

SMART RESEARCH S.A

**Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017**

Notas	Páginas
1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.....	1
2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.....	1
2.1. Bases de preparación.....	1
2.2. Moneda funcional y de presentación.	1
2.3. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.....	2
2.4. Efectivo.	2
2.5. Activos por impuestos corrientes.	2
2.6. Propiedad planta y equipoi	2
2.7. Deterioro de valor de activos no financieros.....	2
2.8. Costos por intereses.	2
2.9. Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados.	3
2.10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.	3
2.11. Capital social.....	3
2.12. Ingresos de actividades ordinarias.....	3
2.13. Gastos de administración y ventas.	3
2.14. Medio ambiente.....	4
2.15. Estado de flujo de efectivo.....	4
2.16. Cambios en políticas y estimaciones contables.....	4
3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.....	4
3.1. Vidas útiles y de deterioro de activos.	4
3.2. Otras estimaciones.	4
4. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES	5
5. ACTIVO FINANCIEROS.....	5
6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.....	5
7. OTROS ACTIVOS.....	6
8. PASIVO CORRIENTE.....	6
9. PASIVO A LARGO PLAZO	6
10. CAPITAL SOCIAL.....	6
11. RESERVA LEGAL Y FACULTATIVA.....	7
12. RESULTADOS ACUMULADOS.....	7
13. IMPUESTOS A LAS GANANCIAS.....	7
14. INGRESOS.....	8
15. GASTO DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA.....	9
16. OTROS GASTOS	10
17. SANCIONES.....	10
18. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DEL BALANCE.....	10

SMART RESEARCH S.A
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la entidad:**
SMART RESEARCH S.A.
- **RUC de la entidad:**
1791960297001
- **Domicilio de la entidad**
Pasaje Potosi E6-268 Y Avenida Mariana de Jesús, Pichincha – Quito - Iñaquito.
- **Forma legal de la entidad**
Sociedad Anónima
- **País de incorporación**
Ecuador
- **Descripción:**
SMART RESEARCH S.A., se constituyó el 17 de septiembre del año 2004.

El Objeto de la Compañía son las actividades de estudios económicos.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros se presenta a continuación:

2.1. Bases de preparación.

Los estados financieros de SMART RESEARCH S.A., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el International Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2018 y 2017 así como, los requerimientos y opciones informadas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

2.2. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América.

SMART RESEARCH S.A
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

2.3. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera Clasificado, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese período.

2.4. Efectivo.

La Compañía considera como efectivo los saldos en caja, fondos rotativos y bancos sin restricciones.

2.5. Activos por impuestos corrientes.

Corresponden principalmente a: anticipos de impuesto a la renta, crédito tributario (IVA) y retenciones en la fuente, los cuales se encuentran valorizados a su valor nominal y no incluyen derivados implícitos significativos que generen la necesidad de presentarlos por separado.

2.6. Propiedad Planta y equipo

Son todos los activos tangibles adquirido por la Compañía para el giro ordinario del negocio y que a criterio de la Administración de la Compañía cumpla con los requisitos necesarios para ser contabilizado como tal, el cual deberá ser controlado acorde con la normativa contable vigente.

Para que un bien sea catalogado como activo fijo tangible debe cumplir los siguientes requisitos:

- Que sean poseídos por la entidad para uso en la venta de los productos o para propósitos administrativos.
- Se espera usar durante más de un período.
- Que el costo del activo pueda medirse con fiabilidad.
- Que la compañía mantenga el control de los mismos.

2.7. Deterioro de valor de activos no financieros.

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado. Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

2.8. Costos por intereses.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017, la Compañía no ha efectuado operaciones que

SMART RESEARCH S.A
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

hayan generado la necesidad de capitalizar costos financieros como parte del costo de adquisición de sus muebles, equipos y vehículos.

2.9. Pasivos financieros a valor razonable con cambios en resultados.

Se registran en esta categoría los pasivos financieros que son parte de una cartera de instrumentos financieros que han sido designados por la Compañía para ser contabilizados sus cambios en el valor razonable al Estado de Resultados Integral.

La Compañía reconoce inicial y posteriormente estos pasivos a valor razonable disminuyendo los costos generados por la transacción, al momento de determinar el valor razonable se debe separar los efectos en: riesgo de crédito a otros resultados integrales y el importe restante al resultado del período, para el año 2018 SMART RESEARCH S.A no maneja pasivos financieros.

2.10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable o su costo amortizado, además, que un porcentaje importante de las compras realizadas son pagadas de forma anticipada a sus proveedores.

2.11. Capital social.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

2.12. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir sobre las actividades de estudios económicos, en el curso ordinario de las actividades de la Compañía. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de rebajas y descuentos.

2.13. Gastos de administración y ventas.

Los gastos de Administración y Ventas se reconocen en el período por la base de acumulación (método del devengo) es decir cuando se conocen en función a los acuerdos con sus proveedores.

Corresponden a las remuneraciones del personal, pago de servicios básicos, gastos de representación y otros gastos generales asociados a la actividad administrativa y de ventas de la Compañía.

2.14. Medio ambiente.

La actividad de la Compañía no se encuentra directamente dentro de las que pudieren afectar el medio ambiente.

2.15. Estado de flujo de efectivo.

Bajo flujos originados por actividades de la operación, se incluyen todos aquellos flujos de efectivo relacionados con el giro del negocio, incluyendo además los intereses pagados, los ingresos financieros y en general, todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento. Cabe destacar que el concepto operacional utilizado en este estado, es más amplio que el considerado en el estado de resultados.

2.16. Cambios en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2018 y 2017 no presentan cambios en las políticas y estimaciones contables respecto al ejercicio.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN.

Las estimaciones y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias. La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes, por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Las estimaciones y supuestos efectuados por la Administración se presentan a continuación:

3.1. Vidas útiles y de deterioro de activos.

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus activos fijos tangibles, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la NIC 36, la Compañía evalúa al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos de largo plazo, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

3.2. Otras estimaciones.

La Compañía ha utilizado estimaciones para valorar y registrar algunos de los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos. Básicamente estas estimaciones se refieren a:

- La evaluación de posibles pérdidas por deterioro de determinados activos.
- La vida útil y valor residual de los activos materiales e intangibles.
- Los criterios empleados en la valoración de determinados activos y sus componentes.

SMART RESEARCH S.A
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

- La necesidad de constituir provisiones y en el caso de ser requeridas, el valor de las mismas.
- La recuperabilidad de los activos por impuestos diferidos.
- Valor actuarial de Indemnizaciones por años de servicio.

Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados. En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría de forma prospectiva.

4. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31/2018	Diciembre 31/2017
Caja - Bancos	8,686.00	-2,087.15
	8,686.00	-2,087.15

5. ACTIVO FINANCIEROS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31/2018	Diciembre 31/2017
Cuentas por cobrar clientes	6,015.54	17,677.37
Impuestos anticipados	20,007.19	23,234.39
	26,022.73	40,911.76

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31/2018	Diciembre 31/2017
Muebles y enseres	388.73	388.73
Maquinaria y Equipo	496.54	496.54
Equipo de computación	6,341.95	6,341.95
Vehículos, Eq de transporte y Eq Cam	28,785.95	28,785.95
	36,013.17	36,013.17
Depreciación acum. Equipos de comp y soft	(26,123.63)	(18,164.15)
	9,889.54	17,849.02

SMART RESEARCH S.A
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

7. OTROS ACTIVOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31/2018	Diciembre 31/2017
Activos a largo plazo	24,000.00	32,000.00
	24,000.00	32,000.00

8. PASIVO CORRIENTE.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue.

	Diciembre 31/2018	Diciembre 31/2017
Cuentas y documentos por pagar	925.60	8,679.54
Obligaciones con la administración tributaria	104.64	4,954.29
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	386.59	0.00
Obligaciones con el iess	202.73	820.76
Obligaciones con empleados	1,170.78	0.00
	2,790.34	14,454.59

9. PASIVO A LARGO PLAZO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue.

	Diciembre 31/2018	Diciembre 31/2017
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	13,087.12	5,967.87
Pasivo Diferido	0.00	14,396.40
	13,087.12	20,364.27

10. CAPITAL SOCIAL.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 está constituido por 800 participaciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación de un valor nominal de USD 1 cada una. Distribuidos de la siguiente manera:

Esteban Mauricio Vega	312 acciones
Roberto Fabian Vega	288 acciones
María del Carmen Rodríguez	80 acciones
Manuel Alejandro Rodríguez	72 acciones
Carlos Vega Cabezas	48 acciones

SMART RESEARCH S.A
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

11. RESERVA LEGAL y FACULTATIVA

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta, como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o utilizada para absorber pérdidas.

SMART RESEARCH S.A tiene al 31 de diciembre 2018 y 2017 la cantidad de 1,835.88 como Reserva Legal.

12. RESULTADOS ACUMULADOS.

ADOPCIÓN DE LAS NIIF

Los ajustes provenientes de la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información financiera para PYMES “NIIF para PYMES” que se registraron en el patrimonio en la cuenta Resultados acumulados, subcuenta “Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las “NIIF”, que generaron un saldo acreedor, sólo podrá ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado en absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía. En el caso de registrar un saldo deudor, éste podrá ser absorbido por los resultados acumulados y por los del último ejercicio económico concluido, si los hubiere.

13. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 22%.

