía, valores sobre los cuales no tienen vencimientos establecidos y no generan intereses.

## 11. CAPITAL

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el capital está constituido por 400 participaciones sociales iguales, con un valor nominal de US\$1 cada participación.

## 12. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. Los movimientos de la provisión para participación de trabajadores fueron como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Saldo al inicio del año	285	
Provisión del año	607	285
Pagos efectuados	<u>(285)</u>	_____
Saldo al fin del año	<u>607</u>	<u>285</u>

## 13. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del año 2013 y 2012, se calcula en un 22% y 23% respectivamente sobre las utilidades sujetas a distribución. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención adicional.

Las disposiciones tributarias vigentes, establecen entre otros aspectos que si el impuesto a la renta del año es menor que el anticipo calculado, dicho anticipo se convierte en un impuesto mínimo por pagar a Administración Tributaria. A continuación se detalla la determinación del impuesto sobre los años terminados al 31 de diciembre:

A continuación se detalla la determinación del impuesto sobre los años terminados al 31 de diciembre:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Utilidad según estados financieros, neta de participación de trabajadores	3,437	1,612
Más / Menos:		
Gastos no deducibles	1,413	385
Amortización de Pérdidas Tributarias	_____	<u>(460)</u>
Base tributaria	4,850	1,537
Tasa impositiva	<u>22%</u>	<u>23%</u>
Impuesto a la renta	<u>1,067</u>	<u>354</u>
Anticipo determinado correspondiente al ejercicio fiscal corriente (Impuesto a la renta corriente)	<u>623</u>	<u>406</u>
<b>Impuesto a la renta por pagar</b>	<b><u>1,067</u></b>	<b><u>406</u></b>

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias desde la fecha de constitución de la Compañía el año 2009 y se encuentran abiertas para su revisión de acuerdo con disposiciones legales desde los años 2011, 2012 y 2013, sobre las cuales podrían surgir diferencias de criterio con el Servicio de Rentas Internas en cuanto al tratamiento fiscal sobre los ingresos y gastos de la Compañía.

#### 14. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA

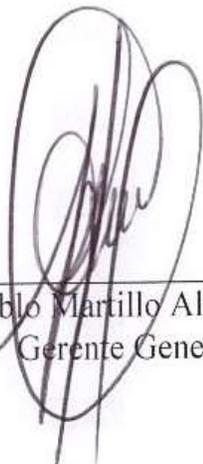
Un resumen de los gastos de administración y ventas incurridos por la Compañía durante los años 2013 y 2012 son como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Beneficios a empleados a corto plazo	84,839	72,500
Pagos de otros bienes y servicios	17,745	7,935
Mantenimientos y reparaciones	5,388	1,929
Arriendos	3,911	3,655
Servicios públicos	3,190	2,717
Depreciaciones	2,097	2,502
Combustibles y lubricantes	800	804
Amortización de intangibles	400	400
Transporte y movilización	538	339
Impuestos, contribuciones y otros	331	331
Honorarios profesionales	<u>101</u>	<u>30</u>
<b>Total</b>	<b><u>119,340</u></b>	<b><u>93,142</u></b>
<b>Costos distribución:</b>		
Pagos de otros bienes y servicios	452	
Promoción y publicidad	<u>55</u>	<u>588</u>
<b>Total</b>	<b><u>507</u></b>	<b><u>588</u></b>

## 15. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de preparación de este informe (28 de marzo del 2014), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía SMARTAUDIT CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALIZADOS CIA. LTDA., pudieran tener un efecto un importante sobre los estados financieros adjuntos.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Ordinaria y Universal de Socios el 09 de abril del 2014



---

Pablo Martillo Alvarado  
Gerente General



---

CPA. Maritza Menéndez  
Contadora General