

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CLAYECUADOR S.A.

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

1.- INFORMACION GENERAL

CLAYECUADOR S.A., está constituida en el Ecuador desde el año 2013 y su actividad principal es la importación, producción y venta de ropa e implementos para las áreas de salud, alimentos y belleza.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1.- Estado de Cumplimiento

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para las PYMES), emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad

La presentación de los estados financieros de acuerdo a las NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de CLAYECUADOR S.A. al 31 de diciembre del 2016, los resultados de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF no ha requerido que la administración realice ciertas estimaciones o establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros cuyos saldos representan el valor real en cada una de sus cuentas.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2015 y aplicadas de manera uniforme a todo el período que se presenta.

2.2.- Bases de preparación

Los estados financieros de CLAYECUADOR S.A. comprende el estado de situación financiera, estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado al 31 diciembre del 2016

Estos estados han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

2.3.- Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

1.1.01.	CAJA		100,00
1.1.01.02.	CAJA CHICA		100,00
1.1.01.02.01	Caja Chica	100,00	
1.1.02.	BANCOS		8.947,79
1.1.02.01.	BANCOS LOCALES		8.947,79
1.1.02.01.03	Cta. Cte.PRODUBANCO 02-00519307-5	8.671,57	
1.1.02.01.04	Cta.Ah. Cooperativa COOPMISS	276,22	

2.4.- Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar registradas a su valor razonable e incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Dicha provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar. Los valores en cheques posfechados y cheques protestados que se han generado por una cartera que se ha complicado cobrar, en especial nuestro cliente Cevallos Bryan, se han reclasificado a la cuenta por cobrar Judicial, por los cuales ya mantenemos un juicio para la cobranza de lo adeudado.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes.

1.1.04.01.	NACIONALES	191.369,28
1.1.04.01.01	Cuentas por cobrar Nacionales	116.088,95
1.1.04.01.02	CHEQUES POSFECHADOS	0.00
1.1.04.01.03	Cheques protestados	75.280,33

2.5.- Inventarios

Los inventarios se expresan al valor de la importación más los costos en los que se incurre en la desaduanización de los mismos, la producción nacional es la suma de la materia prima y los costos indirectos.

2.6.- Propiedades, planta y equipo

Las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada. El costo de las propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en las condiciones de funcionamiento según lo previsto por la administración.

Los gastos de reparaciones y mantenimiento se imputan a resultados en el período en el que se producen.

El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia utilizando el valor residual de los activos fijos para la determinación del cálculo de la depreciación.

A continuación se presenta las principales partidas de propiedad, planta y equipo, las vidas útiles usadas para el cálculo de depreciación.

Item	Vida Útil (en años)
Edificios-Instalaciones	10-35
Equipo de Oficina	10
Muebles y Enseres	10
Equipos de computación	3

2.7.- Cuentas por pagar comerciales

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son registradas a su valor razonable.

2.8.- Impuestos

Los Impuestos se declaran y cancelan mensualmente, no se calcula el Anticipo al Impuesto a la Renta ya que según se menciona en el Código de la Producción, Comercio e Inversiones y como también lo indica el SRI, las sociedades nuevas

que se constituyeren por sociedades existentes, con el objeto de realizar inversiones nuevas y productivas , gozarán de una exoneración del impuesto a la renta durante cinco años contados desde el primer año en el que se generen ingresos atribuibles directa y únicamente a la nueva inversión.

Por ser tercer año de funcionamiento no se ha generado el gasto por impuesto a la renta que representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

2.9.- Reconocimiento a los Ingresos

Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja que la empresa pueda otorgar.

4.1.01.01.	VENTAS BIENES		-373.462,24
4.1.01.01.01	NACIONALES	-45.945,89	
4.1.01.01.02	IMPORTADOS	-328.808,39	
4.1.01.01.05	DESCUENTO EN VENTAS	1.292,04	

2.10.- Costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se vaya realizando el pago y se registran en el período más cercano en el que se reconocen.

5.1.01.	COSTO DE VENTAS		262.393,32
5.1.01.02.	INSUMOS E INVENTARIOS		246.528,09
5.1.01.02.01	NACIONALES	15.576,65	
5.1.01.02.02	IMPORTADOS	230.951,44	
5.1.01.03.	COSTO MANO DE OBRA		15.865,23
5.1.01.03.01	Sueldos y salarios	15.865,23	
6.	GASTOS		187.508,62

3.-Conciliación del Patrimonio neto del 1 de enero y al 31 de diciembre del 2016

Los efectos patrimoniales surgieron de la disminución del mismo por la pérdida presentada en el ejercicio económico del año 2016

Patrimonio

Capital Social.- El capital social autorizado está constituido por 300.000 acciones de valor nominal unitario 300.000 de valor monetario de USD\$ 1.00 cada uno.

Los socios estimaron conveniente realizar en el año 2015 la capitalización de los aportes otorgados, adicionalmente uno de los socios vendió su paquete de acciones, quedando el Capital Social como sigue:

3.1.01.02.	CAPITAL PAGADO	-300.000,00
3.1.01.02.02	S&S MEDICAL	-20.000,00
3.1.01.02.03	CLAY COLOMBIA	-120.000,00
3.1.01.02.04	ORLANDO PACCINI	-60.000,00
3.1.01.02.05	NUÑEZ MONCADA LUZ MARINA	-36.000,00
3.1.01.02.06	HERNANDEZ NUÑEZ ALEJANDRO JAVIER	-34.000,00
3.1.01.02.07	HERNANDEZ NUÑEZ FERNANDO ANDRES	-15.000,00
3.1.01.02.08	JARRIN NUÑEZ ANA LORENA	-15.000,00
3.1.01.03.	APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	-171.858,36
3.1.01.03.02	CLAY COLOMBIA	-113.625,00
3.1.01.03.03	ORLANDO PACCINI	-58.233,36

Pérdida del Ejercicio.- La pérdida generada en el cuarto año de operación de la compañía es el valor de \$ 68.145,63 el mismo que disminuye el Patrimonio y será amortizada de acuerdo a lo que indica la Ley.

Mavel Cando
CONTADORA