

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
EXPRESADOS EN DOLARES DE E.U.A.**

1. OPERACIONES

CLEMEN S.A., se constituyó mediante escritura pública el 23 de Septiembre del 2003 en la ciudad de Guayaquil-Ecuador.- La actividad principal de La Compañía es dedicarse a la comercialización de programas de contabilidad y en general todo cuanto se relacione con este tipo de actividad pudiendo para el efecto comprar y vender a personas naturales y jurídicas. El plazo de esta sociedad es de 50 años contados a partir de la fecha de inscripción de su escritura de constitución en el Registro Mercantil.

La contabilidad y la presentación de los estados financieros de La Compañía, se expresa en dólares americanos, por cuanto se incorporó desde el año 2000 el dólar de los Estados Unidos de Norte América como la moneda oficial en la República del Ecuador. La Compañía no es contribuyente especial. Los estados financieros de la compañía **CLEMEN S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 se aprobaron para su emisión por la Administración de la Compañía, el día 15 de marzo del 2018.

2. BASE DE PREPARACION Y PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros individuales se han elaborado de acuerdo a los requerimientos de las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2017 y aplicadas de manera uniforme en todos los ejercicios presentados en estos estados financieros.

2.1 Bases de preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2017 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), las que han sido adoptadas en Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con el principio del costo histórico.

Las políticas de contabilidad adoptadas son consistentes con las aplicadas en años anteriores, excepto que la Compañía ha adoptado las nuevas NIIF y NIC's revisadas que son obligatorias para periodos que se inician a partir del 1 de enero de 2017, sin embargo, debido a la estructura de la Compañía y la naturaleza de sus operaciones, la adopción de dichas normas no tuvo un efecto significativo en su posición financiera y resultados; por lo tanto, no ha sido necesario modificar los estados financieros comparativos de la Compañía.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía.

3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

a. Efectivo en caja y bancos.-

El efectivo reconocido en los estados financieros comprende los saldos bancarios y en caja. Estas partidas se presentan al costo y no están sujetas a un riesgo significativo de cambio en su valor.

b. Instrumentos financieros.-

I. Activos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los activos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 se clasifican como activos financieros al valor razonable con cambios en resultados, préstamos y cuentas por cobrar, inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento, inversiones financieras disponibles para la venta o derivados designados como instrumentos de cobertura. La Compañía determina la clasificación de sus activos financieros al momento de su reconocimiento inicial y, cuando es apropiado, revalúa esta determinación al final de cada año.

Los activos financieros de la Compañía incluyen efectivo en caja y bancos, cuentas por cobrar comerciales.

II. Pasivos financieros

Reconocimiento y medición inicial

Los pasivos financieros dentro del alcance de la Norma Internacional de Contabilidad (NIC) 39 se clasifican como pasivos financieros al valor razonable con cambios en resultados o préstamos y cuentas por pagar, según sea pertinente. La Compañía determina la clasificación de sus pasivos financieros en su reconocimiento inicial.

Todos los pasivos financieros se reconocen inicialmente por su valor razonable y, en el caso de los préstamos y cuentas por pagar contabilizados al costo amortizado, se reconocen netos de los costos de transacción directamente atribuibles.

Los pasivos financieros de la Compañía incluyen obligaciones financieras y proveedores y otras cuentas por pagar. Los pasivos financieros se reconocen cuando la Compañía es parte de los acuerdos contractuales del instrumento. Los pasivos financieros son clasificados como obligaciones a corto plazo a menos que la Compañía tenga el derecho irrevocable para diferir el acuerdo de las obligaciones por más de doce meses después de la fecha del estado de situación financiera. Los costos de financiamiento se reconocen según el criterio del devengado, incluyendo las comisiones con la adquisición del financiamiento.

c. Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipos de la compañía se componen de terrenos, edificios, instalaciones, maquinarias, vehículos, equipos, muebles, enseres, equipos de computación y equipo de comunicación.

Las propiedades, planta y equipos se contabilizan por su costo histórico menos su correspondiente depreciación. El costo histórico incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición y construcción de los elementos.

Los costos posteriores se incluyen en el importe en libros del activo o se reconocen

como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que los beneficios económicos futuros asociados con los elementos vayan a fluir a la Compañía y el coste del elemento pueda determinarse de forma fiable. El importe en libros de la parte sustituida se da de baja contablemente. El resto de gasto por reparaciones y mantenimiento se carga a la cuenta de resultados durante el ejercicio financiero en que se incurre en el mismo.

