

1. Constitución y objeto

La compañía SERVICIOS INTEGRADOS DE INGENIERIA SMARTPRO S.A., fue constituida en la ciudad de Quito, mediante Escritura Pública en noviembre de 1996 la constitución de la compañía, la misma da inicio a sus actividades el 18 de noviembre de 1996.

El objeto social de la Compañía como actividad principal es.

1.- Actividades servicios de asesoría en la rama de ingeniería petrolera química, procesos, civil, eléctrica, mecánica, instrumentación y control, servicios de mantenimiento, diseño, computación y graficación de planos.

2. Bases de presentación y preparación de estados financieros

Bases de presentación

Los estados financieros de la compañía SERVICIOS INTEGRADOS DE INGENIERIA SMARTPRO S.A., han sido preparados sobre las bases del costo histórico, 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 servicios.

El valor razonable es el precio que recibirá por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración.

Declaración de cumplimiento

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en el ejercicio que se presenta.

La elaboración de los estados financieros de acuerdo con la última versión vigente de las NIIF requiere que la administración: I) ejerza juicio en el proceso de selección y aplicación de las políticas contables de la compañía, y; II) realice estimaciones importantes en la medición de los diferentes rubros incluidos en dichos estados financieros.

Moneda funcional y de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se encuentran valoradas en la moneda funcional y de circulación en el Ecuador y se expresan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.

Clasificación de saldos en corrientes

Los saldos incluidos en el estado de situación financiera se presentan en función de su vencimiento, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros.

Efectivo y equivalentes de efectivo

Comprenden el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos. Los mencionados valores son de libre disponibilidad.

Instrumentos financieros

La Compañía clasifica los activos financieros no derivados en la categoría de préstamos y partidas por cobrar. Adicionalmente, clasifica los pasivos financieros no derivados en la categoría de otros pasivos financieros.

Activos financieros no derivados

La Compañía reconoce inicialmente los préstamos y partidas por cobrar en la fecha en la cual se originan. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros para el cual se adquirieron los activos y se determina al momento del reconocimiento inicial.

Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de "valor razonable a través de ganancias y pérdidas" y este es significativo. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

Medición posterior

Después del reconocimiento inicial dichas partidas de propiedad planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada correspondiente de cada partida.

Método de Depreciación

El valor del costo del activo se deprecia de acuerdo al método de línea recta, los mismos que son revisados al final del año, resultado que cada efecto en cualquier cambio registrado sobre la base prospectiva por ser considerado un cambio en estimación contable.

Los cálculos de depreciación utilizados en las partidas de propiedad planta y equipo son los siguientes:

Edificios	5%
Herramientas e Instrumentación	10%

Equipo de Oficina	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Computación	33%
Vehículos	20%

(b) Pasivos financieros

Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. La Compañía mantiene las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- (i) Proveedores: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado ya que no generan intereses y son pagaderas en plazos menores a 60 días.

2.1 Beneficios a los empleados**(a) Beneficios de corto plazo**

Se registran en el rubro de provisiones del estado de situación financiera y corresponden principalmente a:

- (i) Vacaciones: Se registra el costo correspondiente a las vacaciones del personal sobre base devengada.

- (iii) Décimos tercer y cuarto sueldos y beneficios de la seguridad social: Se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.

2.3 Provisiones corrientes

Las provisiones se reconocen cuando: (i) la Compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable. Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

2.4 Distribución de dividendos

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se deduce del patrimonio en el período en el que los dividendos hayan sido aprobados por los accionistas de la Compañía.

2.5 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de servicios en el curso normal de las operaciones de la Compañía. Los ingresos se muestran netos de impuestos, devoluciones y descuentos otorgados.

La experiencia acumulada de la compañía ha determinado que no existen devoluciones significativas de dichos bienes por lo que no se constituyen provisiones por devoluciones.

2.6 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo, estos se reconocen a medida en que se incurren, independientemente de la fecha en que se realiza el pago, de acuerdo a los lineamientos de la base contable de acumulación (devengo) en la NIC 1 "Presentación de Estados Financieros".

3. ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS FINANCIEROS

3.1 Factores de riesgo financiero

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (que comprende a los riesgos de precio), riesgo de crédito y riesgo de liquidez. Riesgos financieros en coordinación estrecha con las unidades operativas de la Compañía.

(a) Riesgos de mercado

Riesgo de precio y concentración:

(i) Riesgo de precio:

La exposición a la variación de precios de la Compañía está relacionada con la política de gobierno central que incrementa gradualmente los mismos. Los impuestos podrían llegar a convertirse en un componente importante del costo de los productos para la venta.

Respecto a los bancos e instituciones financieras donde se mantiene el efectivo, tienen calificaciones de riesgo independiente que denoten niveles de solvencia y respaldo adecuados; dichas calificaciones en general superan la calificación "A".

La Compañía mantiene su efectivo y equivalente de efectivo en instituciones financieras: Banco del Pichincha

(c) Riesgo de liquidez

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades operacionales. La administración prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y equivalentes de efectivo, la disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas y la capacidad de cerrar posiciones de mercado. En este sentido, la Compañía no está expuesta a riesgos significativos de liquidez ya que históricamente los flujos de efectivo de sus operaciones le han permitido mantener suficiente efectivo para atender sus obligaciones.

Continuando con el modelo de negocio y factibilidad interno, se administra la liquidez tomando en consideración los siguientes puntos:

Elaboración y aplicación de políticas, procedimientos, manuales de cobranzas claras que permitan un mejor seguimiento del crédito otorgado, a través de una estructura administrativa descentralizada que la soporte.

Elaboración y análisis mensual de indicadores que permitan evaluar la gestión en determinados procesos.

3.2 Administración del riesgo de capital -

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

4. Efectivo y sus Equivalentes

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada período, fue como sigue:

31-Dec-18		31-Dec-17	
Fondos Rotativos	500	800	
Caja Chica	132	2,800	
Banco Pichincha Cta.3032156304	303,436	282,005	
Banco Produbanco Cta. Cte. 02005050	6,286	16,162	
Banco Pichincha Cta.cte. 3419750904	2,658	3,452	
Banco Pichincha Cte.3470718004	93,012	206,454	
Banco Pacífico Cte. 07781253	991	991	
Total caja bancos	407,015	512,664	
Inversión Banco Pichincha	800,000	2,000,000	
Total inversiones	800,000	2,000,000	
Total Disponible	1,207,015	2,512,664	

5.

Inventarios.

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada período, fue como sigue:

Inventario de Materiales	81,274	85,417	
Combustibles	2,181	2,181	
Total inventarios	83,455	87,597	

6.

Cuentas y documentos por cobrar.

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada período, fue como sigue:

31-Dec-18		31-Dec-17	
Subtotal		Subtotal	
1,044,966		1,645,568	
Clientes Por Cobrar		1,145,040	
Anticipo Proveedores		10,469	
Asociación Arb Smartpro		306,115	
Intereses Inversiones		7,466	
Provisión Clientes		482,593	
(-) Provisiones Cuentas Incobrables		-306,115	
Subtotal		Subtotal	
3,574		50,143	
Anticipo Empleados		1,282	
Préstamos Empleados		2,000	
Seguro De Vida Y Médico		293	
Subtotal		Subtotal	
14,657		35,786	
Cautión Impugnación TdF		16,686	
Garantía Oficina		19,100	
Total		Total	
1,063,197		1,731,497	

7.

Impuestos Anticipados.

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada período, fue como sigue:

31-Dec-18		31-Dec-17	
Retenciones De renta Recibidas		56,092	
Retenciones De Iva Recibidas		4,394	
Imp. A La Renta A Favor Año 2014		128,865	
Imp. A La Renta A Favor Año 2015		615,760	
Ret. De Imp A La Renta A Favor 2016		103,932	
Imp. A La Renta A Favor Año 2017		56,092	
Imp. A La Renta A Favor Año 2018		20,593	
Crédito Fiscal Compras Bienes		2,047	
Crédito Fiscal Servicios		16,333	
Crédito Fiscal Acumulado		177,482	
Total		1,070,222	

X

8. Activos no Corrientes P.P.E

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada período, fue como sigue:

