

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

(Expresados en Dólares Americanos)

1. INFORMACIÓN CORPORATIVA

SMART ACCOUNTING SMARTECOM CIA. LTDA, es una sociedad dedicada como actividad principal la de crear programas de uso a terceros, en bases de datos electrónicos, así como también llevar el registro contable de las transacciones con libros de teneduría a personas naturales y jurídicas, constituida en Ecuador el 18 de julio del año 2018, con domicilio tributario en la ciudad de Quito, Avenida Pedro Vicente Maldonado S14-158 y Joaquín Gutiérrez, cuyas oficinas administrativas ubicadas en la misma dirección.

2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de la empresa por el período del 1 de enero al 31 de diciembre del año 2019, adjuntos, han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de información Financiero para Pequeñas y Medianas Empresas-NIIF para Pymes, emitidas por el Consejo de ASB).

2.2. Bases de presentación

Los estados financieros de la empresa han sido preparados sobre las bases del costo histórico, con excepción de ciertas partidas que son medidas a sus valores razonables.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y prestación de servicios.

2.3. Moneda funcional y de presentación

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.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se detallan las principales políticas que la Sociedad utiliza en la preparación y presentación de los Estados Financieros bajo NIIF, y presenta sus estados financieros que 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. La empresa realiza su contabilidad en forma computarizada

3.1. Clasificación de los saldos en corrientes y no corrientes

Los saldos incluidos en el estado de situación financiera se clasifican en función de sus vencimientos, tales como corriente con vencimiento igual o no superior a doce (12) meses contados desde la fecha de cierre de estados financieros y como no corriente los mayores a este período.

3.2. Efectivo y Equivalente al Efectivo

El efectivo comprende tanto la caja como los depósitos bancarios a la vista y fondos mutuos. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, con vencimiento no superior a 90

días desde la fecha de inversión. Estos serán fácilmente convertibles en montos determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

3.3. 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.

3.4. 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.

3.5. 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.

3.6. Propiedad, planta y equipo

a. Medición al momento del reconocimiento

Las partidas que se encuentran dentro del grupo de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo, el costo incluye su precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con el traslado, ubicación, y todas las condiciones necesarias para su operación de forma prevista por la administración. Para aquellas compras de propiedad planta y equipo, que no cumplan con la política económica para que sean considerados para el proceso de depreciación, será contabilizados bajo la partida de bienes menores sujetos a control.

Serán clasificados de acuerdo a las características similares y por el tiempo de vida útil.

b. Método de depreciación y determinación de vida útil

Son colocados en marcha y su proceso de depreciación empieza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran operativos bajo las condiciones necesarias en ubicación y funcionamiento. La depreciación se calcula de manera lineal durante la vida útil económica de los activos hasta el monto de su valor residual. Los porcentajes de depreciación son los siguientes:

Grupos-Categorías	Porcentajes de depreciación Anual
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%
Maquinaria y equipo	10%
Muebles y enseres	10%

3.7. Impuesto a la renta corrientes

El impuesto a la renta corriente por pagar se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el ejercicio económico. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable por efecto de las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que serán gravables o deducibles, más las diferencias temporarias que se puedan presentar por efectos de impuestos diferidos. El pasivo de la compañía por esta partida del impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes y aprobadas al final de cada período.

La provisión afecta directamente al estado de resultados con su respectiva provisión en el estado de situación financiera.

3.8. Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- La Compañía tiene una obligación presente (legal o implícita), como resultado de un suceso pasado.
- Es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y;
- Puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido en estas partidas debe ser reconocido como provisión en base a su mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes a la fecha de cada cierre de los estados financieros.

3.9. 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.

Se registran en el rubro de obligaciones acumuladas porción corriente en el estado de situación financiera y corresponden principalmente al Décimo Tercer Sueldo y Décimo Cuarto Sueldo.

