SMART RESEARCH S.A

Notas a los Estados Financieros
Al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018

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

Índice

1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONÓMICA..... 3

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES..... 3
- **2.1. Bases de preparación. 3**
- **2.2. Moneda funcional y de presentación. 3**
- **2.3. Clasificación de saldo en corrientes y no corrientes. 3**
- **2.4. Efectivo..... 4**
- **2.5. Activos por impuestos corrientes. 4**
- **2.6. Propiedad Planta y equipo 4**
- **2.7. Deterioro de valor de activos no financieros. 4**
- **2.8. Costos por intereses..... 4**
- **2.9. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. 4**
- **2.10. Capital social. 4**
- **2.11. Ingresos de actividades ordinarias. 5**
- **2.12. Gastos de administración y ventas. 5**
- **2.13. Medio ambiente. 5**
- **2.14. Estado de flujo de efectivo. 5**
- **2.15. Cambios en políticas y estimaciones contables. 5**

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS O CRITERIOS CRÍTICOS DE LA ADMINISTRACIÓN. 5
- **3.1. Otras estimaciones. 6**

4. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES 6

5. ACTIVO FINANCIEROS 6

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO 6

7. OTROS ACTIVOS 7

8. PASIVO CORRIENTE. 7

9. PASIVO A LARGO PLAZO. 7

10. CAPITAL SOCIAL. 7

11. RESERVA LEGAL y FACULTATIVA..... 7

12. IMPUESTO A LAS GANANCIAS. 8

13. INGRESOS. 9

14. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA. 9

15. OTROS GASTOS 10

16. SANCIONES. 10
- **16.1. De la Superintendencia de Compañías del Ecuador: 10**
- **16.2. De otras Autoridades Administrativas: 10**

17. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE..... 10

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 corresponde a las actividades de elaboración 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 Internacional Accounting Standards Board (IASB), vigentes al 31 de diciembre del 2019 y 2018 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.

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 Empresa 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 2019 y 2018, la empresa no ha efectuado operaciones que hayan generado la necesidad de capitalizar costos financieros como parte del costo de adquisición de sus muebles, equipos y vehículos.

2.9. 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.

2.10. Capital social.

Las acciones ordinarias se clasifican como patrimonio neto.

2.11. 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.

2.12. 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.

2.13. Medio ambiente.

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

2.14. 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.

2.15. Cambios en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018 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:

1.1. 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.

3.1. 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.
- 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.

4. EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31/2019	Diciembre 31/2018
Caja - Bancos	12.485,13	8.686,00

5. ACTIVO FINANCIEROS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31/2019	Diciembre 31/2018
Cuentas por cobrar clientes	22.534,05	6.015,54
Impuestos anticipados	15.044,30	20.007,19
	37.578,35	**26.022,73**

6. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31/2019	Diciembre 31/2018
Muebles y enseres	0,00	388,73
Maquinaria y Equipo	0,00	496,54
Equipo de computación	0,00	6.341,95
Vehículos, Eq de transporte y Eq Cam	28.785,95	28.785,95
Depreciación acum. Equipos de comp y soft	(18.710,87)	(26,123.63)
	10.075,08	9,889.54

7. OTROS ACTIVOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31/2019	Diciembre 31/2018
Activos a largo plazo	24,000.00	24,000.00
	24,000.00	24,000.00

8. PASIVO CORRIENTE.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue.

	Diciembre 31/2019	Diciembre 31/2018
Cuentas y documentos por pagar	1.744,07	925,60
Otras obligaciones corrientes	4.406,52	1.864,74
	6.150,59	2.790,34

9. PASIVO A LARGO PLAZO.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue.

	Diciembre 31/2019	Diciembre 31/2018
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	13.087,12	13.087,12
Ingresos diferidos	11.491,10	0,00
	24.578,22	13.087,12

10. CAPITAL SOCIAL.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 está constituido por 800 acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación de un valor nominal de USD 1,00 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

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 2019 y 2018 la cantidad de 1,835.88 como Reserva Legal.

12. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

La provisión para el impuesto a las ganancias por los años terminados el 31 de diciembre de 2019 y 2018, ha sido calculada aplicando la tarifa efectiva del 22%. 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 31/2019	Diciembre 31/2018
Pérdida/Ganancia Contable	800,66	331,51
Base para el cálculo de participación a trabajadores	800,66	331,51
15% participación trabajadores	(120,10)	(49,73)
Pérdida/Ganancia con provisión islr	680,56	281,78
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	680,56	281,78
Base imponible sobre utilidades reinvertidas	680,56	281,78
Impuesto a las gan causadas en uti reinvertidas	0,00	0,00
Base imponible sobre utilidades no reinvertidas	680,56	281,78
Tasa de impuesto a las ganancias del período	22%	22%
Impuesto a las gan. causado en utilidades no inv	149,72	61,99
Impuesto a las ganancias causado	149,72	61,99
Menos:		
Retenciones en la fuente	(1.465,23)	(1.381,12)
Crédito Tributario año anterior	(2.620,82)	(1.301,69)
Saldo a favor de Contribuyente	3.936,33	2.620,82

UTILIDAD/PERDIDA DEL EJERCICIO	**800,66**	**331,51**
PARTICIPACIÓN LABORAL	**-120,10**	**-49,73**
IMPUESTO A LA RENTA	**-149,72**	**-61,99**
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS	**530,84**	**219,79**
RESERVA LEGAL	**0,00**	**0,00**
UTILIDAD NETA A DISTRIBUIR	**530,84**	**219,79**

13. 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:

	Años terminados en	
	Diciembre 31/2019	**Diciembre 31/2018**
Ventas netas locales	79.092,22	78.494,25
	79.092,22	**78.494,25**

14. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTA.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31/2019	**Diciembre 31/2018**
Sueldos y Salarios	10.449,86	5.880,00
Honorarios, comisiones y Dietas a P.N.	0,00	7.777,77
Décimo Tercer Sueldo	1.034,97	523,33
Décimo Cuarto Sueldo	459,66	516,81
Vacaciones	0,00	37,33
Bonificaciones	5.426,15	75,00
Aporte Patronal	1.963,06	1.521,24
Fondos de Reserva	449,88	482,03
Gastos de Viaje	0,00	833,22
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	81,47	0,00
Impuestos Contribuciones y otros	600,86	2.067,13
Seguros y Reaseguros	0,00	25,44
IVA que se carga al gasto	124,09	0,00
Suministros y Materiales	79,13	2.086,80
Mantenimiento y Reparaciones	73,79	984,04
Transporte	10,25	514,01
Gastos de Gestión	0,00	180,00
Servicios Prestados	46.928,51	37.088,29
Servicios Contables	1.920,00	1.920,00
Refrigerios	56,98	981,37
Gasto Alícuota	0,00	390,00
Gasto Celular	458,93	517,79
Trabajo de Campo	1.444,11	1.997,92

Gastos de Representación Legal	3.940,00	4.639,08
Estacionamiento y peajes	0,00	28,50
Depreciación no acelerada de Activos Fijo	1.439,30	7.959,48
	78.052,11	**78.975,70**

15. OTROS GASTOS

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Años terminados en	
	Diciembre 31/2019	**Diciembre 31/2018**
Gastos Bancarios Locales	232,45	90,14
Intereses y Multas	7,00	27,79
	239,45	117,93

16. SANCIONES.

16.1. 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 2019 y 2018.

16.2. 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 2019 y 2018.

17. HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2018 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, 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.

Lcda. Nuvia Almeida Llerena
CONTADORA
CPA. 24.952