

SMART DATA -CALL SA
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(EXPRESADAS EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

NOTA 1- ORGANIZACIÓN Y OPERACIÓN

SMART DATA -CALL SA, es una compañía que se rige por las leyes del Ecuador y fue constituida en escritura pública el 19 agosto de 2019, en la ciudad de Quito, con el objeto de realizar: Actividades de centros que atienden a llamadas de clientes utilizando operadores humanos, sistemas de distribución automática de llamadas, sistemas informatizados de telefonía, sistemas interactivos de respuesta de voz o métodos similares para recibir pedidos, proporcionar información.

NOTA 2 –RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES

Las políticas contables de la Compañía son las establecidas y autorizadas por los organismos de control, como la Superintendencia de Compañías y el Servicio de Rentas Internas.

La Compañía ha tomado en consideración circunstancias específicas que bajo su criterio cumplen sus propias consideraciones de importancia relativa, con el fin de asegurar que los estados financieros, políticas contables y notas, reflejan la preparación y revelación de todos los hechos y circunstancias relevantes.

Las notas a los estados financieros se encuentran presentadas de manera sistemática en función a su comprensibilidad y comparabilidad de acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) Sección No. 2. Cada partida significativa del Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujos de Efectivo se encuentra referenciada a su nota. Cuando sea necesaria una comprensión adicional a la situación financiera de la Compañía, se presentarán partidas adicionales, encabezados y subtotales en los estados financieros.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros.

2.1. Base de presentación: Los estados financieros adjuntos fueron preparados sobre bases y prácticas contables aplicadas a una empresa en marcha, las que prevén la realización de activos y la cancelación de pasivos en el curso normal del negocio.

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para PYMES estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de diciembre de 2019.

2.2. Base de medición: Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

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

2.3. Instrumentos Financieros:

a) Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

La compañía en la preparación de los estados financieros considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos de caja y bancos.

b) Préstamos y partidas por cobrar: Los préstamos y partidas por cobrar son activos financieros con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al precio más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, los préstamos y partidas por cobrar se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. Los préstamos y partidas por cobrar se componen de las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar.

c) Propiedad, planta y equipos: Las partidas de propiedad, planta y equipos se medirán inicialmente por su costo.

El costo de la propiedad, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Medición posterior al reconocimiento: Después del reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles - El costo de propiedad, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Las vidas útiles y los valores residuales se han estimado como sigue:

Activo	Vida Util	Valor residual
Edificios	20	Cero (*)
Muebles y enseres	10	Cero (*)
Equipos de oficina	10	Cero (*)
Equipos de computación	3	Cero (*)
Vehículos	5	Cero (*)

(*) A criterio de la Administración de la Compañía, estos activos se van a mantener hasta el término operativo de los mismos y, al no ser sujetos de venta a terceros, el valor residual asignado a los activos es cero o nulo.

Retiro o venta de propiedad, planta y equipos. - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedad, planta y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

d) Impuesto a la renta corriente y diferido.

Activos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran los créditos tributarios de impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos de impuesto a la renta que no han sido compensados.

Pasivos por impuestos corrientes. - en este grupo contable se registran las obligaciones con la Administración Tributaria por impuesto al valor agregado, así como las retenciones en la fuente por pagar por impuesto al valor agregado e impuesto a la renta.

Impuesto a la renta. - se determina sobre la base imponible calculada de acuerdo con las disposiciones legales y tributarias vigentes al cierre del ejercicio contable. La tasa de impuesto a la renta para los años 2019 y 2018 asciende al 25%. Se mide a su valor nominal y se reconoce en los resultados del período en el que se genera.

e) Capital social: Se registra el monto aportado del capital. Se mide a su valor nominal.

f) Aportes para futura capitalización: En este grupo contable se registran los valores recibidos en efectivo o especies de los accionistas de la compañía provenientes de un acuerdo formal de capitalización a corto plazo. Se miden a su valor nominal.

g) Ingresos: Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable y que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad.

h) Gastos: Los gastos se registran al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.
Se registran en base a lo devengado.

i) Estado de flujos de efectivo: Los flujos de efectivo de actividades de operación incluyen todas aquellas actividades relacionadas con el giro del negocio, además de ingresos y egresos financieros y todos aquellos flujos que no están definidos como de inversión o financiamiento.

NOTA 3- ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afecten los montos incluidos en los estados financieros y sus notas relacionadas.

