

CLYDENT S.A

NOTAS FINANCIERAS

1. BASES DE ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Empresas (PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés).

a) Base de preparación

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

b) Moneda

Los estados financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda del entorno económico principal en que la entidad opera.

c) Instrumentos financieros

Un instrumento financiera es cualquier contrato que dé lugar a un activo financiero en una Compañía y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

El efectivo y las cuentas por cobrar comerciales representan los activos financieros de la Compañía.

La mayoría de los servicios que brinda la Compañía, se realizan con condiciones de créditos normales, y los valores de los deudores comerciales no tienen intereses. Al final de cada periodo, la Compañía revisa las cuentas por cobrar comerciales para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables.

Las cuentas por pagar representan los pasivos financieros de la Compañía. Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de créditos normales y no tienen intereses.

d) Activo por impuestos corrientes

Los activos por impuestos corrientes representan créditos que van hacer compensados mensualmente, o utilizados anualmente para liquidar el impuesto a la renta a pagar de la Compañía.

e) Obras en proceso

Son medidas al costo o al valor neto realizable, el menor. Las obras en procesos representan costos acumulados de obras no liquidadas.

f) Propiedades, plantas y equipos

Las propiedades, plantas y equipos se registran al costo histórico menos la depreciación acumulada.

Las depreciaciones se registran en los estados de resultados del año, aplican el método de línea recta considerando como la base útil estimada de estos activos.

Los años de vida útil de los activos son los siguientes:

Activos

Edificio	20 años
Bodega	20 años
Maquinarias y Equipos	10 años

g) Reserva legal

La Ley de Compañías establece para las sociedades anónimas, destinar un porcentaje no menor al 10% de las utilidades líquidas que resulten en cada ejercicio, para formar un fondo de reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social.

h) Reconocimiento de gastos

La Compañía reconoce gastos en la medida que son incurridos, independiente de la fecha en que sean efectuados los pagos.

i) Impuestos a renta

La Ley Orgánica de Régimen Interno y su reglamento establece como, tarifa de impuesto a la renta para sociedades, el 25%. No obstante, la tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres puntos porcentuales cuando la sociedad tenga accionistas extranjeros que estén establecidos o amparados en paraísos fiscales, jurisdicciones de menor imposición o regímenes fiscales preferentes igual o mayor al 50% del capital social, si la mencionada participación fuera inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más tres puntos porcentuales aplicara sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación.

El impuesto a la renta causado o anticipo determinado, cual fuese mayor, es cargado en los resultados del año en que es devengado, con base al método del impuesto a pagar.

j) Participación de trabajadores

De acuerdo con lo establecido en el Código de Trabajo, las sociedades pagaran a sus trabajadores el 15% de las utilidades líquidas. Este beneficio social es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio en que es devengado.

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el efectivo está compuesto de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja	1.052,24	159,07
Bancos (1)	24.536,03	8.236,07
	<u>25.588,27</u>	<u>8.395,14</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2018, incluyen en Bancos principalmente \$ 24.536,03 correspondiente a la cuenta corriente del Banco de Guayaquil.

3. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de las cuentas y documentos por cobrar está compuesto de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por cobrar varios	194.659,80	205.076,37
Otras cuentas por cobrar	46.762,80	42.943,68
	<u>241.422,60</u>	<u>248.020,05</u>

4. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de las cuentas y documentos por cobrar está compuesto de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Proceso obra Corpcasma	110.357,25	-
	<u>110.357,25</u>	<u>-</u>

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de los activos por impuestos corrientes corresponde a los siguientes créditos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Crédito tributario a favor IVA	7.655,78	8.386,47
Crédito tributario a favor IR	12.523,41	12.189,32
	<u>20.179,19</u>	<u>20.575,79</u>

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR Y OTROS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por cobrar empleados(1)	76,35	-
Otros anticipos entregados	-	94,12
	<u>76,35</u>	<u>94,12</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2018, el saldo de cuentas por cobrar empleados corresponde a Sr. Anchundia Carlos por \$ 76.35.

7. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS NETO

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el movimiento de las propiedades, plantas y equipo neto es el siguiente:

	Saldo al 31/12/2017	Adiciones	Bajas y/o ventas	Saldo al 31/12/2018	%
Costos					
Edificio	109.900,00			109.900,00	5%
Instalaciones	45.000,00			45.000,00	5%
Maquinaria y Equipo	81.176,43		(12.294,36)	65.810,07	10%
Total costos	<u>236.076,43</u>	-	(12.294,36)	<u>220.710,07</u>	
Depreciación acumulada	<u>(63.973,51)</u>	<u>(8.229,53)</u>	<u>12.294,36</u>	<u>(59.908,68)</u>	
Total de Propiedades, planta y equipo neto	<u>172.102,92</u>			<u>160.801,39</u>	

8. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de las cuentas y documentos por pagar se compone de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Cuentas por pagar varios	73.503,52	40.896,94
Cevallos Fernando(1)	7.100,00	7.100,00
Aguilera Rey Víctor (1)	<u>11.787,91</u>	<u>11.787,91</u>
	<u>92.391,43</u>	<u>59.784,85</u>

(1) Durante el 2018, los saldos de la Cuentas por pagar: Cevallos Fernando y Aguilera Rey Víctor no han tenido movimientos.

9. GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de los gastos acumulados se compone de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Con el IESS	701,86	844,73
Por beneficios de ley a empleados	4.059,39	4.064,54
Participación de trabajadores	874,58	1.979,23
	<u>5.635,83</u>	<u>6.888,50</u>

10. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de otras cuentas por pagar se compone de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Anticipos de clientes(1)	<u>127.048.52</u>	<u>49.424.52</u>
	<u>127.048.52</u>	<u>49.424.52</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2018, incluyen principalmente anticipo de clientes a: EPAM \$ 1.424,52, La Esmeralda S.A. Lesdasa \$ 45.500,00, Anticipo de clientes \$ 124,00, CORPCASMA S.A. \$ 80.000,00.

11. OTRAS CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, el saldo de otras cuentas por pagar relacionadas se compone de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Álvaro Aguilera Rey	<u>99.275.40</u>	<u>104.275.40</u>
	<u>99.275.40</u>	<u>104.275.40</u>

12. PATRIMONIO

Capital social

El capital suscrito y pagado de la Compañía, es de \$ 800.00 acciones ordinarias y nominativas de \$ 1.00 cada una.

Reserva legal

La Ley de Compañías establece para las sociedades anónimas, destinar un porcentaje no menor al 10% de las utilidades líquidas que resulten en cada ejercicio, para formar un fondo de reserva legal, hasta que este alcance por lo menos el cincuenta por ciento del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos, pero puede destinarse a aumentar el capital social con la aprobación de los accionistas.

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, la reserva asciende a \$ 11.386,48

Reserva facultativa

Mediante Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas, se aprobó la transferencia de los Aportes para futuras capitalizaciones (utilidades años anteriores) \$ 159.275,00 y Utilidades acumuladas por \$ 55.577,00 a reservas facultativas.

13. GASTOS OPERATIVOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los gastos operativos se componen de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	26.588.30	24.050.75
Aportes a la seguridad social	4.109.12	3.686.80
Mantenimiento y Reparaciones	1.434.66	1.680.17
Otros gastos	349.72	890.69
	<u>32.481.80</u>	<u>30.308.41</u>

14. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, los gastos administrativos se componen de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Sueldos, salarios y demás remuneraciones	8.717.56	5.495.02
Aportes a la seguridad social	499.08	474.67
Mantenimiento y Reparaciones	616.13	1.293.47
Agua, energía, luz y telecomunicaciones	2.046.61	1.323.00
Impuestos, contribuciones y otros	1.388.68	2.546.42
Depreciaciones	2.250.00	9.531.82
Otros gastos	6.446.79	5.195.69
	<u>21.964.85</u>	<u>25.860.09</u>

15. PARTICIPACION DE TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES E IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2018 y 2017, La Compañía preparó las siguientes conciliaciones tributarias:

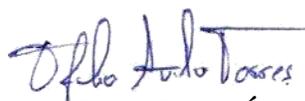
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Utilidad (Pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	5.830.55	13.194.84
15% participación a trabajadores	(874.58)	(1.979.23)
Otras rentas exentas	(30.00)	(835.12)
Utilidad gravable	4.925.97	10.380.49
Gasto por impuesto a la renta corriente <i>Tasa aplicable 22%</i>	1.083.71	2.283.71

De acuerdo a la normativa vigente, la tarifa para las sociedades por impuesto a la renta corriente es 25% pero, al tener la condición de pequeña empresa, la Compañía, tendrá la reducción de tres puntos porcentuales en la tarifa determinada de impuesto a la renta.

Determinación del pago mínimo del Impuesto a la Renta

	2018	2017
Impuesto a la renta causado	1.083.71	2.283.71
Anticipo de impuesto a la renta determinado	-	2.141.61
Impuesto a la renta a liquidar, mayor valor entre el impuesto a la renta causado y el anticipo determinado	1.083.71	2.283.71
Menos: Anticipo pagado	-	94.55
Menos: Retenciones en la fuente	1.417.81	2.314.44
Menos: Crédito tributario años anteriores	12.189.31	12.064.03
Saldo a favor, al final del año	<u>12.523.41</u>	<u>12.189.31</u>

Elaborado por ,



Ing. CPA .Ofelia Ávila Torres
Contador