Los terrenos no se amortizan. La amortización se calcula usando el método lineal para asignar la diferencia entre el coste de los activos y sus valores residuales durante las vidas útiles estimadas, que se indican a continuación:

• Edificios	20 años
• Instalaciones	10 años
• Maquinaria y equipos	10 años
• Embarcaciones	20 años
• Vehículos	5 años
• Mobiliario, enseres y equipos de comunicaciones	10 años
• Equipo de computación y software	3 años

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en la fecha de cada balance. La compañía ha determinado un valor residual cero para sus Propiedades, planta y equipos.

Cuando el importe en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su importe en libros se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable (Nota 2.6)

Las pérdidas y ganancias por la venta de Propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el importe en libros y se reconocen en la cuenta de resultados dentro de "Otras (pérdidas)/ganancias - netas".

4. EFECTIVOS Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017, el dinero de libre disponibilidad de la Compañía consistía en: valores en efectivo en caja de la Compañía por US\$ 13,961.51

5. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2017, los activos por impuestos corrientes consistían en Crédito Tributario de IR por el valor de US\$ 12,095.12

6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

Los saldos de las propiedades, planta y equipos y propiedades de inversión, al 31 de diciembre del 2017 consistían en:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	SALDOS		% De Depreciación
	31/12/2016	31/12/2017	
Terreno	140.000,00	140.000,00	0.00%
TOTAL PROP. PLANTA Y EQ	140.000,00	140.000,00	0.00%
PROPIEDADES DE INVERSION			
Edificios	180.000,00	180.000,00	5%
Instalaciones	22.185,00	22.185,00	10%
Subtotal Propiedades de Inversión	202.185,00	202.185,00	
(-) Depreciación acumulada	-86.743,06	-97.961,62	
TOTAL PROPIEDADES DE INVERSION	255.441,94	244.223,38	

7. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

La composición de las cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2017 se desglosa de la siguiente manera:

Cuentas y Documentos por Pagar Corriente	2016	2017
Obligaciones con Inst. Financieras	18.967,20	19.138,06
Proveedores Locales	119,96	14,73
Otras Obligaciones Corrientes	4.015,68	3.248,79
Total Cuentas y Documentos por Pagar	23.102,84	22.401,58

8. PASIVO NO CORRIENTE

Al 31 de diciembre del 2017, el saldo de los pasivos no corrientes consistían en:

Cuentas por Pagar No Corriente	2016	2017
Obligaciones con Inst. Financieras	63.949,14	49.866,07
Otras Obligaciones	173.097,14	180.370,79
Total Pasivo Corriente	237.046,28	230.236,86

9. PATRIMONIO

Al 31 de Diciembre del 2017 el Capital Social de la Compañía es de **US \$ 20.000,00**; la composición del Capital social es de:

Ramos Villacis Victor Emilio	US\$ 19.800,00
Cruz Vergara de Ramos Maria	US\$ 200,00
Total Capital Social	US\$ 20.000,00

10. IMPUESTO A LA RENTA

El Impuesto a la renta para el año 2017, se realizó el cálculo de acuerdo a la conciliación tributaria en base al 22% sobre la utilidad después del 15% para los trabajadores

Utilidad Contable	6.514,68
(-) 15% Participación a Trabajadores	-977,20
(+) Gastos no deducibles locales	80,70
(-) Amortización de Perdidas	0,00
Base Imponible para el cálculo del Impuesto en la Renta	5.618,18
Impuesto a la renta causado	1.236,00
(-) Anticipo calculado para el presente ejercicio	0.00
(=) Impuesto a la renta causado mayor al anticipo determinado	0.00
(+) Saldo del anticipo Pendiente de Pago	0,00
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	-2.766,96
(-) Crédito Tributario de Años Anteriores	-10.564,16
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	-12.095,12

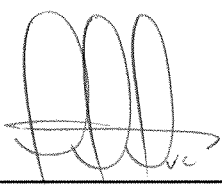
11. HECHOS POSTERIORES

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de presentación de los estados financieros 10 de abril del 2017; se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía no tiene un efecto importante sobre los estados financieros; y, del cual se cumplió oportunamente; los describe a continuación:

Anexo de Relación de Dependencia
Anexo de Accionistas
Anexo Transaccional Simplificado



GERENTE GENERAL
Nombre: Ramos Villacis Victor Emilio
CI/RUC : 0905980256



CONTADOR
Nombre: Luis Rubén Velastegui C.
RUC: 0912292737001