SMARTAUDIT CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALIZADOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013

SMARTAUDIT CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALIZADOS CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

ACTIVOS	**Notas**	**2014**	**2013**
CORRIENTES:			
Efectivo	4	2,758	1,862
Cuentas por cobrar	5	28,384	20,433
Gastos pagados por anticipado		_____	429
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		31,142	22,724
NO CORRIENTES:			
Propiedades y equipos	6	6,238	5,409
Activo intangible		600	1,000
Otros activos no corrientes		500	500
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		7,338	6,909
TOTAL DE ACTIVOS		**38,480**	**29,633**

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 2014 Y 2013
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS) **(CONTINUACIÓN)**

PASIVOS Y PATRIMONIO	Notas	2014	2013
PASIVOS CORRIENTES:			
Sobregiro bancario	4	338	
Cuentas por pagar	7	15,664	11,452
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	8	8,509	4,268
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		24,511	15,720
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Cuentas por pagar relacionadas	9	6,131	9,217
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		6,131	9,217
TOTAL DE PASIVOS		30,642	24,937
PATRIMONIO			
Capital	10	400	400
Resultados acumulados		7,438	4,296
TOTAL DE PATRIMONIO		7,838	4,696
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		**38,480**	**29,633**

Ver notas a los estados financieros

SMARTAUDIT CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALIZADOS CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014 Y 2013
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	Notas	2014	2013
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		150,004	125,571
Gastos de administración y ventas	11	(144,107)	(119,847)
Utilidad en operación		**5,897**	**5,724**
Otros gastos, neto		(404)	(1,298)
Gastos financieros		(620)	(382)
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a las ganancias		**4,873**	**4,044**
Participación de trabajadores	12	(731)	(607)
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		**4,142**	**3,437**
Impuesto a las ganancias	13	(1,000)	(1,067)
Utilidad del periodo		**3,142**	**2,370**

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 2014 Y 2013
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	Capital	Resultados acumulados	Total
ENERO 1 DEL 2013	**400**	**1,926**	**2,326**
Cambio:			
Utilidad del periodo		2,370	2,370
DICIEMBRE 31 DEL 2013	**400**	**4,296**	**4,696**
Cambio:			
Utilidad del periodo	____	3,142	3,142
DICIEMBRE 31 DEL 2014	**400**	**7,438**	**7,838**

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 2014 Y 2013
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	2014	2013
Flujos de efectivo en actividades de operación		
Cobros a clientes	151,691	122,466
Pagos a proveedores, empleados y otros	(142,370)	(117,708)
Intereses pagados	(620)	(382)
Impuesto a las ganancias pagado	(1,067)	(406)
Otros gastos, neto	(404)	(1,298)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	7,230	2,672
Flujos de efectivo en actividades de inversión		
Adquisiciones de equipo	(3,586)	(1,634)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(3,586)	(1,634)
Flujos de efectivo en actividades de financiación		
Pagos a partes relacionadas	(3,086)	_____
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	(3,086)	_____
Incremento neto de efectivo durante el periodo	558	1,038
Efectivo al inicio del periodo	1,862	824
Efectivo al final del periodo	**2,420**	**1,862**

(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 2014 Y 2013
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS) (CONTINUACIÓN)

	2014	2013
Conciliación entre la utilidad del periodo y los flujos de efectivo neto proveniente de actividades de operación		
Utilidad del periodo	**3,142**	**2,370**
Ajuste por partidas distintas al efectivo:		
Depreciación y amortización	3,157	2,497
Cambios en activos y pasivos corrientes:		
Cuentas por cobrar	(7,951)	(1,371)
Gastos pagados por anticipado	429	(429)
Cuentas por pagar	4,212	(2,074)
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	4,241	1,679
Total ajustes	4,088	302
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	**7,230**	**2,672**

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 2014 Y 2013

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 las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las mismas que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reserva de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La Administración de SMARTAUDIT CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALIZADOS CIA. LTDA., es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). 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 Compañía.

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

Efectivo – Representan el efectivo disponible en caja, fondos mantenidos y utilizados (sobregiros) en una cuenta bancaria medidos a su valor nominal.

Activos y pasivos financieros –

- **Clasificación**

  La Compañía clasifica sus activos financieros en la categoría de "cuentas por cobrar" y los pasivos financieros se clasifican en "otros pasivos financieros". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos o contrataron los pasivos. La Administración determina la clasificación de sus activos y pasivos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Las características de los referidos instrumentos financieros se explican a continuación:

  - ✓ **Cuentas por cobrar:** representados en el estado de situación financiera por cuentas por cobrar comerciales, anticipos a proveedores y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir desde la fecha del estado de situación financiera.

  - ✓ **Otros pasivos financieros:** representados en el estado de situación financiera por las cuentas por pagar a proveedores y otras cuentas por pagar. Se incluyen en el pasivo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

- **Reconocimiento y medición inicial y posterior**

  a) Reconocimiento

  La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera a la fecha de la negociación, es decir cuando se compromete a comprar el activo o pagar el pasivo.

  b) Medición inicial

  Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo.

  c) Medición posterior

  Cuentas por cobrar: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método del interés efectivo, menos una provisión por deterioro, en los casos aplicables. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

  i) Cuentas por cobrar comerciales: Corresponden a los montos adeudados por los conceptos descritos en la nota 5. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifica como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes. Las cuentas por cobrar se registran a su valor nominal ya que tienen plazos de recuperación menores a 90 días y se estima que el costo amortizado se aproxima a su valor en libros.

  ii) Otras cuentas por cobrar: corresponden a anticipos a proveedores, préstamos a empleados y otras cuentas por cobrar, que se liquidan en el corto plazo, por lo tanto su valor en libros no difiere significativamente de su costo amortizado.

Otros pasivos financieros: Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

i) **Proveedores y otras cuentas por pagar:** son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos con proveedores y otros en el curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que son pagaderas en plazos menores a 90 días.

- **Deterioro de activos financieros**

La compañía evalúa al final de cada periodo la existencia de evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. La Compañía establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus activos financieros cuando existe evidencia objetiva de no ser capaz de cobrar todos los importes que se le adeuden, como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo ("eventos de pérdida") que tienen un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros, que pueden ser estimados confiablemente.

La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor o emisor que podrían obligar a la Compañía a otorgar concesiones al deudor o emisor, el incumplimiento significativo del contrato, el incumplimiento de pagos o mora en el pago de intereses o del principal, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y/o información disponible que indica que hay una reducción medible en los flujos de efectivo estimados de una cartera de activos financieros, se consideran indicadores de que los activos financieros se han deteriorado.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras que no se han incurrido) descontados a la tasa de interés efectiva del activo financiero. El valor en libros del activo se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales. Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, la Compañía no registró provisiones por deterioro de cuentas por cobrar comerciales.

- **Baja de activos y pasivos financieros**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía se han liquidado.

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.

La pérdida y ganancia 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.

Impuesto a las Ganancias – El gasto por impuestos a las ganancias fue determinado aplicando a la base imponible la tasa del 22% para los años 2014 y 2013.

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 por la prestación de servicios de auditoria se reconocerán en el periodo contable en que se presta el servicio, por referencia al grado de realización de la transacción específica. 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.

Costos por préstamos – Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

4. EFECTIVO

	2014	**2013**
	. . . U.S. dólares . . .	
Caja	2,758	840
Bancos	_____	1,022
Total	2,758	1,862
Sobregiro bancario	(338)	_____
Neto	**2,420**	**1,862**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, bancos representan fondos mantenidos en una cuenta corriente con banco local.

5. CUENTAS POR COBRAR

	2014	2013
	. . . U.S. dólares . . .	
Anticipos a proveedores (1)	11,613	3,085
Comerciales (2)	9,047	10,735
Créditos tributarios por:	7,347	5,413
Impuesto a la renta	7,347	5,413
Impuesto al Valor Agregado	387	1,210
Total	28,394	20,443
Provisión por deterioro de cuentas por cobrar	(10)	(10)
Neto	**28,384**	**20,433**

(1) Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, representan valores entregados a varios proveedores para la adquisición de bienes y servicios los cuales se liquidaran en el corto plazo.

(2) Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, representan valores por cobrar por ventas de los productos que comercializa la compañía con vencimientos de hasta 30 días plazo y no generan intereses.

6. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	2014	2013
	. . . U.S. dólares . . .	
Equipos de computación	6,955	6,019
Equipos de oficina	2,989	2,989
Muebles de oficina	1,828	1,828
Total	11,772	10,836
Depreciación acumulada	(5,534)	(5,427)
Neto	**6,238**	**5,409**

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

	2014	2013
	. . . U.S. dólares . . .	
Saldo neto al inicio del año	5,409	5,872
Adquisiciones	3,586	1,634
Depreciación	(2,757)	(2,097)
Saldo neto al final del año	6,238	5,409

7. CUENTAS POR PAGAR

	2014	2013
	. . . U.S. dólares . . .	
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)	9,795	2,929
Retenciones en la Fuente e Impuesto al Valor Agregado	3,552	4,497
Proveedores	1,317	1,820
Impuesto a la renta corriente, nota 13	1,000	1,067
Relacionadas	_____	1,139
Total	**15,664**	**11,452**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, cuentas por pagar proveedores no generan intereses y tienen vencimientos de hasta 30 días plazos.

8. OBLIGACIONES A CORTO PLAZO POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

	2014	2013
	. . . U.S. dólares . . .	
Vacaciones	4,113	1,011
Décimacuarta remuneración	2,772	2,157
Décimatercera remuneración	893	493
Participación de utilidades	731	607
Total	**8,509**	**4,268**

9. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, representan US$6,131 y US$9,217, a favor del principal socio de la Compañía, valores sobre los cuales no tienen vencimientos establecidos y no generan intereses.

10. CAPITAL

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el capital está constituido por 400 participaciones sociales iguales, con un valor nominal de US$1 cada participación.

11. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS

Un resumen al 31 de diciembre, es como sigue:

	2014	2013
	. . . U.S. dólares . . .	
Beneficios a empleados a corto plazo	110,241	78,982
Pagos otros bienes y servicios	20,717	25,739
Arriendos	3,834	3,911
Depreciaciones	2,757	2,097
Servicios públicos	1,566	1,560
Transporte y movilización	1,993	538
Mantenimientos y reparaciones	1,869	5,388
Combustibles y lubricantes	578	800
Amortización de intangibles	400	400
Impuestos, contribuciones y otros	152	331
Honorarios profesionales	_____	101
Total	**144,107**	**119,847**

12. PARTICIPACIÓN DE 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:

	2014	2013
	. . . U.S. dólares . . .	
Saldo al inicio del año	607	285
Provisión del año	731	607
Pago efectuado	(607)	(285)
Saldo al fin del año	731	607

13. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del año 2014 y 2013, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de socios nacionales se encuentran sujetos a retención adicional.

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

	2014	2013
	. . . U.S. dólares . . .	
Utilidad según estados financieros, neta de participación de trabajadores	4,142	3,437
Más:		
Gastos no deducibles	405	1,413
Base tributaria	4,547	4,850
Tasa impositiva	22%	22%
Impuesto a la renta causado	**1,000**	**1,067**

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 2012, 2013 y 2014, 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. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2014 y la fecha de preparación de estas notas (26 de marzo del 2015), 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 27 de marzo del 2015.

Pablo Martillo A.
Gerente General

CPA. Maritza Menéndez
Contadora General