La participación de los trabajadores es calculada a partir de la Utilidad anual contable antes del cálculo del impuesto a la renta, el porcentaje de este beneficio corresponde al 15%, se registra con cargos a los resultados que se presenta como parte de los gastos de beneficios a empleados.

3.10. 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.

3.11. Reconocimiento de Gastos y Costos

Los Gastos se registran en los períodos con los cuales se relaciona a medida que se devengan, se registran en el período más cercano en el que se reconocen.

Este rubro está conformado por las partidas que corresponden a remuneraciones del personal pago de servicios básicos, depreciación de propiedad, planta y equipo, comisiones, arriendos, y otros gastos relacionados a las actividades operativas, administrativas, y ventas de la Compañía.

4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Conformado por los siguientes saldos:

	Período
	31/12/2019
<u>Saldos Caja</u>	
Caja General	<u>24.66</u>
<u>Saldos Bancos</u>	
Cta Ahorros Produbanco	<u>58.71</u>
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo	<u>83.37</u>

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

Conformado por los siguientes saldos:

	Período
	31/12/2019
<u>Saldos Cuentas por cobrar comerciales</u>	
Clientes Locales	<u>856.00</u>
Total Cuentas por cobrar comerciales	<u>856.00</u>

Los valores corresponden a facturas de venta, y de un solo cliente local.

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Conformado por los siguientes saldos:

	Período
	31/12/2019
<u>Saldos Otras cuentas por cobrar</u>	
Crédito Tributario anio 2019	111.99
Retenciones en la Fuente	237.26
Activos por Impuestos Diferidos	<u>135.99</u>
Total Cuentas por cobrar comerciales	<u>485.24</u>

7. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Conformado por los siguientes saldos:

	Período 31/12/2019
<u>Saldos P.P. y E.</u>	
Muebles y Enseres	378.00
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	<u>37.68</u>
Total Muebles y Enseres	<u>340.32</u>
Equipos de Computación	740.96
(-) Depreciación Acumulada Equipo de computación	<u>247.08</u>
Total Equipos de Computación	<u>493.88</u>
Total P.P. y E.	<u>834.20</u>

8. OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES

Conformado por los siguientes saldos:

	Período 31/12/2019
<u>Otras cuentas por pagar</u>	
Accionista por Pagar	3,874.40
Provisiones Exterior	<u>500.00</u>
<u>Tributos y Aportes IESS</u>	
SRI por pagar	31.33
Aporte IESS	448.40
Aporte Patronal IESS 12.15	490.10
Sueldos salarios por pagar	<u>100.48</u>
<u>Total Otras cuentas por pagar</u>	<u>5,444.71</u>

9. CAPITAL:

Al cierre del Ejercicio Económico del periodo 2019, 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:

SMART ACCOUNTING SMARTECOM CIA. LTDA.
ESTADOS FINANCIEROS

	\$	Cantidad
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

10. RESERVAS LEGALES

La empresa SMART ACCOUNTING SMARTECOM CIA.LTDA, generó una pérdida de \$743.67 por lo que no se distribuye Reservas legales.

11. VENTAS NETAS

Conformado por los siguientes saldos:

	Período
	31/12/2019
<u>Ventas</u>	
Ventas de servicios	4,079.82
Ingresos por otros servicios	4,516.43
Intereses Ganados	0.22
<u>Total Ventas</u>	<u>8,596.47</u>

Los ingresos por otras ventas e intereses ganados corresponden a los ingresos no operaciones.

12. GASTOS

Conformado por los siguientes saldos:

<u>Gastos</u>	
Administrativos-Personal	5,821.51
Generales	1,160.79
Operativos	1,165.90
Otros Gastos	984.80
Financieros	7.42
Impuestos Diferidos	-135.99
No Deducibles	335.71
<u>Total Gastos</u>	<u>9,340.14</u>

13. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros correspondientes al período comprendido desde el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la Junta General de accionistas el 23 de enero del año 2020



JENNY PAOLA TAPIA T.
CONTADORA CPA. 
RUC: 0503345027001

Contadora General