

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresados en Dólares Americanos)

NOTA 1. IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA Y ACTIVIDAD ECONOMICA

Empresa SMART ACCOUNTING SMARTECOM CIA.LTDA. está ubicada en la ciudad de Quito, avenida Pedro Vicente Maldonado S14-158 y Joaquín Gutiérrez, cantón Quito, Provincia Pichincha.

Sus oficinas administrativas ubicadas en la misma dirección.

La actividad principal de la Empresa SMART ACCOUNTING SMARTECOM CIA.LTDA. es actividades de registro de las transacciones comerciales de empresas y otras entidades.

La Empresa Agrícola SMART ACCOUNTING SMARTECOM CIA.LTDA, actualmente tiene su matriz, ubicada en la dirección indicada.

NOTA 2. DECLARACIÓN SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD Y DE INFORMACION FINANCIERAS (NIC, NIFF).

La Gerencia de la Empresa SMART ACCOUNTING SMARTECOM CIA.LTDA en la preparación y presentación de sus estados financieros adjuntos, ha observado el cumplimiento de las Normas Internacionales de Contabilidad y otras regulaciones vigentes en el Ecuador, así como la adaptación de las Normas Internacionales de Información Financieras.

La empresa se encuentra con seis (6) meses de operaciones.

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES

La empresa realiza su contabilidad en forma computarizada y presenta sus estados Financieros

adecuados a la normatividad que establece el reglamento sobre la preparación de información

financiera aprobado y autorizado por la Superintendencia de Compañías.

La aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, revelan la razonabilidad de los estados financieros, por cuanto la información financiera presentada a la Superintendencia de Compañías refleja a través de los componentes de los estados financieros básicos como son el Balance de Situación, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo.

a) Presentación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros se presentan considerando el principio de empresa en marcha, uniformidad y devengado, cuya información revela prefiriendo a la fecha de los resultados financieros.

Los Estados Financieros a presentar corresponden al ejercicio económico al 31 de diciembre del 2018.

b) Moneda Extranjera.

La empresa prepara y presenta sus estados financieros en dólares americanos, que es la moneda funcional que le corresponde. La moneda funcional es la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad, aquella que influye en los precios de venta de los servicios que presta.

c) Uso de Estimaciones Contables

Para la presentación de los Estados Financieros, se requiere que la Gerencia de la Empresa efectúe estimaciones y supuestos para la determinación de ciertos saldos de los activos y pasivos; las contingencias y el reconocimiento de los ingresos y gastos. Si estas estimaciones o supuestos, que se basan en el mejor criterio de la Gerencia a la fecha de los estados financieros variaran como

resultado de los cambios en las premisas en las que se sustentaron, los saldos de los estados financieros son corregidos en la fecha en que se produce el cambio.

d) Caja y Bancos

El rubro caja y bancos incluyen saldos netos en efectivo de libre disposición al cierre del año 2018.

e) Cuentas por Cobrar Comerciales

Las cuentas por cobrar comerciales se registran a su valor nominal menos la provisión de cobranza dudosa, que según las políticas de la Gerencia se reconoce los factores de antigüedad de los saldos pendientes de cobro, su posibilidad de ser recuperados y la evidencia de dificultad financieras del deudor que incrementan más allá de lo normal el riesgo de incobrabilidad de los saldos pendientes de cobro. El monto de las provisiones se reconoce con cargo a los resultados del ejercicio.

f) Activos y Pasivos Financieros

Los activos y pasivos financieros expuestos en el Balance de Situación, comprenden Efectivo, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar.

Los activos y pasivos financieros se compensan entre sí cuando la empresa tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta.

g) Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos son reconocidos cuando los servicios son realizados y facturados a los clientes siendo transferidos todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad, y es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción, fluya en la empresa. Se contabiliza neto de los impuestos y descuentos, y son reconocidos cuando se devengan.

h) Reconocimiento de Gastos y Costos

Los Gastos se registran en los períodos con los cuales se relaciona a medida que se devengan.

i) Efectivo y Equivalente de Efectivo

El estado de flujo de efectivo comprende el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos y otras inversiones líquidas de corto plazo. El método empleado es el método directo cuya conciliación muestra la utilidad obtenida, los ajustes y cambios en las partidas de los activos y pasivos corrientes, no están sujetas a riesgos significativos de cambio en su valor.

j) Vacaciones del Personal

Las vacaciones anuales de personal se reconocen sobre la base del devengado. La provisión por la obligación se efectúa a la fecha del Balance de Situación Financiera.

k) Sueldos y Salarios, beneficios sociales a empleados

Los sueldos y salarios por pagar son calculada en función al tiempo de servicios de cada trabajador y de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Son reconocidos como pasivos cuando el trabajador ha prestado servicio a la compañía, a cambio del derecho de recibir pagos en el futuro.