31-Dec-18	31-Dec-17
-----------	-----------

NO DEPRECIABLES

47,500	47,500
--------	--------

DEPRECIABLES

47,500	47,500
--------	--------

Maquinaria Y Equipo	1,986,079	2,022,776
---------------------	-----------	-----------

Depreciación Acum. Maquinaria Y Equ	-1,310,093	-1,137,589
-------------------------------------	------------	------------

Herramientas E Instrumentación	2,056	2,056
--------------------------------	-------	-------

Depreciación Acum. Herramientas E I	-1,850	-1,850
-------------------------------------	--------	--------

Costo De Vehículos	354,967	354,967
--------------------	---------	---------

Depreciación Acum. Vehículos	-316,126	-310,627
------------------------------	----------	----------

Equipo Electronico Y Proc. Datos	602,734	607,426
----------------------------------	---------	---------

Depreciación Acum. Equ.elect. Y Pro	-542,460	-546,634
-------------------------------------	----------	----------

Equipos De Oficina	24,932	24,932
--------------------	--------	--------

Depreciación Acum. Equipos De Ofici	-20,744	-19,071
-------------------------------------	---------	---------

Muebles Y Enseres	79,566	79,566
-------------------	--------	--------

Depreciación Acum. Muebles Y Enseres	-68,070	-64,110
--------------------------------------	---------	---------

Sistema Erp Ekon	350,865	350,865
------------------	---------	---------

Depreciación Acum. Sistema ERP EKON	-350,865	-350,865
-------------------------------------	----------	----------

Total	790,990	1,011,842
--------------	----------------	------------------

9. Gastos prepagados a largo plazo

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada período, fue como sigue:

31-Dec-18	31-Dec-17
-----------	-----------

Licencias prepagadas

4,846	5,429
-------	-------

Seguros prepagados

9,413	6,276
-------	-------

Total	14,259
--------------	---------------

10. Pasivos financieros.

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada período, fue como sigue:

31-Dec-18	31-Dec-17
-----------	-----------

Proveedores Materiales/ Servicios

262,441	109,614
---------	---------

Provisión proveedores

90,882	48,681
--------	--------

Total	158,296
--------------	----------------

SERVICIOS INTEGRADOS DE INGENIERIA SMARTPRO S.A.

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

11. Beneficios sociales.

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada período, fue como sigue:

	31-Dec-18	31-Dec-17
Aportes Personal	2,626	4,986
Aporte Patronal	3,376	6,410
Préstamos Quirografarios A Pagar	776	2,318
Fondo De Reserva less Por Pagar	377	707
Préstamos Hipotecarios Por Pagar	1,456	5,123
Nómina Por Pagar	23,600	36,252
Décimo Tercer Sueldo Por Pagar	2,380	3,257
Décimo Cuarto Sueldo Por Pagar	2,082	3,502
Vacaciones Por Pagar	16,623	43,928
Retenciones Judiciales Empleados		-
Cuentas Por Pagar Empleados	3,381	3,167
Liquidados Por Pagar	5,193	31,027
Total	61,870	140,675

12. Impuestos por pagar.

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada período, fue como sigue:

	31-Dec-18	31-Dec-17
Impuesto A La Renta Por Pagar	3,589	32,446
Iva En Ventas	3,589	12,183
Subtotal	3,589	44,629
Retención En Relación De Dependenci	191	461
Arrendamiento De Bienes Inmuebles 8	261	327
Seguros Y Reaseguros 1%	8	9
Servicios Predomina El Intelecto 8%	260	
Servicios Publicidad Y Comunic. 1%		2
Trans. Priv. Pasaj. O Serv. Pub. O	7	3
Transf. Bienes Muebles Nat. Corp 1%	168	84
Otras Retenciones Aplicables 2%	850	938
Honorarios Profesionales 10%	7,900	554
Pago a notarios y registradores de la propiedad	16	14
Subtotal	9,663	2,390
Retención 30% Compras	436	29
Retención 70% Servicios	3,824	3,992
Retención 100%	9,699	878
Retención 10% Bienes Cont. Especiales	57	63
Retención 20% Serv Cont. Especiales	188	166
Subtotal	14,204	5,128
Total	27,456	52,146

13. Dividendos por pagar.

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada período, fue como sigue:

