SMARTAUDIT CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALIZADOS CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR LOS AÑOS TERMINADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014

SMARTAUDIT CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALIZADOS CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

ACTIVOS	Notas	2015	2014
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y bancos	4	846	2,758
Cuentas por cobrar, neto	5	30,249	28,384
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		31,095	31,142
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Propiedades y equipos, neto	6	6,046	6,238
Activo intangible		200	600
Otros activos no corrientes		500	500
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		6,746	7,338
TOTAL DE ACTIVOS		**37,841**	**38,480**

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 DE 2015 Y 2014
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS) **(CONTINUACIÓN)**

PASIVOS Y PATRIMONIO	Notas	2015	2014
PASIVOS CORRIENTES:			
Sobregiro bancario	4		338
Cuentas por pagar	7	18,317	18,787
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	8	8,185	8,509
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		26,502	27,634
PASIVO NO CORRIENTE:			
Cuentas por pagar relacionadas	9	2,418	6,131
TOTAL DE PASIVOS		28,920	33,765
PATRIMONIO			
Capital	10	400	400
Resultados acumulados		8,521	4,315
TOTAL DE PATRIMONIO		8,921	4,715
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		**37,841**	**38,480**

Ver notas a los estados financieros

SMARTAUDIT CONTADORES Y AUDITORES ESPECIALIZADOS CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS
POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	Notas	2015	2014
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		153,035	150,004
Gastos de administración	11	(143,017)	(144,107)
Utilidad en operación		**10,018**	**5,897**
Otros gastos, neto		(2,297)	(404)
Gastos financieros		(609)	(620)
Utilidad antes de participación de trabajadores e impuesto a las ganancias		**7,112**	**4,873**
Participación de trabajadores	12	(1,067)	(731)
Utilidad antes del impuesto a las ganancias		**6,045**	**4,142**
Impuesto a las ganancias	13	(1,839)	(4,123)
Utilidad del periodo		**4,206**	**19**

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 DE 2015 Y 2014 (EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	Capital	Resultados acumulados	Total
ENERO 1 DE 2014	**400**	**4,296**	**4,696**
Cambio:			
Utilidad del periodo	___	19	19
DICIEMBRE 31 DE 2014	**400**	**4,315**	**4,715**
Cambio:			
Utilidad del periodo	___	4,206	4,206
DICIEMBRE 31 DE 2015	**400**	**8,521**	**8,921**

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 DE 2015 Y 2014
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS)

	2015	2014
Flujos de efectivo en actividades de operación		
Cobros a clientes	141,342	151,691
Pagos a proveedores, empleados y otros	(130,031)	(142,370)
Gastos financieros	(609)	(620)
Impuesto a las ganancias pagado	(4,123)	(1,067)
Otros gastos, neto	(2,297)	(404)
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	4,282	7,230
Flujos de efectivo en actividades de inversión		
Adquisiciones de propiedades y equipo	(2,143)	(3,586)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(2,143)	(3,586)
Flujos de efectivo en actividades de financiación		
Cuentas por pagar relacionada	(3,713)	(3,086)
Efectivo neto utilizado en actividades de financiación	(3,713)	(3,086)
(Disminución) incremento neto de efectivo durante el periodo	(1,574)	558
Efectivo al inicio del periodo	2,420	1,862
Efectivo al final del periodo	**846**	**2,420**

(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 DE 2015 Y 2014
(EXPRESADOS EN U.S. DÓLARES COMPLETOS) (CONTINUACIÓN)

	2015	2014
Conciliación entre la utilidad del periodo y los flujos de efectivo neto proveniente de actividades de operación		
Utilidad del periodo	**4,206**	**19**
Ajuste por partidas distintas al efectivo:		
Depreciación, nota 6	2,735	3,157
Cambios en activos y pasivos corrientes:		
Cuentas por cobrar, neto	(1,865)	(7,951)
Gastos pagados por anticipado		429
Cuentas por pagar	(470)	7,335
Obligaciones a corto plazo por beneficios a los empleados	(324)	4,241
Total ajustes	76	7,211
Efectivo neto proveniente de actividades de operación	**4,282**	**7,230**

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 2015 Y 2014

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:

Se reconocen cuando la entidad pasa a formar parte de las disposiciones contractuales del instrumento financiero.

Los activos y pasivos financieros de la compañía se miden inicialmente al valor razonable. Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición de activos o contratación de pasivos financieros se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros de la compañía, al momento del reconocimiento inicial.

Los activos y pasivos financieros se clasifican como activos y pasivos corrientes si se esperan cobrar o pagar por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera, de lo contrario, se contabilizan como activos y pasivos no corrientes.

- ***Clasificación de Activos financieros*** - Se clasifican en "préstamos y partidas por cobrar". La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial.

  Método de la tasa de interés efectiva - El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo costos de transacción y otras) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

  Préstamos y cuentas por cobrar - Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Los préstamos y partidas por cobrar (cuentas por cobrar comerciales, saldos bancarios y efectivo, anticipos a proveedores y otras cuentas por cobrar) son medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor.

  Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva, excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial.