NOTA 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Conformado por los siguientes saldos:

	31-12-2018
<u>Saldos Disponibles en Caja</u>	
Caja General	<u>0.46</u>
<u>Saldos Disponibles en Bancos</u>	
Bancos nacionales Ahorros	<u>479.72</u>
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	<u>480.18</u>

NOTA 5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

El saldo del movimiento de la cuenta durante el año ha sido el siguiente:

	31-12-2018
<u>Saldos otras cuentas por cobrar</u>	
credito tributario anterior	63.96
retenciones fuente	<u>1</u>
Total Saldos otras cuentas por cobrar	<u>64.96</u>

Facturas de venta en moneda nacional 55.00.

NOTA 6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Conformado por los siguientes saldos:

	31-12-2018
<u>Saldos otras cuentas por cobrar</u>	
credito tributario anterior	63.96
retenciones fuente	<u>1</u>
Total Saldos otras cuentas por cobrar	<u>64.96</u>

NOTA 7. CUENTAS POR PAGAR

Conformado por los siguientes saldos:

	31-12-2018
<u>Saldos cuentas por pagar locales</u>	
proveedores nacionales	-2,244.18
Total cuentas por pagar locales	<u><u>(2,244.18)</u></u>

NOTA 8. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Conformado por los siguientes saldos:

	31-12-2018
<u>otras cuentas por pagar</u>	
otras cuentas por pagar	-1.48
	<u>(1.48)</u>
Tributos por pagar	
sri por pagar	-122.96
	<u>(122.96)</u>
<u>otras cuentas por pagar</u>	
aporte iess	-137.44
aporte patronal 12.15	-176.69
sueldos y salarios por pagar	-63.86
decimo tercer sueldo por pagar	-84.71
decimo cuarto sueldo por pagar	-84.71
vacaciones	-126.34
	<u>(673.75)</u>
Total otras cuentas por pagar	<u><u>(798.19)</u></u>

NOTA 9. CAPITAL

Al cierre del Ejercicio Económico del periodo 2018, el Capital Social es de \$800.00 totalmente suscrito y pagado con un Valor Nominal de cada participación de un dólar de los estados unidos de américa. Según el reporte de la Superintendencia de compañías en los Registros Públicos emitido el 25 de julio del 2018, el Capital de la Empresa SMART ACCOUNTING SMARTECOM CIA.LTDA, se constituyó con un capital de \$800.00 dólares. En resumen, el capital social de la Empresa presenta la siguiente posición:

		\$	<u>Cantidad</u>
1.- Capital Social Contable al 31-12-2018		800.00	
2.- Capital Social Contable al 31-12-2018		800.00	
3.- Capital Suscrito y Pagado		800.00	
4.- Valor Nominal de Cada Acción		1.00	
5.- Número de Acciones Suscritas			800
6.- Número de Acciones Pagadas			800
7.- Número de Accionistas			3

<u>% Participación Individual del Capital</u>		<u>Número de socios</u>	<u>%Total de Participación</u>
Hasta el 15%		2	30
Hasta el 50%		0	0
Hasta el 70%		1	70
Hasta el 100%		0	0
Totales		3	100

<u>Clases de participaciones</u>	<u>Número de participaciones</u>	<u>Valor Nominal</u>	<u>Valor de Mercado</u>	<u>Número de socios</u>
Nominales	800	\$1.00		3

NOTA 10. RESERVAS LEGALES

La empresa SMART ACCOUNTING SMARTECOM CIA.LTDA, en su primer año de actividad, generó una pérdida de \$3242.23, por lo que no se distribuye Reservas legales.

NOTA 11. RESULTADOS ACUMULADOS

Conformado por los siguientes saldos:

	31-12-2018
Pérdida del ejercicio	3242.23
<u>Total Resultados acumulados</u>	<u>3,242.23</u>

NOTA 12. VENTAS NETAS

Conformado por los siguientes saldos:

	31-12-2018
<u>Ventas</u>	
ventas servicios	-99.83
ingreso por otras ventas	-2,155.36
ingreso por otros servicios	-1,212.10
<u>Total Ventas</u>	<u>(3,467.29)</u>

Los ingresos por otras ventas y otros servicios corresponden a los ingresos no operaciones.