

SMARTINDEX INTERNATIONAL C.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(VALORES EXPRESADOS EN DOLARES)

OPERACIONES Y ENTORNO ECONOMICO

NOTA 1.- CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL

SMARTINDEX INTERNATIONAL C.A. es una compañía que fue constituida en la ciudad de Quito – Ecuador mediante escritura pública

NOTA 2- Resumen de las Principales Políticas de Contabilidad

Base de Presentación

Los estados financieros de **SMARTINDEX INTERNATIONAL C.A.** a partir del año de implementación se presentarán según Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF's) adoptadas para su utilización en Ecuador, y representará la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales, las que serán aplicadas de manera uniforme.

La preparación de los estados financieros bajo NIIF's exige el uso de estimaciones y criterios contables, también exige que la administración ejerza su juicio en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía.

Moneda

SMARTINDEX INTERNATIONAL C.A. utiliza el dólar de los Estados Unidos de Norte América como su moneda funcional y moneda de presentación de sus estados financieros. La moneda funcional se ha determinado considerando el entorno económico principal en que la Compañía opera y la moneda en que se generan los principales flujos de efectivo.

Efectivo y Equivalente al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en caja, los saldos en bancos locales y extranjeros, los depósitos a plazo en entidades financieras locales y extranjeras, las inversiones y los instrumentos financieros adquiridos con compromiso de compra-venta, y todas aquellas inversiones a corto plazo de alta liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

Activos financieros

SMARTINDEX INTERNATIONAL C.A. clasifica sus activos financieros en documentos y cuentas por cobrar y deudores comerciales..

Documentos y cuentas por cobrar

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables hasta 30 días plazo, que no cotizan en un mercado activo; vencido este plazo las cuentas generarán un interés implícito por los días de mora, exceptuando las transacciones realizadas con empresas del Estado. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos superiores a 12 meses desde de la fecha del balance, que se clasifican como activos no corrientes

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales a cobrar se reconocen por su valor razonable (valor nominal que incluye un interés implícito). Se registran a valor nominal, debido a que los plazos de recuperación de las cuentas por cobrar son bajos y la diferencia entre el valor nominal y el valor justo no es significativa.

Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la entidad no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar.

El importe de la provisión es la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos futuros de efectivo estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

Propiedad, planta y equipo

Propiedad, planta y equipo serán valorados por el Modelo del Costo, donde los elementos de propiedad, planta y equipo están expuestos, tanto en su reconocimiento inicial como en su medición subsecuente, a su costo histórico menos la correspondiente depreciación y deterioro; se considera un bien adquirido por la entidad como propiedad planta y equipo siempre y cuando su costo sea superior a los \$1.000 (mil dólares con 00/100), cuya vida útil sea mayor a un año y su costo se justifique dentro del estado financiero.

El Costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, como también los intereses por financiamiento directa o indirectamente relacionado con ciertos activos calificados.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia la Compañía y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenimiento se cargan en el resultado del ejercicio en el que se incurren.

La depreciación de los activos fijos se calcula usando el método de línea recta para asignar los costos al valor residual sobre la vida útil técnica estimada.

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance, para estos porcentajes se considerarán aquellos que no excedan los establecidos por el régimen tributario.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

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

Proveedores

Los proveedores se reconocen inicialmente a su valor razonable y posteriormente se valoran por su costo amortizado utilizando el método del tipo de interés efectivo.

Obligaciones con Accionistas

Las obligaciones con accionistas se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, neto de los costos en que se haya incurrido en la transacción.

Posteriormente, los recursos de terceros se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante la vida de la deuda de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo. El método de interés efectivo consistente en aplicar la tasa de mercado de referencia para deudas de similares características a la fecha de inicio de la operación sobre el importe de la deuda (neto de los costos necesarios para su obtención).

Los recursos de terceros se clasifican como pasivos corrientes a menos que la compañía tenga un derecho incondicional a diferir su liquidación durante al menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivos y sus importes en libros en las cuentas anuales consolidadas. Sin embargo, si los impuestos diferidos surgen del reconocimiento inicial de un pasivo o un activo en una transacción distinta de una combinación de negocios que en el momento de la transacción no afecta ni al resultado contable ni a la ganancia o pérdida fiscal, no se contabiliza. El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas aprobados o a punto de aprobarse en la fecha del estado de situación financiera y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales futuros con los que se pueda compensar dichas diferencias.