El artículo 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que los ingresos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas aplicarán la tarifa del 22% sobre su base imponible. No obstante, la tarifa impositiva será del 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad. Cuando la mencionada participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa de 25% aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento. Asimismo, aplicará la tarifa del 25% a toda la base imponible la sociedad que incumpla el deber de informar sobre la participación de sus accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, conforme lo que establezca el reglamento a esta Ley y las resoluciones que emita el Servicio de Rentas Internas; sin perjuicio de otras sanciones aplicables.

SMART RESEARCH S.A
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

Ejercicios fiscales sujetos a revisión de la Administración Tributaria

La conciliación del impuesto a la renta calculada de acuerdo a la tasa impositiva legal y el impuesto a la renta afectado a operaciones, fue como sigue:

	Diciembre 31/2018	Diciembre 31/2017
Pérdida/Ganancia Contable	331.51	2,363.96
Base para el cálculo de participación a trabajadores	331.51	2,363.96
15% participación trabajadores	(49.73)	(354.59)
Pérdida/Ganancia con para provisión islr	281.78	2,009.37
Menos:		
Ingresos exentos	0.00	0.00
Deducción pago a trab. con discapacidad	0.00	0.00
Más:		
Gastos no deducibles	0.00	0.00
Gastos incurridos para generar ingresos exentos	0.00	0.00
Participación trab atribuibles a ingresos exentos	0.00	0.00
Perdida/Ganancia gravable	281.78	2,009.37
Base imponible sobre utilidades reinvertidas	0.00	0.00
Impuesto a las gan causadas en uti reinvertidas	281.78	2,009.37
Base imponible sobre utilidades no reinvertidas	281.78	2,009.37
Tasa de impuesto a las ganancias del período	22%	22%
Impuesto a las gan. causado en utilidades no inv	61.99	442.06
Impuesto a las ganancias causado	61.99	442.06
Menos:		
Retenciones en la fuente	(1,381.12)	(1,634.58)
Crédito Tributario año anterior	(1,301.69)	(109.17)
Saldo a favor del contribuyente	2,620.82	1,301.69

Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía no ha registrado operaciones con partes relacionadas que superen los montos antes citados, por lo tanto, la Compañía no está obligada a la presentación del Anexo e Informe Integral de Precios de Transferencia.

14. INGRESOS.

Corresponde principalmente el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o por recibir de acuerdo a las actividades de estudios económicos, siendo estas las actividades ordinarias de la empresa. Los ingresos se presentan netos de impuestos a las ventas, devoluciones, rebajas y descuentos.

a. Un resumen de Ingresos por actividades de operación es como sigue:

SMART RESEARCH S.A
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

	Años terminados en	
	Diciembre 31/2018	Diciembre 31/2017
Ventas base 12%	78,494.25	59,625.92
Otros Ingresos	930.89	0.00
	79,425.14	59,625.92

15. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31/2018	Diciembre 31/2017
Sueldos y Salarios y demás remuneraciones	5,880.00	12,364.51
Honorarios, comisiones y dietas PN	7,777.77	9,999.98
Décimo tercer sueldo	523.33	530.21
Décimo cuarto sueldo	516.81	460.42
Vacaciones	37.33	0.00
Bonificaciones	75.00	141.67
Aporte patronal	1,521.24	1,490.08
Fondos de reserva	482.03	836.28
Gastos de viaje	833.22	0.00
Impuestos, contribuciones y otros	2,067.13	500.31
Suministros y materiales	2,086.80	53.67
Mantenimiento y reparaciones	984.04	0.00
Seguros y reaseguros	-25.44	478.47
Transporte	514.01	270.00
Gastos de viaje	180.00	0.00
Servicios prestados	37,088.29	21,230.30
Servicios contables	1,920.00	0.00
Refrigerios	981.37	352.29
Gasto alícuota	390.00	0.00
Gasto celular	517.79	305.37
Estacionamiento y peajes	28.50	0.00
Trabajos de campo	1,997.92	0.00
Gasto de representación legal	4,639.08	0.00
Depreciación no acelerada de AF	7,959.48	7,642.88
Viáticos	0.00	50.62
Copias	0.00	1.15
Condominio	0.00	390.00
	78,975.70	57,098.21

SMART RESEARCH S.A
Políticas contables y Notas a los Estados Financieros
(Expresadas en dólares)

16. OTROS GASTOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31/2018	Diciembre 31/2017
Gastos financieros	117.93	163.75
	117.93	163.75

17. SANCIONES.

- **De la Superintendencia de Compañías del Ecuador:**

No se han aplicado sanciones a SMART RESEARCH S.A., a su Director o Administrador, emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías durante los años terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017.

- **De otras Autoridades Administrativas:**

No se han aplicado sanciones a SMART RESEARCH S.A., a sus Directores o Administradores, emitidas por parte de otras autoridades administrativas durante los años terminados al 31 de diciembre 2018 y 2017.

18. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2017 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (abril 2019), no se tiene conocimiento de otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos o interpretación de los mismos.


NOVIA ALMEIDA LLERENA
Contador