

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Expresado en dólares americanos

Al 31 de diciembre del 2018

NOTA 1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONOMICA

SMART TECHNOLOGY INGENIERIA SMARTTECHNOLOGY C.A., es una compañía anónima constituida en la República del Ecuador el día dieciséis de marzo del dos mil dieciséis, cuyo domicilio está ubicado en la calle: Nicolás Cevallos Numero: 31 Intersección: Martha Bucaram Manzana: B2 Conjunto: Palermo Bloque: S/N Edificio: S/N, Parroquia: Quito Distrito Metropolitano, Provincia de Pichincha.

El objeto principal de la compañía son: las actividades de supervisión a distancia de sistemas electrónicos de seguridad, como los de alarma contra robos y contra incendios, incluido su instalación y mantenimiento y la venta de estos sistemas de seguridad.

La compañía se constituye con un capital social de dos mil dólares americanos, siendo sus principales acciones los señores Herrera Salguero Berta Marlene y Herrera Lema Darwin Fernando cuya distribución de capital se detalla a continuación;

NOMBRE DE LOS ACCIONISTAS	CAPITAL
Herrera Salguero Berta Marlene	1980.00
Herrera Lema Darwin Fernando	20.00
TOTAL	2000.00

NOTA 2. BASES DE PRESENTACIÓN Y PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

2.1. Bases para la presentación de los estados Financieros

La presentación y preparación de los estados financieros de la Compañía SMART TECHNOLOGY INGENIERIA SMARTTECHNOLOGY C.A., se ha realizado de acuerdo a las directrices de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

2.1. Declaración de cumplimiento

La posición financiera actual es el resultado de las operaciones realizadas por la empresa en el período 1 de enero a 31 de diciembre del 2018. Los estados financieros y flujo de efectivo se presentan de acuerdo con las NIIF, NIC y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (“IASB” por sus siglas en inglés).

2.2. Bases para la medición

Los estados financieros de la compañía SMART TECHNOLOGY INGENIERIA SMARTTECHNOLOGY C.A., al cierre del ejercicio fiscal 2018, y se registra sobre la base de lo devengado.

2.3. Moneda funcional

La unidad monetaria utilizada por la compañía para la preparación de los estados financieros son los dólares americanos (\$), que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.4. Uso de Estimaciones y juicios

En la preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF demanda que la compañía registre las estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados.

Las revisiones a las estimaciones se han reconocido en el período en el cual la estimación ha sido revisada y en cualquier período futuro si este fuere afectado.

2.5. Período económico

Para preparar y difundir los resultados, la compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables en el período comprendido entre el 1 de Enero a Diciembre 31 de cada año.

2.6. Autorización para la emisión de los Estados financieros

Los Estados financieros de la compañía difundidos y aprobados por la Junta General de socios hasta el 31 de marzo del siguiente año

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las normas y políticas contables más significativas aplicadas por la compañía SMART TECHNOLOGY INGENIERIA SMARTTECHNOLOGY C.A., al cierre del ejercicio fiscal 2018, se describen a continuación:

3.1. Efectivo y equivalente al efectivo

El efectivo y equivalentes abarcan los saldos de efectivo y los depósitos a plazo, los sobregiros bancarios que son reembolsables sin restricciones y forman parte integral de la Administración, los cuales se incluyen como componentes del efectivo y equivalentes al efectivo para propósitos del estado de flujos de efectivo.

3.2. Cuentas y Documentos por Cobrar

Las cuentas corresponden aquellos rubros resultantes de las operaciones de la empresa los cuales se registran al costo de transacción.

3.3. Propiedad, planta y equipo

En el costo de propiedad planta y equipo se registran al costo de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja al precio.

El costo incluye el precio de adquisición, los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista.

3.3.1. Medición del costo

El costo de un elemento de propiedad planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha de reconocimiento.

3.3.2. Elementos medidos a su valor razonable.

Se depreciará de forma separada cada elemento de propiedad, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

3.3.3. Vida útil

La vida útil de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la compañía. La estimación de la vida útil de un activo se revisará cada año y se realizará de acuerdo al criterio y experiencia que la Compañía tenga en activos similares.

3.3.4. Método de Depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta, la tasa de depreciación atribuible dependerá a cada elemento de propiedad planta y equipo, según lo dispuesto por las NIIF.

3.3.5. Deterioro del Valor de los activos

Las NIIF requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que pueda haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado. La empresa anualmente verifica si existe deterioro para establecer las respectivas estimaciones de conformidad con NIC 36.

3.4. Préstamos y cuentas a cobrar

Se incluyen en esta categoría los Deudores comerciales y Otras cuentas por cobrar del activo corriente, excepto aquellos deudores cuyos plazos son superiores a 12 meses desde la fecha del estado financiero que se clasifican como activo no corriente.

3.5. Cuentas y Documentos por Pagar

En lo que respecta a los pasivos corrientes está integrado por aquellas obligaciones menores a un año como son; el pago a proveedores, obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, participaciones, impuesto a la renta, etc.