Capital social

El capital social está representado por participaciones ordinarias, los costos incrementales directamente atribuibles a la emisión de nuevas participaciones se presentan en el patrimonio neto como una deducción, neta de impuestos, de los ingresos obtenidos.

Los dividendos sobre participaciones ordinarias se reconocen como menor valor del patrimonio cuando son aprobados o se configura la obligación de su pago en los términos de NIC 37.

Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la entidad y puedan ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

Reconocimiento de gastos

Los gastos se reconocen en el periodo por la base de acumulación (método del devengado) es decir cuando se incurren.

NOTA 3.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

CUENTAS	2013	2012
	** en dólares **	
Banco Internacional Cta. Cte.	3,998.64	7,410.20
TOTAL	3,998.64	7,410.20

La cuenta corriente del banco Internacional registra los movimientos generados en la operación de la empresa, el saldo de esta cuenta se encuentran conciliado al 31 de diciembre.

NOTA 4.- CUENTAS POR COBRAR

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

CUENTAS	2013	2012
	** en dólares **	
Clientes	38,727.80	0.00
TOTAL	38,727.80	0.00

NOTA 5.- PAGOS ANTICIPADOS

El saldo de esta cuenta al 31 de diciembre es como sigue:

CUENTAS	2013	2012
	** en dólares **	
Crédito tributario IVA	0.00	10,480.78
Retenciones de Clientes Renta	2,610.06	2,610.06
Anticipo Impuesto a la Renta	321.78	0.00
TOTAL	2,931.84	13,090.84

NOTA 6.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La composición del saldo de esta cuenta es como se detalla a continuación:

CUENTAS	2013	2012
	** en dólares **	
Equipo de Cómputo	25,016.05	25,016.05
(-) Depreciación Acumulada	-21,838.10	-5,262.40
TOTAL	3,077.95	19,753.65

NOTA 7.- ACTIVOS DIFERIDOS

La composición del saldo de esta cuenta es como se detalla a continuación:

CUENTAS	2013	2012
	** en dólares **	
Gasto de Constitución	1,513.60	1,513.60
(-) Amortización	-1,513.60	-639.13
TOTAL	0.00	874.47

NOTA 8.- PROVEEDORES

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	2013	2012
	** en dólares **	
Proveedores	175.51	0.50
TOTAL	175.51	0.50

NOTA 9.- OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	2013	2012
	** en dólares **	
Retenciones Renta por pagar	73.71	45.19
Retencion IVA por pagar	178.51	24.00
Impuesto a la Renta Anual	3,147.36	0.00
TOTAL	3,399.58	69.19

NOTA 10.- OBLIGACIONES SOCIALES E IESS POR PAGAR

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	2013	2012
	** en dólares **	
Aporte IESS por pagar	330.05	341.16
Beneficios Sociales por pagar	320.49	376.60
Participación Laboral en Utilidades	1,097.79	0.00
TOTAL	1,748.33	717.76

NOTA 11.- CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	2013	2012
	** en dólares **	
Consultoría de Mercado y Desarrollo	27,320.00	27,320.00
Total Pasivo Largo Plazo	27,320.00	27,320.00

Consultoría de Mercado y Desarrollo.- Registra el saldo por pagar a los socios de la empresa por recursos inyectados a la empresa como capital de trabajo en años anteriores.

NOTA 12.- PATRIMONIO

El Patrimonio de la empresa se compone de los siguientes valores:

CUENTAS	2013	2012
	** en dólares **	
Capital Social	1,000.00	1,000.00
Aporte Futuras Capitalizaciones	20,000.00	20,000.00
Reserva Legal	69.32	69.32
Utilidades Acumuladas	1,643.25	1,645.59
Pérdidas Acumuladas	-9,693.20	0.00
Resultado Ejercicio Actual	3,073.44	-9,693.20
TOTAL	16,092.81	13,021.71

El capital de la compañía es de 1000 dólares de los Estados Unidos de América dividido en 1000 acciones valoradas en 1 dólar cada una.