31-Dec-18		31-Dec-17	
Total		Total	
Dividendos Por Pagar Acc. GlobalPro S.A.	1,014,003		1,729,257
	1,014,003		1,729,257

14. Beneficios sociales a largo plazo.

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada período, fue como sigue:

31-Dec-18		31-Dec-17	
Total		Total	
Jubilación patronal	42,677		37,489
Desahacio	39,078		60,497
	81,755		97,986

15. PATRIMONIO

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada período, fue como sigue:

31-Dec-18		31-Dec-17	
Capital social		Capital social	
Ing. Roberto Rivadeneira	12,000		12,000
GlobalPro S.A.	1,188,000		1,188,000
Reservas		Reservas	
Reserva legal	360,237		360,237
Reserva Facultativa	1,266,046		1,266,046
Otros Resultados Integrales		Otros Resultados Integrales	
Ganancias o pérdidas actuariales	2,531		207
Resultados		Resultados	
Resultados Acumulados	696,196		2,034,755
Resultado Ejercicio Año 2017			(566,576)
Resultado Ejercicio Año 2018	(1,381,611)		
Total		Total	
	2,143,398		4,294,668

Utilidad/Pérdida.

Los estados financieros adjuntos fueron preparados considerando que la Compañía SERVICIOS INTEGRADOS DE INGENIERIA SMARTPROS.A., continuará como un negocio en marcha. Presenta una pérdida del ejercicio por USD \$ (1.381,611) por el período terminado al 31 de diciembre de 2018. El futuro de la Compañía dependerá de la habilidad de su administración para obtener fondos necesarios para el normal desarrollo de sus operaciones, así como generar nuevas iniciativas rentables.

X

LEY DE RÉGIMEN TRIBUTARIO INTERNO

Art. 11.- Pérdidas.

Las sociedades, las personas naturales obligadas a llevar contabilidad y las sucesiones indivisas obligadas a llevar contabilidad pueden compensar las pérdidas sufridas en el ejercicio impositivo, con las utilidades gravables que obtuvieren dentro de los cinco periodos impositivos siguientes, sin que se exceda en cada periodo del 25% de las utilidades obtenidas. Al efecto se entenderá como utilidades o pérdidas las diferencias resultantes entre ingresos gravados que no se encuentren exentos menos los costos y gastos deducibles.

	2018	2017
	Diciembre, 31	
Pérdida del Ejercicio antes de participación de empleados e impuesto a la renta	(1,381,611)	(566,576)
(-) 15% Participación Trabajadores	-	-
Resultado ejercicio antes de impuesto a la renta	(1,381,611)	(566,576)
(+) Gastos no Deducibles	197,232	197,445
Pérdida Tributaria	(1,184,379)	(369,132)

MARCO LEGAL TRIBUTARIO

INGRESOS EXENTOS

El artículo 9 de la Ley de Régimen Tributario Interno establece que para la determinación y liquidación de impuesto a la renta están exentos y o exonerados los siguientes ingresos:

EXENTOS

- Dividendos y utilidades calculados después del pago de impuesto a la renta;
- Rendimientos y beneficios por depósitos a plazo fijo en instituciones financieras;
- Ingresos por enajenación ocasional de inmuebles;
- Utilidades por enajenación de acciones que cotizan en bolsa de valores del Ecuador hasta 2 FBD 2019
- 11.310 para personas naturales.

EXONERACIONES

- Desarrollo de inversiones nuevas y productivas;
- Inversiones nuevas y productivas de industrias básicas;
- Desarrollo de proyectos público privados;
- Ingresos obtenidos por tecnología digital;
- Fusiones de entidades del Sector Financiero Popular y Solidario;
- Nuevas microempresas 2018;
- Administradores u operadores de zonas especiales de desarrollo económico 2019.

RETENCIÓN DE DIVIDENDOS O UTILIDADES

Vigente hasta agosto de 2018

El porcentaje de retención de dividendos o utilidades que se aplique a ingresos gravados será establecido por el Servicio de rentas internas mediante resolución de carácter general sin que supere la máxima tarifa de impuesto a la renta para personas naturales y tarifa general prevista para las sociedades.

Vigente desde septiembre de 2018

El porcentaje de retención de dividendos o utilidades que se aplique a ingresos gravados será equivalente a la diferencia entre la máxima tarifa de impuesto a la renta para personas naturales y tarifa de impuesto a la renta aplicada por la sociedad a la correspondiente base imponible.

El valor sobre los que se calcula la retención será el valor distribuido más el impuesto pagado por la sociedad correspondiente a este valor distribuido.

Para determinar dicho ingreso gravado, se considera el impuesto efectivamente pagado, al cual en caso de aplicarse las disposiciones del literal d) del artículo 137 del presente Reglamento, se sumará el impuesto que se deje de pagar en dichas circunstancias.

Cuando la base imponible del impuesto a la renta de la sociedad, en el ejercicio fiscal al que corresponda el dividendo que ésta distribuyere, se le haya aplicado una tarifa diferenciada de conformidad con la Ley el impuesto atribuible a los dividendos será el resultante de aplicar dicha tarifa.

RENDIMIENTOS EN INVERSIONES

Los rendimientos y beneficios por depósitos a plazo fijo pagados por las instituciones financieras nacionales.

Los rendimientos y beneficios obtenidos por las inversiones en títulos renta fija (Bolsa de Valores)

Los beneficios o rendimientos distribuidos por fideicomisos mercantiles de inversión, fondos de inversión y fondos complementarios siempre que la inversión realizada sea en depósitos a plazo fijo o en títulos valores de renta fija negociados en bolsa de valores.

Los depósitos a plazo fijo e inversiones en renta fija deben efectuarse a partir de enero del 2016, emitirse a un plazo de 360 días calendario o más, y permanecer en posición del tenedor que se beneficia de la exoneración por lo menos 360 días de manera continua.

16. Ingresos Operacionales.

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada período, fue como sigue:

31-Dec-18	31-Dec-17
Ventas	2,455,281
Rendimientos financieros	20,053
Otros Ingresos	1,476,640
Utilidad En Venta De Propiedad	-
Total	3,951,974
1,106,244	
577	
38,283	
47,928	
1,019,456	

17. Costos y Gastos de Administración.

La composición del saldo de esta cuenta al cierre de cada período, fue como sigue:

COSTOS			
Costo de Ventas			
Subtotal			
31-Dec-18	31-Dec-17		
1,218,768	2,234,108		
1,218,768	2,234,108		
GASTOS			
Gastos de personal	463,746	719,158	
Otros gastos de administración	307,443	939,894	
Servicios básicos	28,775	44,591	
Impuestos tasas y contribuciones	67,470	62,485	
Depreciaciones	199,515	307,524	
Deterioro	-	6,250	
Gastos financieros	4,905	7,094	
Gastos no deducibles	197,232	197,445	
Subtotal	1,269,087	2,284,442	
Total Costos y Gastos	2,487,855	4,518,550	

En el curso normal de sus operaciones la Compañía está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros.

18.1. Marco de Administración de Riesgos

La Administración es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración de riesgos de la Compañía.

La Administración hace seguimiento al cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgo y revisa si su marco de administración de riesgo es apropiado respecto a los riesgos a los que se enfrenta la Compañía.

18.2. Riesgo de liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados mediante la entrega de efectivo u otros activos financieros. El enfoque de la Administración para administrar la liquidez, es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar la reputación de la Compañía.

18.3. Riesgo de Mercado

El riesgo de mercado es el riesgo de que los cambios en los precios de mercado, por ejemplo en tasas de interés, afecten los ingresos de la Compañía o el valor de los instrumentos financieros que mantiene. El objetivo de la administración del riesgo de mercado es administrar y controlar las exposiciones a este riesgo, dentro de parámetros razonables y al mismo tiempo optimizar la rentabilidad.

18.4. Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que podría enfrentar la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales.

18.5. Administración de Capital.

La política de la Compañía es mantener un nivel de capital que le permita conservar la confianza de los clientes y acreedores y sustentar el desarrollo futuro de sus negocios.

19. Eventos subsecuentes.

Entre el 31 de diciembre de 2018 y la fecha de preparación de este informe 29 de marzo del 2019, no se han producido eventos que en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.

X