

## **SMARTCOGROUP CIA. LTDA.**

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2018.

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

**SMARTCOGROUP CIA. LTDA.**, fue constituida en el Ecuador, el 08 de octubre de 2015, y está ubicada en las calles Catalina Aldaz N34-131 y Portugal.

Su actividad principal es cualquiera de las operaciones comprendidas dentro del Nivel 2 del CIU: TELECOMUNICACIONES; así como también podrá comprender las etapas o fases de PRODUCCIÓN DE BIENES / SERVICIOS, COMERCIALIZACIÓN, ALMACENAMIENTO, EXPORTACIÓN, INDUSTRIALIZACIÓN, EXPLOTACIÓN, DISTRIBUCIÓN, INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO, PROMOCIÓN, CAPACITACIÓN, ASESORAMIENTO, INTERMEDIACIÓN, INVERSIÓN, CONSTRUCCIÓN, RECICLAJE, IMPORTACIÓN de la actividad antes mencionada. Para cumplir con el objeto social descrito en el presente Estatuto Social, la compañía podrá ejecutar actos y contratos conforme a las Leyes Ecuatorianas y que tengan relación con el mismo.

### **2. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **2.1 Estado de cumplimiento**

Estos estados financieros no consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América. La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

#### **2.2 Bases de preparación**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

Estos estados financieros se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de curso legal del Ecuador.

#### **2.2 Bases de preparación**

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros.

**2.2.1 Moneda funcional.-** Los estados financieros se encuentran expresados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de curso legal del Ecuador.

**2.2.2 Efectivo y equivalentes de efectivo.-** Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos que se pueden transformar rápidamente en efectivo, los depósitos a la vista mantenidas en instituciones financieras y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos.

**2.2.3 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.-** Son activos financieros que no se cotizan en un mercado activo

Son registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización.

**2.2.4. Propiedad planta y equipo.-** Las partidas de propiedad planta y equipo se mide inicialmente al costo.

Los gastos incurridos en el mantenimiento y reparación que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo se reconocerán como un gasto del periodo en que se incurre.

Medición posterior: las partidas de propiedad planta y equipo son valoradas al costo menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

Métodos de depreciación.- Los costos de propiedad, planta y equipo se deprecian de acuerdo con la vida útil del bien.

La vida útil del bien se ha estimado de la siguiente manera

Equipos de computación 4 años;

Muebles y enseres 10 años

Vehículos 5 años

Maquinaria y equipo 10 años.

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipo es reconocida en los resultados del periodo que se informa y es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo a la fecha de la transacción.

2.2.5. Inventario.- Los inventarios se encuentran valorados al menor entre el precio de adquisición y el valor neto de realización.

El costo de adquisición comprende todos los costos relacionados con la adquisición, traslado, distribución y otros costos necesarios en los que se incurrido. El valor neto de realización está dado por su precio de venta estimado, menos los costos de terminación y venta.

2.2.6 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Las cuentas comerciales, otras cuentas por pagar y anticipos son pasivos financieros, que no se cotizan en un mercado activo.

Después de su reconocimiento inicial, a un valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando la tasa de interés efectiva, menos cualquier otro deterioro.

2.2.7 Obligaciones con Instituciones Financieras.- Representan pasivos que se reconocen a su valor razonable, como obligaciones financieras.

2.2.8 Impuesto a la renta por pagar.- Comprende el impuesto a la renta causado, calculado de la base tributaria por el 22%.

2.2.9 Obligaciones Laborales.- Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la compañía comprenden:

Beneficios a corto plazo.- Aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

Participación de los trabajadores.- La compañía debe distribuir entre sus trabajadores el 15% de las utilidades antes del Impuesto a la renta.

2.2.10 Préstamos a largo Plazo Accionistas.- Conforme el párrafo 11.16 el método de cálculo basado en el interés efectivo elegido para los préstamos de accionistas que en esencia constituyen instrumentos de financiación básica.

Este método consiste en la distribución del ingreso por intereses o gasto por intereses a lo largo del periodo correspondiente.

La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o cuando sea adecuado, en un periodo mas corto, con el importe en libros del activo financiero o pasivo financiero.

2.2.11 Provisiones por Jubilación y desahucio. Obligaciones de la compañía para con sus trabajadores en el momento de su salida de la empresa, valores que los accionistas no consideran una obligación presente por lo que no se ha procedido a realizar la estimación de jubilación patronal y desahucio

2.2.12 Patrimonio.- El patrimonio de la compañía está conformado por: capital social, reservas de capital utilidades retenidas, pérdidas acumuladas, resultados del ejercicio.

Reserva legal.- 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 25% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Resultados acumulados.- Los resultados acumulados a libre disposición corresponden a los obtenidos por la compañía. La Junta General de Socios puede distribuir o disponer el destino de estos resultados.

2.2.13 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias.- El ingreso de actividades ordinarias se reconoce al momento que se genera.

Los ingresos comprenden el valor razonable de la venta de bienes, neto de rebajas y descuentos. Los ingresos por venta se reconocen cuando la entidad ha entregado productos al cliente, el cliente ha aceptado los productos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondientes está razonablemente asegurada.