3.6. Impuesto a la Renta Corriente y Diferido

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el Estado de Resultados, excepto que esté asociado con alguna

partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconocen el patrimonio. El impuesto a la renta es el impuesto que se paga sobre las utilidades gravables, calculando con base a la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

3.7. Pasivos y Documentos por Pagar no Corrientes

Este grupo de pasivos está compuesto por aquellas obligaciones mayores a un año. En cuanto a las obligaciones financieras y los demás acreedores de igual manera, se efectuará las revelaciones respectivas, dependiendo de su origen.

3.8. Beneficios a los empleados

Beneficios a corto plazo

A este rubro corresponde principalmente a:

1. La participación de los trabajadores en las utilidades, la misma que es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, de acuerdo a la legislación ecuatoriana vigente y se registra con cargo al resultado del ejercicio fiscal.
2. Vacaciones, se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre la base devengada.
3. Décimo tercero y cuarto sueldo, se pagan y provisionan de acuerdo a la legislación ecuatoriana vigente.

Beneficios a largo plazo

Jubilación Patronal

La legislación vigente establece la obligatoriedad de los empleadores de proveer beneficios de pensión jubilar a aquellos trabajadores que completen 25 años de servicios ininterrumpidos para el mismo empleador. A partir de los 20 años de servicio los trabajadores adquieren el beneficio de pensión de pensión proporcional. Sin embargo, por tratarse de una empresa nueva no se ha considerado necesario registrar esta obligación. Al cierre de cada ejercicio económico se evaluará la necesidad de registrar esta provisión en el caso de las condiciones cambien.

3.9. Utilidades, Reservas

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe apropiar por lo menos el 10% de la utilidad neta del año en el caso de una sociedad anónima. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendo. Así también los resultados de superávit puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas o de acuerdo a las disposiciones de la Junta General de socios.

3.10. Reconocimiento de costos y gastos

Los gastos por cargos de servicio se registran a medida que estos son brindados, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por el correspondiente servicio o alquiler.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que devengan, independientemente del momento en que se paguen, y se registran en los periodos con los cuales se relacionan.

Los ingresos por ventas son reconocidos en el Estado de resultados cuando se realizan, la compañía reconoce como ingresos diferidos aquellos que de acuerdo con la naturaleza del servicio aún no se han devengado al final del ejercicio sobre el ejercicio que se informa según la definición de ingresos ordinarios por la NIC 18

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

En esta cuenta se incluye los saldos que tienen la institución en sus cuentas corrientes, fondos de caja y caja chica, cuya composición es la siguiente:

CONCEPTO	PERIODO	
	AL 31 DE DICIEMBRE 2017	AL 31 DE DICIEMBRE 2018
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3.426,71	4827.14
TOTAL	3426.71	4832.96

En el año 2018 este rubro presenta un incremento del 70%, respecto del año anterior, debido a que las ventas también se aumentaron.

NOTA 5. CRÉDITO TRIBUTARIO IVA Y RENTA

A continuación se presenta la composición del rubro:

CONCEPTO	PERÍODO	
	AL 31 DE DICIEMBRE	AL 31 DE DICIEMBRE
	2017	2018
CRÉDITO TRIBUTARIO (IVA)	1.365,96	3839.32
CRÉDITO TRIBUTARIO (RENTA)	338,51	338.51
TOTAL	1704.47	4177.83

Corresponde a este rubro el saldo a favor del sujeto pasivo por las adquisiciones realizadas por la compañía durante todo el ejercicio fiscal 2018, que respecto al año 2017 presentan un incremento del 35.58% .

NOTA 6. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

El componente de este rubro se presenta a continuación:

CONCEPTO	AL 31 DE	AL 31 DE
	DICIEMBRE 2017	DICIEMBRE 2018
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES CORRIENTES	183.01	
IMPUESTOS A LA RENTA POR PAGAR	563.22	
OTROS PASIVOS CORRIENTES		0.14
TOTAL	746.23	0.14

En lo que respecta a los pasivos Corrientes en el año 2017, de forma general presenta una disminución, debido a que la empresa ha pagado todas las obligaciones pendientes que mantenía.

NOTA 7. PATRIMONIO.

El componente de este rubro se presenta a continuación:

CONCEPTO	AL 31 DE DICIEMBRE 2017	AL 31 DE DICIEMBRE 2018
CAPITAL SOCIAL	2000.00	2000.00
RESERVA LEGAL	238.51	778.82
RESERVA FACULTATIVA	119.24	389.40
OTRAS	119.24	389.40
TOTAL	2476.99	3557.62

En lo que corresponde a este rubro no se observa ninguna variación respecto del año 2017.

NOTA 9 RESULTADO DEL EJERCICIO

El componente de este rubro se presenta a continuación:

CONCEPTO	AL 31 DE DICIEMBRE 2017	AL 31 DE DICIEMBRE 2018
(-) UTILIDADES AC. EJER ANTERIORES	310.47	1907.96
UTILIDAD DEL EJERCICIO	1597.49	4322.53
TOTAL	1907.96	6230.49

La empresa para el ejercicio económico 2018 muestra un incremento del 37% respecto del año 2017.



Ing. María del Carmen Veloz Llano
CONTADORA