NOTA 4- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros (1 de marzo del 2020) no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 5- EFECTIVO Y BANCOS

A continuación, un resumen de esta cuenta:

Cuenta Contable	Descripción de la cuenta	Sub-Totales	Totales
1	ACTIVOS		
1.1	ACTIVOS CORRIENTES		
1.1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTE A EFECTIVO		USD 492,48
1.1.1.01	Caja	-USD 5,61	
1.1.1.02	Banco Bolivariano	USD 498,09	

Al 31 de diciembre de 2019, representan saldos en cuentas corrientes Y de ahorros en bancos locales, los cuales no generan intereses y no tienen restricciones para su uso.

NOTA 6- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A continuación, un resumen de esta cuenta:

Cuenta Contable	Descripción de la cuenta	Sub-Totales	Totales
1.2	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS		USD 5.775,22
1.2.1	Muebles y Enseres	USD 1.278,65	
1.2.2	Equipo de Computación	USD 4.496,57	

NOTA 7- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

A continuación, un resumen de esta cuenta:

Cuenta Contable	Descripción de la cuenta	Sub-Totales	Totales
1.1.2	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		USD 4.814,99
1.1.2.1	Otras cuentas por cobrar administración 2019	USD 4.814,99	

NOTA 8- OTROS ACTIVOS

A continuación, un resumen de esta cuenta:

Cuenta Contable	Descripción de la cuenta	Sub-Totales	Totales
1.3	OTROS ACTIVOS		USD 860,00
1.3.3	Depósitos de Garantía	USD 860,00	

NOTA 9- PATRIMONIO

9.1. Capital Social: Al 31 de diciembre del 2019, el capital social de la Compañía es de USD 800,00 y está constituida por 800 acciones ordinarias, nominativas e indivisibles, autorizadas y en circulación con un valor nominal de un dólar cada una.

9.2 Aportes para futura capitalización: Al 31 de diciembre de 2019, representa aportes de los accionistas, los cuales están destinados para futuros aumentos de capital.

NOTA 10- VENTAS:

A continuación, un resumen de esta cuenta:

Cuenta Contable	Descripción de la cuenta	Sub-Totales	Totales
6	INGRESOS		USD 518,34
6.1	Ingresos con la tarifa diferente de 0%	USD 303,56	
6.2	Ingresos con la tarifa 0%	USD 214,78	

NOTA 11- GASTOS DE ADMINISTRACION:

A continuación, un resumen de esta cuenta:

Cuenta Contable	Descripción de la cuenta	Sub-Totales	Totales
7.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS		USD 7.075,65
7.1.04	Arriendos	USD 2.250,00	
7.1.05	Servicios Básicos	USD 337,91	
7.1.10	Honorarios	USD 250,00	
7.1.11	Constitución Cia.	USD 420,00	
7.1.13	Comisiones	USD 30,00	
7.1.14	Promoción y Publicidad	USD 70,90	
7.1.15	Gastos de gestión	USD 2.355,00	
7.1.17	Gastos de viaje	USD 211,38	
7.1.18	Bancarios	USD 46,81	
7.1.19	Varios	USD 1.103,65	

NOTA 12- HECHOS POSTERIORES A LA FECHA DE BALANCE:

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros (Julio 26, 2020); Se tramitaba el cambio de representantes legales, debido a la renuncia de los anteriores Gerente y Presidente, por inconvenientes suscitados y debido a la pérdida generada de USD 6.557,31, por la gestión de los mencionados, esto suscitando una cuenta por cobrar de: USD 4.814,99, a la administración del 2019, que debe resolverse durante el transcurso de este periodo económico 2020.

El retraso de la aprobación de los Balances Financieros mediante la Junta General de Accionistas llevada a cabo el 26 de julio de 2020, se suscita de acuerdo a lo mencionado en el Acuerdo Ministerial 126 emitido en el Registro Oficial Suplemento 160 de 12 de marzo de 2020, el Gobierno Ecuatoriano declaró el Estado de Emergencia Sanitaria por 60 días pudiéndose extender en caso de ser necesario. Adicionalmente, posteriormente al estado de emergencia se existen ciertas medidas dentro de las cuales se encuentra la restricción de movilidad, esta restricción genera que las operaciones de las Compañías en el Ecuador se vean afectadas considerablemente a partir de esa fecha, por lo cual no se pudo aprobar los balances financieros y adicional a esto el cambio de representante legal de la compañía se dificultó ya que los organismos de control mantuvieron su atención al público cerrada, por lo cual no se pudo realizar los trámites necesarios para el cambio.

NOTA 13- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido aprobados por la Administración de la Compañía y la Junta General de Accionistas el 26 de julio de 2020. La Administración considera que no se producirán cambios a los presentes estados financieros.