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se cumplen alguna de las siguientes condiciones:

- La Compañía ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.2.14 Costos y gastos.- Se registran al costo histórico y se reconocen en el momento en que se incurren, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

Como norma general no se compensan los ingresos con los gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

2.2.15 Costos financieros Los costos financieros son reconocidos como un gasto en el periodo en el cual son incurridos.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Bancos	15633.63	96526.75
<b>TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES</b>	<b>15633.63</b>	<b>96526.75</b>

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Cuentas por cobrar comerciales	44892.45	33089.03
- Deterioro Acumulado	(118.14)	(118.14)
Crédito tributario de iva	-	2128.26
<b>TOTAL CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS</b>	<b>44774.34</b>	<b>35099.15</b>

NOTA 5. INVENTARIOS	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Mercadería en Tránsito	32940.45	
Inventario de Mercadería para producción	47550.21	39882.08
<b>TOTAL INVENTARIOS</b>	<b>80490.66</b>	<b>39882.08</b>

NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	37841.59	19435.43
CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	1727.97	2849.72
CON EL IESS	1503.89	1897.60
ANTICIPOS CLIENTES	59905.37	128134.68
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS</b>	<b>181469.48</b>	<b>152317.43</b>

NOTA 7. IMPUESTO A LA RENTA	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
IMPUESTO A LA RENTA AÑO	5957.65	9526.28
- CRÉDITO POR RETENCIONES RECIBIDAS		(2721.37)
<b>TOTAL IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>5957.65</b>	<b>6804.91</b>

NOTA 8. OBLIGACIONES LABORALES	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Obligaciones laborales	570.86	1656.90
<b>TOTAL OBLIGACIONES LABORALES</b>	<b>570.86</b>	<b>1656.90</b>

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR SOCIOS LARGO PLAZO	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
Accionistas locales	11.000	17853.22
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR SOCIOS LP</b>	<b>11.000</b>	<b>17853.22</b>

NOTA 10. PATRIMONIO	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
CAPITAL SOCIAL	1000,00	1000,00
RESERVA LEGAL	4.16	4.16
GANANCIAS ACUMULADAS	17135.40	79.01
PERDIDAS ACUMULADAS	(10949.44)	(10949.44)
RESULTADO DEL EJERCICIO	18467.86	17056.39
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>25657.98</b>	<b>7190.12</b>

NOTA 11. INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	Al 31 de diciembre	
	2018	2017
VENTA DE BIENES	359506.33	254154.47
PRESTACION DE SERVICIOS	24608.13	9110.11
OTROS INGRESOS	2.69	4.35
<b>TOTAL INGRESOS POR ACTIV ORDINARIAS</b>	<b>384117.15</b>	<b>263268.93</b>

<b>NOTA 12.</b> COSTO DE VENTAS	<b><u>Al 31 de diciembre</u></b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
	238590.84	140510.10
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS</b>	<b>238590.84</b>	<b>140510.10</b>

<b>NOTA 13.</b> GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	<b><u>Al 31 de diciembre</u></b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
SUELDOS Y SALARIOS	40778.13	31500.20
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL Y FONDOS R.	1189.82	4050.61
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	1092.95	1864.27
HONORARIOS COMISIONES Y DIETAS	8426.66	4334.06
DEPRECIACION PPE	520.77	61.19
PROV DETER CUENTAS INCOBRABLES		118.14
PROMOCION Y PUBLICIDAD	7811.85	4033.63
TRANSPORTE	40	391.55
COMBUSTIBLES	59.01	122.79
GASTOS DE VIAJE	1542.88	7034.35
GESTION	5178.28	3768.04
ARRENDAMIENTO	6521.76	7128.28
SUMINISTROS Y MATERIALES	1169.53	3172.11
MANTENIMIENTO	911.74	
SEGUROS	808.51	1485.87
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	1054.92	2623.35
SERVICIOS PUBLICOS	644.53	473.97
OTROS GASTOS	30403.39	17340.87
IVA AL GASTO		
<b>TOTAL GASTOS DE ADMINITRACION Y VENTAS</b>	<b>108154.73</b>	<b>89503.28</b>

<b>NOTA 14.</b> GASTOS FINANCIEROS	<b><u>Al 31 de diciembre</u></b>	
	<b><u>2018</u></b>	<b><u>2017</u></b>
INTERESES	1124.35	1346.50
COMISIONES	654.74	635.32
<b>TOTAL FINANCIEROS</b>	<b>1779.09</b>	<b>1981.82</b>

**NOTA 15.**  
**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

<b>COSTO</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>EQUIPOS DE COMPUTACION</b>	<b>TOTAL PPE</b>
<b>Saldo 31/12/2017</b>	382.77	1589.27	1294.25	<b>3266.29</b>
Compras - Ingresos			2921.25	<b>2921.25</b>
Venta - Salidas				
Bajas				
<b>Saldo 31/12/2018</b>	382.77	1589.27	4215.50	<b>6187.54</b>
<b>DEPRECIACION Y DETERIORO ACUMULADOS</b>	<b>MAQUINARIA Y EQUIPO</b>	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>	<b>EQUIPOS DE COMPUTACION</b>	<b>TOTAL PPE</b>
<b>Saldo 31/12/2017</b>	9.57	15.40	36.22	<b>61.19</b>
Depreciación anual	38.28	158.93	323.56	<b>520.77</b>
Deterioro				
- menos dep por venta				
- menos dep por bajas				
<b>Saldo 31/12/2018</b>	47.85	163.24	359.78	<b>581.96</b>
<b>SALDO EN LIBROS AL 31/12/2018</b>	<b>334.92</b>	<b>1426.03</b>	<b>3855.72</b>	<b>5605.58</b>

### **Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros de la Compañía, al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados por la gerencia en fecha veinte y nueve de marzo de 2019, y serán presentados al Directorio y Accionistas para su aprobación. En opinión de la Gerencia de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por el Directorio y Junta de Accionistas sin modificaciones.



Ing Pablo Cueva  
Gerente

Lcda. Doris Cruz  
Contadora