NOTA 13.- INGRESOS

El detalle de los ingresos de la empresa se compone de los siguientes valores:

CUENTAS	2013	2012
	** en dólares **	
Servicio de Consultoría	80,518.51	27,361.32
Intereses Ganados	0.33	5.04
TOTAL	80,518.84	27,366.36

NOTA 14.- GASTOS ADMINISTRATIVOS

El detalle de los gastos administrativos de la empresa se compone de los siguientes valores:

CUENTAS	2013	2012
	** en dólares **	
Sueldos	15,726.67	14,400.00
Decimo cuarto sueldo	536.32	431.95
Decimo tercer sueldo	1,305.83	1,201.92
Fondo de Reserva	650.00	0.00
Aporte patronal	1,903.94	1,749.60
Horas Extras	0.00	23.33
Honorarios Representación Firma	2,400.00	2,400.00
Honorarios Comisario	0.00	400.00
Mantenimiento equipos	1,050.00	955.96
Suministros de oficina	309.41	20.70
Imprenta y papelería	244.28	133.25
Movilización	1,038.95	0.00
Ropa de trabajo	125.00	0.00
Refrigerios	36.06	0.00
IVA que se carga al gasto	12,717.49	2,195.10
Contribuciones Super Compañías	0.00	35.62
Depreciación activos fijos	16,675.70	0.00
Amortización Gastos Constitución	874.47	0.00
Consumo celulares	413.11	544.09
Courier y correo	0.00	45.63
Internet puntos de venta	6,294.90	3,182.20
Levantamiento de información	1,100.00	0.00
Servicios Contables	7,200.00	7,200.00
Servicios Ocasionales	480.00	1,565.36
Gastos legales	0.00	10.00
Vacaciones	858.37	0.00
TOTAL	71,940.50	36,494.71

NOTA 15.- GASTOS BANCARIOS

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	2013	2012
	** en dólares **	
Impuestos y comisiones bancarios	394.24	158.16
TOTAL	394.24	158.16

NOTA 16.- GASTOS NO DEDUCIBLES

El saldo de esta cuenta es como sigue:

CUENTAS	2013	2012
	** en dólares **	
Gastos No deducibles	865.51	406.69
TOTAL	865.51	406.69

NOTA 17.- CONCILIACION TRIBUTARIA

El cálculo de la participación laboral e impuesto a la renta es como sigue:

Conceptos	2012	2013
Utilidad del ejercicio antes de impuestos y participaciones	7,318.59	-9,693.20
(-) 15% Participación de los empleados en las utilidades	-1,097.79	0
Utilidad después de participación trabajadores	6,220.80	-9,693.20
(+) Gastos No deducibles	865.51	406.69
(+) Exceso amortización Gastos Constitución	437.24	0
(-) Exceso en depreciación computadores	8,337.85	0
(-) Amortización Pérdidas ejercicios anteriores	-1,555.20	0
Total gastos no deducibles	8,085.40	406.69
(=) Base imponible para el cálculo del Impuesto a la Renta	14,306.20	-9,286.51
22% Impuesto a la renta año 2013	3,147.36	0.00
Resultado Final del Ejercicio	3,073.44	-9,693.20
Impuesto a la renta causado	3,147.36	0
(-) Anticipo impuesto a la renta pagado	-321.78	0
(-) Retenciones en la fuente no compensadas	-2,610.06	0
Valor a cancelar	215.52	0.00

NOTA 18 - SITUACIÓN TRIBUTARIA

La Compañía ha cumplido con las obligaciones contraídas con las Administración Tributaria como sujeto pasivo y agente de retención de impuestos. Ha presentado y cancelado las declaraciones mensuales del impuesto al valor Agregado y del Impuesto a la Renta.

NOTA 19.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y hasta la fecha de emisión de este informe no se produjeron eventos, que en la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.


Ing. Iván Maldonado C.
REPRESENTANTE LEGAL


Eco. Marcelo Estrella
CONTADOR