

# SMART AGRO FOOD CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
31 DE DICIEMBRE DEL 2019  
(Expresado en Dólares Estadounidenses)

## 1.- INFORMACION GENERAL

SMART AGRO FOOD CIA. LTDA. es una sociedad anónima, ecuatoriana. El domicilio de su sede social y principal en HUANCAVILCA # 506 Y CORONEL, en la ciudad de Guayaquil.

Es una compañía constituida legalmente el 14 de Diciembre 2017. Cuya actividad principal es VENTA AL POR MAYOR DE CEREALES (GRANOS) Y SEMILLAS.

## 2.- MONEDA FUNCIONAL

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.

## 3.- BASES DE ELABORACIÓN

Los presentes estados financieros de la Compañía constituyen estados financieros preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board). Los estados financieros se han preparado bajo el criterio del costo histórico. La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

## ACTIVO

### 4.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Incluye el efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos, otras inversiones altamente líquidas con vencimientos originales de tres meses o menos.

Al 31 de Diciembre del 2019 el monto de efectivo y equivalentes al efectivo están compuestos por efectivo y bancos.

### 5.- PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipos son registrados al costo histórico, menos depreciaciones acumuladas y pérdidas por deterioro, en caso de producirse.

## PASIVO

### 6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Los valores de cuentas y documentos por pagar son obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad.

## 7.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

Representa pasivos financieros que se reconocen inicialmente a su valor razonable, neto de los costos de las transacciones incurridas y se registran a su costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

## 8. IMPUESTO A LA RENTA

La conciliación del impuesto a la renta, aplicado a la tasa impositiva legal y la determinación del importe afectado a operaciones, al 31 de diciembre del 2019 está constituida como sigue.

### 8.1 Impuesto a la Renta

| Descripción  | 2019             |              |
|--|------------------|--------------|
| Ganancia (pérdida) antes de participación de trabajadores              | 83,845.36        |              |
| Impuesto a la renta de operaciones continuadas                         | -                | (US Dólares) |
| (-) Participación de trabajadores - 15%                                |                  |              |
| <b>Sub-total</b>   | <b>83,845.36</b> |              |
| (+) gastos no deducibles   |                  |              |
| <b>Ganancia (pérdida) gravable</b>                                     | <b>83,845.36</b> |              |
| <b>Impuesto a la renta causado - 25 %</b>                              | <b>20,961.34</b> |              |
|  |                  |              |
| Saldo del Anticipo pendiente de Pago Antes de Rebaja                   |                  |              |
| Anticipo determinado de impuesto a la renta                            | 4,923.59         |              |
| Rebaja del Saldo del Anticipo - Decreto Ejecutivo No. 210              |                  |              |
| <b>Anticipo Reducido Correspondiente al ejercicio fiscal Declarado</b> |                  |              |
| <b>Impuesto a la renta causado mayor al anticipo reducido</b>          | <b>16,037.75</b> |              |
|  |                  |              |
| Saldo del Anticipo pendiente de Pago                                   |                  |              |
| (-) Retenciones en la fuente realizadas en el periodo actual           | 7,160.99         |              |
| (-) Credito Tributario de años anteriores                              | 2,008.89         |              |
| Menos, retenciones recibidas renta                                     |                  |              |
| <b>Total de impuesto a la renta por pagar</b>                          | <b>6,867.87</b>  |              |

## PATRIMONIO NETO

### 9.- CAPITAL

El capital social de la compañía es de \$400,00 el monto de cada acción es de 1.00.

**PRESENTACION DE VARIACION DE ESTADOS FINANCIEROS 2019**

**BALANCE GENERAL  
Al 31 de Diciembre 2019**

| <u>ACTIVOS</u>                                    |    |            | <u>PASIVOS</u>  |    |            |
|---|----|------------|---|----|------------|
| <b>ACTIVO CORRIENTE</b>                           |    |            | <b>PASIVO CORRIENTE</b>                                 |    |            |
| <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>      |    |            |   |    |            |
|   | \$ | 184,550.78 | Proveedores Locales                                     | \$ | 8,324.91   |
| Caja Cesar Iniga                                  | \$ | 155,035.16 | Proveedores Relacionados                                | \$ | 30,906.00  |
| Banco Guayaquil                                   | \$ | 27,561.92  | Otras Ctas. por Pagar Cias. Rel. Impaim, Silvia         | \$ | 658.96     |
| Banco Pichincha                                   | \$ | 1,953.70   | Impuesto a la Renta po Pagar                            | \$ | 6,867.87   |
|   |    |            | Otras Ctas. no Rel. Locales SRI                         | \$ | 6,224.20   |
|   |    |            | Pasivos Acumulados                                      | \$ | 283.96     |
| <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                         |    |            | <b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>                           |    |            |
|   | \$ | 173,175.02 |   | \$ | 53,265.90  |
| Cuentas por Cobrar a Clientes no Relacionados     | \$ | 53,271.90  |   |    |            |
| Provision de Incobrables                          | \$ | -737.50    |   |    |            |
| Cuentas por cobrar Cias Relacionadas Smart Motors | \$ | 85,000.00  |   |    |            |
| Otras cuentas por cobrar Clientes Cesar           | \$ | 25,450.62  |   |    |            |
| Otras cuentas por cobrar Mediterranean Shipping   | \$ | 10,190.00  |   |    |            |
|   |    |            |   |    |            |
|   |    |            | <b>PASIVO NO CORRIENTE</b>                              |    |            |
| <b>INVENTARIOS</b>                                | \$ | 96,367.89  | Otras Cuentas por Pagar Accionista Sra. Norma Iñiga L/P | \$ | 438,582.85 |
| Mercaderia en Transito                            | \$ | -          | Anticipo de Clientes                                    | \$ | 304.50     |
| Productos Terminados                              | \$ | 96,367.89  |   |    |            |
|   |    |            |   |    |            |
| Anticipo de Proveedor Cesar                       | \$ | -          |   |    |            |
|   |    |            |   |    |            |
|   |    |            | <b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>                        | \$ | 438,887.35 |
|   |    |            |   |    |            |
|   |    |            | <b>TOTAL PASIVO</b>                                     | \$ | 492,153.25 |
| <b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>                     | \$ | 454,093.69 |   |    |            |
|   |    |            |   |    |            |
|   |    |            | <b>PATRIMONIO</b>                                       |    |            |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>                      |    |            | Capital Social  | \$ | 400.00     |
| <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>                  | \$ | 62,263.20  | Aportes de Accionistas y Socios                         | \$ | -          |
| Instalaciones de Frigorifico Bodega               | \$ | 68,478.51  | Reserva Legal   | \$ | -          |
| Equipos de computacion                            | \$ | 1,084.14   | Perdidas Acumuladas año 2018                            | \$ | -133.89    |
| Depreciación                                      | \$ | -7,299.45  | Utilidad del Ejercicio                                  | \$ | 62,884.02  |
|   |    |            |   |    |            |
| Otras cuentas por cobrar Cesar                    | \$ | 38,946.49  |   |    |            |
|   |    |            |   |    |            |
|   |    |            | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>                                 | \$ | 63,150.13  |
| <b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>                  | \$ | 101,209.69 |   |    |            |
|   |    |            |   |    |            |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                              | \$ | 555,303.38 | <b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>                        | \$ | 555,303.38 |

**SMART AGRO FOOD AGRONINVESTMENTS CIALTDA**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**Al 31 de Diciembre 2019**

| <u>INGRESOS</u>   |                      |
|---|----------------------|
| <i>Ventas Netas productos</i>                                 | \$ 1,473,951.56      |
| <i>Ventas de Servicio Frigorífico</i>                         | \$ 9,800.00          |
| <i>Otros Ingresos Reversion de Cuentas Incobrables</i>        | \$ 1,493.23          |
|   | \$ 1,485,244.79      |
| <u>COSTOS</u>   |                      |
| <i>Costos Netos productos</i>                                 | \$ 28,065.59         |
| <i>Importaciones de Bienes no Producidos S P</i>              | \$ 726,849.58        |
| <i>Inventario Inicial (+)</i>                                 | \$ 560,809.26        |
| <i>Inventario Final (-)</i>                                   | \$ -96,367.89        |
|   | \$ 1,219,356.54      |
|   | 83%                  |
| <b>Utilidad Bruta en Ventas (I-C)</b>                         | <b>\$ 265,888.25</b> |
| <u>GASTOS</u>   |                      |
| <i>Otros Costos y Gastos Operacionales</i>                    |                      |
| <i>Otros Costos y Gastos Liquidaciones Efectivo</i>           | \$ 16,591.17         |
| <i>Impuestos y Contribuciones</i>                             | \$ 3,174.41          |
| <i>Comisiones</i>   | \$ 70,000.00         |
| <i>Energía Eléctrica</i>                                      | \$ 24,017.32         |
| <i>Depreciaciones</i>   | \$ 7,209.12          |
| <i>Compra de materiales</i>                                   | \$ 1,595.28          |
| <i>Iva al Gastos</i>  | \$ 14,667.47         |
| <i>Otros Gastos</i>   | \$ 44,788.12         |
|   | \$ 182,042.89        |
| <b>Utilidad Antes de Participación de Trabajadores e Imp.</b> | <b>\$ 83,845.36</b>  |
| <b>UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO</b>                            |                      |
|   | <b>\$ 83,845.36</b>  |
| <br>  |                      |
| IR Sociedades 25%   | \$ 20,961.34         |
| Credito por Retenciones en la Fuente Año 2018                 | \$ 2,008.89          |
| Credito por Retenciones en la Fuente Año 2019                 | \$ 7,160.99          |
| Anticipo de IR año 2019 5/5 letras                            | \$ 4,923.59          |
| <b>Creditos</b>   | <b>\$ 14,093.47</b>  |
| <b>Pago IR a la Renta</b>                                     |                      |
|   | <b>\$ 6,867.87</b>   |
| <b>UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTOS</b>                          |                      |
|   | <b>\$ 62,884.02</b>  |

  
 Ing. Adrián Tumbaco  
**CONTADOR GENERAL**  
 C.I.: 0929268506

## **RESULTADOS ACUMULADOS GANANCIAS ACUMULADAS**

Valores correspondientes a las utilidades acumuladas de ejercicios anteriores.

## **RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF**

Valores correspondientes a los resultados anteriores acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF.

## **10.- INGRESOS**

Los ingresos obtenidos productos de la actividad económica de la compañía son \$ 1'485.244,79

## **EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación.

A los 02 días del mes de Marzo del año 2020, se aprobó los Estados Financieros, según Acta de la Junta General Ordinaria y Universal de La Compañía SMART AGRO FOOD AGRONINVESTMENTS CIA.LTDA.



**f) TUMBACO GODOY ADRIAN**  
**C.I. 0929268506**  
**CONTADOR GENERAL**