

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

1. IDENTIFICACIÓN DE LA ENTIDAD Y ACTIVIDAD ECONÓMICA.

- **Nombre de la Compañía**
SMARTBP S.A
- **RUC de la Compañía**
1792920434001
- **Domicilio de la Compañía**
NACIONES UNIDAS E2-30 E IÑAQUITO
Ciudad: Quito
Provincia: Pichincha
País: Ecuador
- **Forma legal de la Compañía**
SOCIEDAD ANONIMA
- **País de incorporación de la Compañía**
Ecuador
- **Descripción de la Compañía**

La Compañía fue constituida el 25 de Octubre de 2018

El cuadro distributivo del Capital Social de SMARTBP S.A., quedó conformado de la siguiente manera:

SOCIO	PARTICIPACIONES	CAPITAL (en US Dólares)
Navas Silva Daniel Fernando	400	800
SMARTBP CONSULTING GROUP S.A.S	600	1200
TOTAL	1000	2000

El objeto social y las finalidades a las que se dedica la compañía son:

Actividades de Planificación y Diseño de Sistemas Informáticos que integren equipo y programas informáticos

2. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Una descripción de las principales políticas contables utilizadas en la preparación de sus estados financieros se presenta a continuación:

2.1. Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades – NIIF para Pymes. Los estados financieros de SMARTBP S.A., al 31 de diciembre del 2019 fueron aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, con fecha 14 de Abril de 2020. A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función a las NIIF para Pymes vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

2.2. Bases de preparación

Los estados financieros de SMARTBP S.A., comprenden los estados de situación financiera, estado de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2019. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para Pymes).

2.3. Moneda funcional y de presentación.

Las cifras incluidas en estos estados financieros y sus notas valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que opera la Compañía. La moneda funcional y de presentación de la Compañía es el dólar de los Estados Unidos de América.

2.4. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes.

En el Estado de Situación Financiera, los saldos se presentan en función a su vencimiento, como corrientes cuando es igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corrientes cuando es mayor a ese período.

2.5. Efectivo.

En este grupo contable se registran las partidas de alta liquidez en caja y bancos. Se miden inicial y posteriormente por su valor nominal.

2.6. Patrimonio.

Reservas.- en este grupo contable se registran las apropiaciones de utilidades o constituciones realizadas por requerimientos legales, o para propósitos específicos. Se miden a su valor nominal.

Resultados acumulados.- en este grupo contable se registran las utilidades / pérdidas netas acumuladas y del ejercicio, sobre las cuales no se han determinado un destino definitivo.

2.7. Ingresos de actividades ordinarias.

Los ingresos surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Compañía, son reconocidos cuando su importe puede medirse con fiabilidad; es probable que la entidad reciba beneficios económicos asociados con la transacción y los costos incurridos o por incurrir en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

2.8. Gastos.

Gastos de operación y los administrativos.- se reconocen cuando se incurre en estas partidas o se recibe el servicio.

2.9. Medio ambiente.

Las actividades de la Compañía no se encuentran dentro de las que pudieren afectar al medio ambiente. Al cierre de los presentes estados financieros no existen obligaciones para resarcir daños y/o restauración de ubicación actual.

2.10. Estado de flujos de efectivo.

Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionados con la actividad fundamental de la Compañía.

2.11. Cambios en políticas y estimaciones contables.

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 no presentan cambios en políticas y estimaciones contables respecto a los estados financieros al 31 de diciembre de 2018.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Por clasificación principal al 31 de diciembre del 2019, es como sigue:

		Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2019
Bancos	(1)	2,000	4,301
Total		2,000	4,301

4. IMPUESTOS

4.1. Impuesto a la renta reconocido en los resultados

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta será del 22%, sin embargo se aplicará el 25% cuando la sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares residentes o establecidos en paraísos fiscales o regímenes de menor imposición con una participación directa o indirecta, individual o conjunta, igual o superior al 50% del capital social. Cuando la participación de paraísos fiscales o regímenes de menor imposición sea inferior al 50%, la tarifa del 25% se aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda.

En el caso de la empresa la tarifa que aplica es del 25% de impuesto a la renta, debido a que dentro de su composición societaria no existen residentes en paraísos fiscales, ni regímenes de menor imposición. Una conciliación entre la utilidad según estados financieros y la base imponible, es como sigue:

		Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2019
Activos por impuestos corrientes			
IVA en compras	(1)	0	589
Crédito tributario retención en la fuente		0	198
Total		0	787

Pasivos por impuestos corrientes

100% Retención IVA	(1)	0	12
Impuesto a la renta por pagar		0	767
Total		<u>0</u>	<u>779</u>

5. PATRIMONIO

5.1. Capital social: Está constituido por USD 2,000.00, dividido en ciento participaciones de un dólar (USD\$1) cada una, reserva legal y resultados del ejercicio.

5.2. Reserva legal: La ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo o alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

6. INGRESOS

Un resumen de los ingresos es como sigue:

		Diciembre 31, 2018	Diciembre 31, 2019
Venta de servicios (neta de descuentos y devoluciones)	(1)	<u>0</u>	<u>9,926</u>
Total		<u>0</u>	<u>9,926</u>

Estos ingresos se han generado por las ventas de servicios que la Compañía ha ofrecido de acuerdo a su objeto social y demás operaciones de la misma.

7. GASTOS

Un detalle de los gastos es como sigue:

	Diciembre 31,	Diciembre 31,
	2018	2019
Honorarios profesionales	(1) 0	6,823
Suministros de oficina	0	35
Total	0	6,858

8. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019 han sido emitidos con la autorización del Representante Legal de la Compañía el 14 de abril de 2020 y serán presentados a consideración de la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.