

## **NOTA 1: ENTIDAD QUE REPORTA**

SMARTING CONSULTORES CIA. LTDA., en adelante la Compañía, se constituyó en la ciudad de Quito, República del Ecuador, el 11 de Junio del 2002.

Para efectos tributarios, el Registro Único de Contribuyentes es N° 1791839277001.

El domicilio principal de la Compañía es en Quito, en la Av. 10 de Agosto N39-134 y Pereira.

El objeto social es otras actividades de asesoramiento empresarial y en materia de gestión.

### **Aprobación de los Estados Financieros:**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2015, fueron autorizados por el Gerente General de la Compañía y según las exigencias estatutarias serán sometidos a la aprobación de la junta de accionistas.

## **NOTA 2: RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

A continuación, se describen las principales políticas contables:

### **2.1 Bases de Preparación de los Estados Financieros**

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, que está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría 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. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

### **2.2 Transacciones en Moneda Funcional**

#### **Moneda funcional y de presentación**

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

### **2.3 Efectivo y equivalente de efectivo**

SMARTING CONSULTORES Cía. Ltda. considera como efectivo y equivalentes al efectivo los saldos de efectivo mantenido en caja y en cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo y otras inversiones financieras con vencimiento a menos de 90 días.

### **2.4 Instrumentos Financieros Básicos**

#### **2.4.1 Reconocimiento**

SMARTING CONSULTORES Cía. Ltda. reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera en la fecha que se originan y /o en la fecha de la negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento.

#### **2.4.2 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 es designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

#### **2.4.3 Medición posterior**

**a) Partidas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, SMARTING CONSULTORES Cía. Ltda., presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

**(i) Cuentas por cobrar comerciales (a clientes)**

Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes directos por la prestación de servicios en el curso normal del negocio. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes, de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado.

**(ii) Otras cuentas por cobrar**

Representadas principalmente por cuentas por cobrar a empleados y anticipos a proveedores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado, pues se liquidan en un plazo de hasta 90 días.

**b) Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, SMARTING CONSULTORES Cía. Ltda., presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

**(i) Proveedores Locales, Cuentas por pagar Relacionadas, y Otras**

Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 90 días. En caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y si generan intereses, se reconocen en el estado de resultados integral bajo el rubro Gasto por intereses.

#### **2.4.4 Deterioro de Activos Financieros**

SMARTING CONSULTORES Cía. Ltda., establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

#### **2.4.5 Baja de activos y pasivos financieros**

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la compañía transfiere el activo a un tercero sin tener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

#### **2.5 Activos Intangibles – Registros Sanitarios**

Un activo intangible es un recurso identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física que es controlado por la entidad como resultado de sucesos pasados, del que la entidad espera obtener, en el futuro, beneficios económicos. Un activo es identificable cuando es separable o surge de derechos contractuales u otros derechos legales.

#### **2.6 Impuesto a la renta corriente y diferido**

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes sobre las utilidades gravables sobre la base de las leyes tributarias ecuatorianas.

#### **2.8 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias**

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando el servicio se ha prestado, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

#### **2.9 Gastos**

Los gastos son reconocidos con base en lo causado o cuando son incurridos. Se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso efectuado no produce beneficios económicos futuros.

### **NOTA 3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF – PYMES requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que exista nueva información o nuevos acontecimientos que tengan lugar en el futuro que obliguen a modificarlas en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, como lo señala la NIIF PYMES Sección 10: Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

### **NOTA 4. ACTIVOS**

**Efectivo y equivalentes de efectivo:** En esta cuenta se contabilizan los valores recibidos por la gerencia por concepto de Aportes ordinarios de administración, aportes extras para administración, cuentas a cobrar, préstamos u otros propios de la actividad que desempeña la entidad.

Cuentas por cobrar Corresponden a la facturación de los productos relacionados con la actividad específica de la empresa, se encuentran originalmente registrados.

**SMARTING CONSULTORES CIA LTDA**  
**NOTAS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

---

Activos Fijos La empresa cuenta con los activos fijos los cuales se han registrado oportunamente para su normal depreciación.

**NOTA 5. PASIVOS**

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar: Registra los valores que la Compañía adeuda a otros proveedores por concepto de cuentas pagar.

**NOTA 6. CUENTAS DE PATRIMONIO**

- Capital suscrito o asignado: Registra los valores que se destinan al ahorro, y que han sido legalmente emitidos, es decir con la autorización de la Superintendencia de Compañías, y han sido repartidos a los socios, constituye por lo tanto el pilar fundamental como capital de la Institución.
- Aporte Futura Capitalización: Registra los valores que los accionistas aportan para una mejor funcionalidad de la empresa.
- Resultados: Refleja los resultados acumulados de los periodos anteriores

**NOTA 7. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA**

El costo se registra el desembolso necesario para obtener el producto para ser vendido, incluyendo desembolsos adicionales necesarios para la normal comercialización de las mismas

Los gastos corrientes que principalmente son realizados por la empresa, se originan por el pago de cargas sociales, gastos por de ventas, contratación de servicios y otros propios del giro específico de su actividad, aplicados a los resultados del ejercicio en que se realizan o se devengan.

**NOTA 8. INGRESOS**

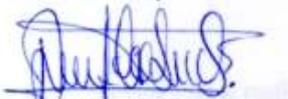
Los ingresos corrientes que obtiene la empresa se generan por la venta de mercaderías, aplicados a los resultados del ejercicio en que se realizan o devengan.

**NOTA 9. GENERALES**

9.1 Se adjuntan documentos adicionales, en calidad de anexos, de conformidad con lo que anteriormente establecido por la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS SEGUROS Y BANCOS, en su reglamento de presentación de balances, adicional, otros que se consideran necesarios para sustentar la Contabilidad.

9.2 Se encuentran en la Institución, los libros: Diario, Mayor y otros auxiliares contables, como respaldo de la Contabilidad.

Atentamente,



CBA. Daisy Carpio

1717080731