

CLYDENT S.A

NOTAS FINANCIERAS

CLYDENT S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA:

CLYDENT S.A. es una sociedad anónima constituida en la ciudad de Guayaquil, provincia del Guayas el 7 de Noviembre del 2007 e inscrita en el Registro Mercantil el 19 de Diciembre del 2007. La compañía desarrolla sus actividades en la ciudad de Guayaquil, en Urdesa, Calle Mirtos y Ficus y la Avenida Las Monjas. Mantiene asignado por el Servicio Rentas Internas, el Registro Único de Contribuyentes No. 0992540109001.

La Compañía, tiene como objeto social dedicarse a la construcción de obras de ingeniería.

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019, han sido aprobados por la Administración de la Compañía y luego serán puestos en consideración a la Junta General Ordinaria de Accionistas que se realizará dentro del plazo de la ley. Los estados financieros adjuntos no tendrán modificaciones.

2. 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 liquidas 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 liquidas. Este beneficio social es reconocido con cargo a los resultados del ejercicio en que es devengado.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el efectivo está compuesto de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Caja	43,23	1.052,24
Bancos (1)	<u>5.783,27</u>	<u>24.536,03</u>
	<u>5.826,50</u>	<u>25.588,27</u>

Al 31 de diciembre del 2019, se evidencia un saldo de efectivo y equivalentes de \$ 5.826,50 en la cual corresponde una variación en negativo por \$ 19.761,77.

4. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de las cuentas y documentos por cobrar está compuesto de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar varios	206.952,35	194.736,15
	<u>206.952,35</u>	<u>194.736,15</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2019, no se realiza la provisión de cuentas incobrables y una variación positiva \$12.216,20

5. INVENTARIOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de las cuentas y documentos por cobrar está compuesto de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proceso obra Corpcasma	110.357,25	110.357,25
	<u>110.357,25</u>	<u>110.357,25</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2019, no existe movimiento de Inventarios.

6. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de los activos por impuestos corrientes corresponde a los siguientes créditos:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Crédito tributario a favor IVA	1.494,10	7.655,78
Crédito tributario a favor IR	14.011,02	12.523,41
	<u>15.505,12</u>	<u>20.179,19</u>

7. OTRAS CUENTAS POR COBRAR Y OTROS

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Otras cuentas por cobrar	17.051,80	46.762,80
Otros anticipos entregados	-	-
	<u>17.051,80</u>	<u>46.762,80</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2019, la variación es por el valor de \$ 29.711,00.

8. PROPIEDADES, PLANTAS Y EQUIPOS NETO

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el movimiento de las propiedades, plantas y equipo neto es el siguiente:

	Saldo al 31/12/2019	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	72.210,07	6.400,00		65.810,07	10%
Total costos	<u>227.110,07</u>	<u>6.400,00</u>		<u>220.710,07</u>	
Depreciación acumulada	<u>(66.946,08)</u>	<u>(7.037,40)</u>		<u>(59.908,68)</u>	

Total de Propiedades, planta y equipo neto	<u>160.163,99</u>	<u>160.801,39</u>
---	-------------------	-------------------

9. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR COMERCIALES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de las cuentas y documentos por pagar se compone de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por pagar varios	<u>34.931,50</u>	<u>92.391,43</u>
	<u>34.931,50</u>	<u>92.391,43</u>

(1) Durante el 2019, los saldos de la Cuentas por pagar comerciales terminan con una variación de 57.459,93.

10. GASTOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de los gastos acumulados se compone de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Con el IESS	619,24	701,86
Por beneficios de ley a empleados	3.661,78	4.059,39
Participación de trabajadores	<u>675,13</u>	<u>874,58</u>
	<u>4.956,15</u>	<u>5.635,83</u>

11. ANTICIPOS DE CLIENTES

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el saldo de anticipos de clientes se compone de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Anticipos de clientes(1)	<u>151.558,59</u>	<u>127.048,52</u>
	<u>151.558,59</u>	<u>127.048,52</u>

(1) Al 31 de diciembre del 2019 se evidencia un incremento de 24.510,07

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 liquidadas 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 2019 y 2018 la reserva se mantiene de USD \$ 11.386,48, se recomienda la respectiva transferencia a otras reservas.

Reserva facultativa

Mediante Acta de Junta General Extraordinaria de Accionistas, del 2018 se aprobó la transferencia de los Aportes para futuras capitalizaciones (utilidades años anteriores) \$ 159.275,34 y Utilidades acumuladas por \$ 55.576,61 a reservas facultativas.

13. GASTOS ADMINISTRATIVOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los gastos administrativos se componen de la siguiente manera:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Depreciaciones	7.037,40	11.301,43
Promoción y publicidad	0,00	18,00
Transporte	0,00	84,07
Suministros y Materiales	94.368,95	5.846,96
Mantenimientos	9.526,31	2.050,79
Seguros	694,45	622,39
Impuestos	3.044,34	1.388,68
Servicios públicos	2.402,30	2.046,61
Otros Gastos	0,00	5.816,24
Operaciones de servicios técnicos	350,00	0,00
	<u>117.423,75</u>	<u>29.175,17</u>

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

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, La Compañía preparó las siguientes conciliaciones tributarias:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Utilidad (Pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	4.500,87	5.830.55
15% participación a trabajadores	(675,13)	(874.58)
Otras rentas exentas	0.00	(30.00)
Gastos no deducibles	<u>12.00</u>	<u> </u>
Utilidad gravable	3.837,74	4.925.97
Gasto por impuesto a la renta corriente	844.30	1.083.71
<i>Tasa aplicable 22%</i>		

Elaborado por,


Ing. CPA .Ofelia Avila Torres
Contador