  Deterioro de valor de Activos Financieros - Los activos financieros designados al costo son revisados por deterioro de valor al final de cada período sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

  Para todos los otros activos financieros, la evidencia objetiva de deterioro de valor podría incluir:

  - ✓ Dificultades financieras significativa del emisor o del obligado; o
  - ✓ Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal; o

- ✓ Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera; o

- ✓ La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Para ciertas categorías de activos financieros, como cuentas por cobrar comerciales, un activo cuyo deterioro no ha sido evaluado individualmente, y es evaluado por deterioro sobre una base colectiva. Entre la evidencia objetiva de que una cartera de cuentas por cobrar podría estar deteriorada se podría incluir la experiencia pasada de la Compañía con respecto al cobro de los pagos, un incremento en el número de pagos atrasados en la cartera que superen el período de crédito promedio de 90 días, así como cambios observables en las condiciones económicas locales y nacionales que se relacionen con el incumplimiento en los pagos.

Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro de valor es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente de los flujos futuros estimados del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El importe en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro de valor directamente para todos los activos financieros excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta por cobrar comercial es incobrable, se elimina contra la cuenta de provisión. La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado del resultado del período.

Baja en cuenta de los activos financieros - La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiere de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la Compañía no transfiere ni retiene substancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado de forma colateral por los ingresos recibidos.

En la baja total en cuentas de un activo financiero, la diferencia entre el importe en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en el resultado del período.

- ***Clasificación de los Pasivos Financieros*** - Los pasivos financieros son clasificados como 'otros pasivos financieros'.

Otros pasivos financieros - Los otros pasivos financieros (préstamos, cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar) se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo los costos de transacción y otras costos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un período más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

Baja en cuentas de un pasivo financiero – La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del período.

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 2015 y 2014.

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 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 en el que se conocen.

4. EFECTIVO

	2015	2014
	. . . U.S. dólares . . .	
Caja		2,758
Banco	846	
Sobregiro bancario	____	(338)
Neto	**846**	**2,420**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, bancos representan fondos mantenidos en una cuenta corriente con banco local.

5. CUENTAS POR COBRAR

	2015	2014
	. . . U.S. dólares . . .	
Clientes (1)	20,740	9,047
Créditos tributarios en impuesto a la renta	4,398	7,347
Anticipos a proveedores (2)	4,140	11,613
Créditos tributarios por IVA	914	387
Otras cuentas por cobrar	67	_____
Total	30,259	28,394
Deterioro acumulado de cuentas incobrables	(10)	(10)
Neto	**30,249**	**28,384**

(1) Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, representan valores por cobrar por los servicios que presta la compañía con vencimientos de hasta 30 días plazo y no generan intereses.

(2) Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, representan valores entregados a varios proveedores para la adquisición de bienes y servicios los cuales se liquidaran en el corto plazo.

6. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	2015	2014
	. . . U.S. dólares . . .	
Equipos de computación	8,151	6,955
Maquinarias	3,655	2,989
Muebles de oficina	2,109	1,828
Total	13,915	11,772
Depreciación acumulada	(7,869)	(5,534)
Neto	**6,046**	**6,238**

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

	2015	2014
	. . . U.S. dólares . . .	
Saldo neto al inicio del año	6,238	5,409
Adquisiciones	2,143	3,586
Depreciación	(2,335)	(2,757)
Saldo neto al final del año	6,046	6,238

7. CUENTAS POR PAGAR

	2015	2014
	. . . U.S. dólares . . .	
Retenciones en la Fuente e IVA	9,987	3,552
Proveedores	7,070	1,317
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	1,260	9,795
Impuesto a la renta corriente, nota 13	_____	4,123
Total	**18,317**	**18,787**

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, 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

	2015	2014
	. . . U.S. dólares . . .	
Vacaciones	3,476	4,113
Décimacuarta remuneración	1,998	2,772
Liquidaciones de haberes	1,178	
Participación de utilidades	1,067	731
Décimatercera remuneración	466	893
Total	**8,185**	**8,509**

9. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre de 2015 y 2014, representan US$2,418 y US$6,131, 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 de 2015 y 2014, 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:

	2015	2014
	. . . U.S. dólares . . .	
Beneficios a empleados a corto plazo	103,566	110,241
Pagos otros bienes y servicios	24,324	20,717
Arriendos	4,831	3,834
Mantenimientos y reparaciones	2,932	1,869
Depreciaciones	2,335	2,757
Transporte y movilización	1,771	1,993
Servicios públicos	1,612	1,566
Combustibles y lubricantes	1,233	578
Amortización de intangibles	400	400
Impuestos, contribuciones y otros	13	152
Total	**143,017**	**144,107**

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:

	2015	2014
	. . . U.S. dólares . . .	
Saldo al inicio del año	731	607
Provisión del año	1,067	731
Pago efectuado	(731)	(607)
Saldo al fin del año	1,067	731

13. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta de los años 2015 y 2014, 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:

	2015	2014
	. . . U.S. dólares . . .	
Utilidad según estados financieros, neta de participación de trabajadores	6,045	4,142
Más:		
Gastos no deducibles	2,314	14,599
Base tributaria	8,359	18,741
Tasa impositiva	22%	22%
Impuesto a la renta causado	1,839	4,123

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 2013, 2014 y 2015, 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 2015 y la fecha de preparación de estas notas (14 de marzo de 2016), 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 15 de marzo de 2016.

Pablo Martillo A.
Gerente General

CPA. Maritza Menéndez
Contadora General