

Smartproject S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2019

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 2019 fueron aprobados y autorizados para su emisión el 2 de marzo del 2020

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 2019

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 2019, 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 se maneja a través de caja chica y el dinero que consta en una cuenta corriente del banco Bolivariano de libre disponibilidad de Smartproject

Concepto	Año 2019	Año 2018
Banco Bolivariano	90.430	121.720
Caja chica	566	0
Total	<u>90.996</u>	<u>121.720</u>

5. Cuentas por cobrar comerciales

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

Clientes	Año 2019	Año 2018
Consorcio Puente-Daule	34.157	
Intaco Ecuador		43.159
Junghheinrich		3.672
Consorcio Enlace 780	12.690	3.665
Ryc		110
Total	<u>46.847</u>	<u>50.606</u>

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

6. Otras cuentas por cobrar corrientes

El saldo de otras cuentas por cobrar corrientes se detalla a continuación:

Concepto	Año 2019	Año 2018
Reclamo tributario por devolución ret. fuente	16.998	0
Préstamos al personal	113	75
Notas de crédito por generar IESS	92	0
Total	<u>17.203</u>	<u>75</u>

El reclamo tributario corresponde a solicitud ingresada el 11 de julio del 2019 para que el Servicio de Rentas Internas proceda a la devolución mediante nota de crédito desmaterializada de las retenciones en la fuente de impuesto a la renta realizadas por los clientes durante los años 2017 y 2018. Esta petición se basa en que Smartproject está exenta del pago de impuesto a la renta durante 5 años a partir de su constitución

7. Activos por impuestos corrientes

El saldo de activos por impuestos corrientes se desglosa a continuación:

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Retenciones en la fuente de clientes año 2019	14.632	16.998
Iva crédito tributario	13.838	25.344
Nota de crédito desmaterializada SRI	16.950	0
Total	<u>45.420</u>	<u>42.342</u>

8. Propiedad planta y equipo

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

Propiedades	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Vehículos	86.776	84.812
Maquinaria	131.459	29.936
Equipos de computación	10.155	5.852
Muebles y equipos	4.151	2.551
	<u>232.541</u>	<u>123.151</u>
- Depreciaciones	50.674	14.961
Total propiedades	<u>181.867</u>	<u>108.190</u>

9. Acreedores comerciales

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los acreedores comerciales se desglosan de la siguiente manera

	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Proveedores locales	81.140	28.425

10. Anticipo de clientes

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los anticipos a clientes se desglosan así:

Cientes	<u>Año 2019</u>	<u>Año 2018</u>
Intaco Ecuador	68.500	
Intaco Panamá	0	60.894
Jungheinrich	0	1.639
Total	<u>68.500</u>	<u>62.533</u>

11. Ingresos

Corresponden a la actividad metalmecánica. En el año 2019 la empresa realizó su primera exportación de bienes y servicios metalmecánicos a Intaco Panamá, convirtiéndose en el cliente más representativo del año con un 30% de las ventas totales. El segundo cliente fue Holcim Ecuador con el 25% de las ventas totales.

12. Impuestos

La compañía está exenta de impuesto a la renta durante cinco años, a partir del año 2017 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

13. Eventos subsecuentes

Entre el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2020 y la fecha de emisión de estos estados financieros, el Servicio de Rentas Internas procedió con fecha 4 de enero del 2020 a la devolución mediante nota de crédito desmaterializada del 100% de las retenciones en la fuente de impuesto a la renta de los años 2017 y 2018 por un valor de US\$ 16.998 más los respectivos intereses

No ha ocurrido otro hecho de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones