

Smartproject S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2018

Expresadas en dólares de E.U.A.

1. Operaciones

Smartproject S.A. se constituyó mediante resolución No. 91887-0041-17 de la Superintendencia de Compañías del 6 de diciembre del 2017

La compañía tiene por objeto la fabricación y montaje de estructuras metalmecánicas en acero

La compañía se encuentra domiciliada en el cantón Daule en Napoli mz 27 villa 14

Los estados financieros de SmartProject para el periodo terminado al 31 de diciembre del 2018 fueron aprobados y autorizados para su emisión el 15 de marzo del 2019

2. Bases de presentación

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador

Responsabilidad de la información:

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF para Pymes, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad

Base de medición

Los estados financieros se presentan en dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

De esta forma, los estados financieros muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2018

3. Políticas contables

a. Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes

En el estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y no corrientes aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses

b. Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Clase de activos	Vida útil (en años)
Maquinarias y equipos	5 - 10
Vehículos	5 – 8
Muebles y equipos de oficina	3 – 10
Equipos de computación	3

c. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Cuentas por cobrar clientes

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de contado o crédito a 30 días. Al finalizar el año 2018, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables, si es así se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor

Cuentas por cobrar tributarias

Se registra el crédito tributario de IVA de acuerdo con las facturas expedidas por nuestros proveedores debidamente legalizadas y autorizadas por el Servicio de Rentas Internas, así como también las retenciones efectuadas por nuestros clientes La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de contado o crédito a 30 días.

d. Capital social

El capital social está representado por acciones ordinarias

e. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los servicios

f. Costos y Gastos

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable, debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de facturación y comprobantes de retención y que sean del giro del negocio

4. Efectivo y equivalente de efectivo

El saldo del efectivo corresponde al dinero que consta en una cuenta corriente del banco Bolivariano de libre disponibilidad de Smartproject

Banco	Año 2018	Año 2017
Banco Bolivariano	121.720	15.035

5. Cuentas por cobrar comerciales

El saldo de cuentas por cobrar comerciales se desglosa a continuación:

Clientes	Año 2018	Año 2017
Intaco Ecuador	43.159	
Jungheinrich	3.672	
Consorcio Enlace 780	3.665	25.590
Ryc	110	
Total	50.606	25.590

Las cuentas por cobrar no generan intereses y poseen un periodo de crédito promedio de 30 días

6. Cuentas por cobrar tributarias

El saldo de cuentas por cobrar tributarias se desglosa a continuación:

	Año 2018	Año 2017
Retenciones en la fuente de clientes	16.998	738
Iva crédito tributario	25.344	3.796
Total	42.342	4.534

7. Propiedad planta y equipo

El saldo de la propiedad, planta y equipo está desglosado a continuación:

Propiedades	Año 2018	Año 2017
Vehículos	84.812	-
Maquinaria	29.936	-
Equipos de computación	5.852	-
Muebles y equipos	2.551	-
	123.151	-
- Depreciaciones	14.961	-
Total propiedades	108.190	-

8. Acreedores comerciales

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los acreedores comerciales se desglosan de la siguiente manera

	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Proveedores locales	28.425	34.471

9. Anticipo de clientes

Al 31 de diciembre del 2018, los anticipos a clientes se desglosan así:

Clientes	<u>Año 2018</u>	<u>Año 2017</u>
Intaco Panamá	60.894	-
Junghenrich	1.639	-
Total	<u>62.533</u>	<u>-</u>

10. Ingresos

Corresponden a la actividad metalmecánica siendo los principales clientes Consorcio Enlace 780 e Intaco Ecuador

11. Impuestos

La compañía está exenta de impuesto a la renta durante cinco años en base a lo establecido en el Código de la Producción y la Ley de Régimen Tributario Interno

Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.-

- Exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años para las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia de este Código, así como también las sociedades nuevas que se constituyan por sociedades existentes siempre y cuando las inversiones nuevas y productivas se realicen fuera de las jurisdicciones urbanas de los cantones Quito o Guayaquil y dentro de ciertos sectores económicos

Ley de Régimen Tributario Interno.-

- Las sociedades que se constituyan a partir de la vigencia del Código de la Producción así como también las sociedades nuevas que se constituyeren por sociedades existentes, con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas, gozarán de una exoneración del pago del impuesto a la renta durante cinco años contados desde el primer año que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión.

Para efectos de la aplicación de lo dispuesto en este artículo, las inversiones nuevas y productivas deberán realizarse fuera de las jurisdicciones urbanas del Cantón Quito o del Cantón Guayaquil , y dentro de los siguientes sectores económicos considerados prioritarios para el Estado:

- a. Producción de alimentos frescos, congelados e industrializados;
- b. Cadena forestal y agroforestal y sus productos elaborados;

- c. Metalmecánica;
- d. Petroquímica;
- e. Farmacéutica;
- f. Turismo;
- g. Energías renovables incluida la bioenergía o energía a partir de biomasa;
- h. Servicios Logísticos de comercio exterior;
- i. Biotecnología y Software aplicados; y,
- j. Los sectores de sustitución estratégica de importaciones y fomento de exportaciones, determinados por el Presidente de la República

El mero cambio de propiedad de activos productivos que ya se encuentran en funcionamiento u operación, no implica inversión nueva para efectos de lo señalado en este artículo

En caso de que se verifique el incumplimiento de las condiciones necesarias para la aplicación de la exoneración prevista en este artículo, la Administración Tributaria, en ejercicio de sus facultades legalmente establecidas determinará y recaudará los valores correspondientes de impuesto a la renta, sin perjuicio de las sanciones a que hubiere lugar. No se exigirá registros, autorizaciones o requisitos de ninguna otra naturaleza distinta a los contemplados en este artículo, para el goce de este beneficio

12. Eventos subsecuentes

Entre el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones