

CLAUGUE S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA A – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Operaciones: CLAUGUE S.A., fue constituida el 3 de junio de 2008 en la ciudad de Guayaquil, su actividad principal es la venta al por mayor y menor de metales y minerales, ya sea de materia prima o en todas sus formas manufacturadas y estructuradas, así como el alquiler de bienes inmuebles.

La actividad de la compañía está regida por la Ley de Compañías y controlada por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros de la República del Ecuador.

Condiciones macroeconómicas: Ecuador en su calidad de país exportador de crudo, enfrenta presiones de orden fiscal obligando a las autoridades a priorizar las inversiones, incremento de la inversión extranjera a través de alianzas público-privadas con beneficios tributarios, financiamiento del déficit fiscal mediante la eliminación de ciertos subsidios en los combustibles, recortes en el gasto fiscal, emisión de bonos del estado y obtención de financiamiento a través de organismos internacionales y gobiernos extranjeros, así como incremento de ciertos tributos, entre otras medidas; lo cual generó un estancamiento en la demanda al sector privado.

Preparación de los estados financieros: Los estados financieros anexos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) que han sido adoptadas en Ecuador y, a partir de 2017 con las instrucciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros que permiten el uso de las tasas de interés de los bonos corporativos emitidos en Ecuador para la estimación y registro de las provisiones de jubilación patronal y desahucio.

La NIC 19 ("Beneficios a empleados" – revisada), vigente a partir del 1 de enero de 2016, indica que para la estimación de dichas provisiones se deben considerar las tasas de rendimiento de los bonos corporativos de alta calidad emitidos en un mercado amplio y en la misma moneda y plazo en que se liquidaran dichas provisiones.

NOTA 1 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Riesgo de precio y concentración: la exposición a la variación de precios está relacionada con los costos de los principales productos que comercializa. Dichos costos no han sufrido un incremento significativo en los últimos años debido a negociaciones globales con proveedores que brindan ahorros importantes. La compañía mantiene un portafolio diversificado de clientes, proveedores y préstamos bancarios, por lo tanto, no tienen riesgos significativos de concentración.

Riesgo de capital, La compañía gestiona su capital para asegurarse que estará en capacidad de continuar como negocio en marcha y maximizar el rendimiento a sus accionistas a través de la optimización de los saldos de las deudas y patrimonio.

La Gerencia General revisa la estructura del capital de la compañía periódicamente. Los ratios de apalancamiento de la compañía son:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Pasivos financieros	2.710.356	2.784.508
Menos, efectivo y equivalentes de efectivo	(6.979)	(4.395)
Deuda neta	2.703.377	2.780.113
Patrimonio neto	596.723	522.918
Apalancamiento (Deuda + Patrimonio)	3.300.100	3.303.031
Ratio (Deuda neta / Apalancamiento)	81,92%	84.17%

NOTA 2 – EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Banco Bolivariano	6.979	4.395
	6.979	4.395

NOTA 3 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Clientes (1)	17.201	9.823
Menos, provisión deterioro de cartera	0	(20)
	17.201	9.803

Relacionadas:

Letrust S.A.	6.000	6.000
Accionistas	650.000	650.000
	<u>656.000</u>	<u>656.000</u>
Anticipo a proveedores	58.132	7.311
Otras	10.912	8.323
	<u>69.044</u>	<u>15.634</u>
	<u>742.245</u>	<u>681.437</u>

La antigüedad de los saldos por cobrar clientes es la siguiente:

	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
Cartera corriente	15.745	91,54%	5.283	53,78 %
Cartera vencida:				
1 a 30 días	0	0,00 %	1.456	14,82 %
31 a 60 días	1.456	8,46 %	250	2,55 %
61 a 90 días	0	0,00 %	362	3,69 %
91 a 120 días	0	0,00 %	0	0,00 %
Más de 120 días	0	0,00 %	2.472	25,16 %
	<u>17.201</u>	<u>100,00 %</u>	<u>9.823</u>	<u>100,00 %</u>

NOTA 4 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR:

El movimiento de las cuentas por cobrar a accionistas es la siguiente:

	Año terminado el	
	31 de diciembre de	
	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ortega Grunauer Adolfo Enrique	104.000	104.000
Ortega Grunauer Alfredo Jose	104.000	104.000
Ortega Grunauer Liliana Isabel	104.000	104.000
Ortega Ycaza Ariana Ricarda	84.500	84.500
Ortega Ycaza Paula Ricarda	84.500	84.500
Ortega Ycaza Ricardo Enrique	84.500	84.500
Ortega Ycaza Teodoro Enrique	84.500	84.500
	<u>650.000</u>	<u>650.000</u>

NOTA 5 – ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Retenciones en la fuente	24.457	14.649
Impuesto al valor agregado (IVA)	0	3.526
	24.457	18.175

NOTA 6 – PROPIEDADES DE INVERSIÓN:

	Saldo al 31 de diciembre de 2018	Adiciones (Retiros) y transferencias	Saldo al 31 de diciembre de 2018
Terrenos	2.479.858	0	2.479.858
Edificios	95.000	0	95.000
	2.574.858	0	2.574.858
Depreciación acumulada	(17.828)	(4.750)	(22.578)
	2.557.030		2.552.080

La depreciación con cargo a los resultados del ejercicio 2019 fue de USD 4.750 (USD 6.615 al 31 de diciembre de 2018).

NOTA 7 – DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
No Relacionados:		
Proveedores Locales	16.055	2.775
Relacionados:		
Corkatma S.A.	6.600	0
	6.600	2.775
Anticipo de Clientes	11.400	8.000
	34.055	10.775

Los anticipos de clientes corresponden a depósitos en garantía por arrendamiento de inmuebles: Kmotor S.A. y Novisolutions S.A.

NOTA 8 – OBLIGACIONES FINANCIERAS:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Banco Bolivariano		
Préstamo hipotecario al 8,06% de interés con vencimiento en 2019.	0	41.644
BBP Bank C.A. (Panamá)		
Préstamo hipotecario al 7,50% de interés con vencimiento en 2020.	638.399	739.613
	638.399	781.257
Menos porción corriente	(26.890)	(378.060)
	611.509	403.197

Las obligaciones financieras están garantizadas con activos de la compañía.

NOTA 9 – OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Con la administración tributaria:		
Impuesto a la renta	17.820	5.168
Retenciones por pagar	389	56
Iva por Pagar	673	0
	18.882	5.224

NOTA 10 – CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Relacionadas:		
DITECA S.A.	1.521.070	1.447.147
Equirent S.A.	5.000	5.000
Corkatma S.A.	537	537
Letrust S.A.	25.000	0
	1.551.607	1.452.684
Accionistas:		
Ortega Maldonado Ricardo	493	66.265
Ortega Maldonado Alfredo	485.802	473.527
	486.295	539.792
	2.037.902	1.992.476

NOTA 11 – VENTAS:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Ingresos por arrendamiento	187.200	77.381
	187.200	77.381

NOTA 12– GASTO DE ADMINISTRACIÓN:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Servicios prestados y honorarios	8.396	8.766
Mantenimiento y reparaciones	18.046	63.449
Depreciación	4.750	6.615
Impuestos y contribuciones	3.422	4.779
Otros	9.534	6.874
	44.148	90.483

NOTA 13 – IMPUESTO A LA RENTA:

Impuesto sobre la renta corriente: La provisión se calcula aplicando la tasa del 22% sobre la utilidad gravable anual. Al 31 de diciembre, la conciliación tributable es como sigue:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Utilidad (Pérdida) según libros	91.625	22.331
Menos, participación trabajadores	0	0
Más, gastos no deducibles	683	1.160
Menos, deducciones adicionales	(11.310)	0
Utilidad gravable (Pérdida)	80.998	23.491
Impuesto a la renta causado	17.820	5.168
Anticipo determinado	0	0
Impuesto a la renta corriente	17.820	5.168

NOTA 14 – PARTICIPACIÓN DE LOS ACCIONISTAS:

Capital social: Al 31 de diciembre de 2018, el capital social está constituido por 800 acciones ordinarias y nominativas a USD 1 dólar cada una, distribuidas de la siguiente manera:

Accionistas:	No. De Acciones	% de Participación	Valor Nominal (USD)
Ortega Grunauer Adolfo Enrique	133	16,63	133
Ortega Grunauer Alfredo Jose	134	16,74	134
Ortega Grunauer Liliana Isabel	133	16,63	133
Ortega Ycaza Ariana Ricarda	100	12,50	100
Ortega Ycaza Paula Ricarda	100	12,50	100
Ortega Ycaza Ricardo Enrique	100	12,50	100
Ortega Ycaza Teodoro Enrique	100	12,50	100
	800	100,00	800

NOTA 15 – MOVIMIENTO DE PROVISIONES

	Saldos al Inicio del año	Incrementos	Pagos y/o utilizaciones	Saldo al final del año
Depreciaciones	17.828	4750	0	22.578
Impuesto a la renta	5.168	17.820	5.168	17.820
	22.996	22.570	5.168	40.398

NOTA 16 – TRANSACCIONES CON PARTES VINCULADAS:

Las partes vinculadas con la cual la compañía realizó transacciones son:

	Año terminado el 31 de diciembre de	
	2019	2018
Letrust S.A. (2)		
Cuentas por cobrar	6.000	6.000
Cuentas por pagar	25.000	0
	31.000	6.000
Diteca S.A. (2)		
Cuentas por pagar	1.521.070	1.447.147
	1.521.070	1.447.147

Equirent S.A. (2)		
Cuentas por pagar	5.000	5.000
	<u>5.000</u>	<u>5.000</u>
Corkatma S.A. (1)		
Cuentas por pagar	7.137	537
	<u>7.137</u>	<u>537</u>
Ortega Maldonado Ricardo (2)		
Cuentas por pagar	493	66.265
	<u>493</u>	<u>66.265</u>
Ortega Maldonado Alfredo (2)		
Cuentas por pagar	485.802	473.527
	<u>485.802</u>	<u>473.527</u>
Accionistas		
Cuentas por cobrar	650.000	650.000
	<u>650.000</u>	<u>650.000</u>

(1) Relacionada y vinculada por accionistas comunes.

(2) Compañía relacionada y vinculada por proporción de transacciones.

NOTA 17 – EVENTO SUBSECUENTE:

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de aprobación de los estados financieros no se produjeron eventos que en opinión de la administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

Elaborado por:

Noemi Ortega Izquierdo
CONTADORA