

CLARICORPSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresadas en dólares estadounidenses)

NOTA 1 - INFORMACION GENERAL

La Compañía fue constituida el 25 de Octubre del 2016 en la ciudad de Guayaquil. Su actividad principal es las Actividades de Construcción de calles, carreteras, autopistas y puentes.

NOTA 2 - RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

a) Preparación de los estados financieros –

Los presentes estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el International Accounting Standards Board (IASB) vigente al 31 de Diciembre del 2017.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para las PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

b) Moneda Funcional y de Presentación –

Los estados financieros adjuntos se expresan en dólares estadounidenses que es la moneda de curso legal en el Ecuador y moneda funcional y de presentación de la Compañía. Las cifras en los estados financieros y sus notas se presentan en dólares estadounidenses.

c) Efectivo –

Incluye el efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos y no están sujetos a un riesgo significativo de cambios en el valor.

d) **Activos y Pasivos financieros –**

Reconocimiento, medición inicial y posterior:

Reconocimiento - La Compañía reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera cuando es parte de los acuerdos que los generan y se compromete a comprar o vender el activo o pagar el pasivo.

Medición inicial y posterior- Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción, que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo financiero; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable con cambios en resultados. Con posterioridad al reconocimiento inicial, la Compañía valoriza los activos y pasivos como se describe a continuación:

(i) Cuentas por cobrar comerciales: Corresponden principalmente a los montos adeudados por los clientes por las ventas de bienes y servicios en el curso normal de sus operaciones, estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y se recuperan en el corto plazo.

(ii) Otras cuentas por cobrar: Estas cuentas corresponden a impuestos y retenciones, anticipos a proveedores y otros. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues se recuperan en el corto plazo.

(iii) Cuentas por pagar comerciales: Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal de sus operaciones. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas en el corto plazo.

(iiii) Otras cuentas por pagar: Estas cuentas corresponden a impuestos, anticipos y otros. Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues se cancelan en el corto plazo.

Deterioro de activos financieros: La Compañía establecerá una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando exista evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan según los términos originales de los acuerdos.

e) **Impuesto a la renta –**

El cargo por impuesto a la renta se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por la Compañía.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

f) Impuesto sobre las ventas –

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. Impuesto al valor agregado), salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda;
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

g) Provisiones –

Se reconoce una provisión sólo cuando la Compañía tiene una obligación presente como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para cancelar la obligación y se puede estimar razonablemente su importe. Las provisiones se revisan en cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los desembolsos que se esperan incurrir para cancelarla y el incremento en la provisión por el transcurso del tiempo se reconoce como un gasto por intereses.

h) Distribución de dividendos –

La distribución de dividendos a los accionistas de la Compañía se deduce del patrimonio y se reconocen como pasivos corrientes en los estados financieros en el período en el que los dividendos se aprueban por los accionistas de la Compañía.

i) Reconocimiento de Ingresos –

Los ingresos por la venta de los productos son reconocidos como ingresos netos de devoluciones y descuentos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de esos bienes y servicios, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente y sin incluir impuestos.

j) Reconocimiento de Costos y Gastos –

Los gastos en general se reconocen cuando se incurren por el método del devengado, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

k) Eventos posteriores –

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

NOTA 3 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la Administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía están basadas en la experiencia histórica y cambios en la información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones. Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

- **Provisiones:** Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el importe de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los importes reconocidos originalmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

La determinación de la cantidad a provisionar está basada en la mejor estimación de los desembolsos que será necesario pagar por la correspondiente obligación, tomando en consideración toda la información disponible a la fecha del estado de situación financiera, incluyendo la opinión de expertos independientes tales como asesores legales y consultores.

CLARICORPSA S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017**

(Expresado en US Dólares)

		2,017	2,016	
4. EFECTIVO	Anexo	Diciembre	Diciembre	Variación
Caja General		0	0	-
Caja Chica - Matriz		0	0	-
Caja Combustible		0	0	-
Banco Pichincha Cta Cte No.3386322304	A - 1	14,146	1,970	12,176
Total		<u>14,146</u>	<u>1,970</u>	<u>12,176</u>

* La administración al cierre del 31 de julio del 2017 no nos proporciona los estados de cuenta

5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES		Diciembre	Diciembre	Variación
Clientes	A - 2	12,010	0	12,010
Cuentas incobrables		-	-	-
Prov acum de otras cuentas por cobrar		-	-	-
Total		<u>12,010</u>	<u>0</u>	<u>12,010</u>

6. OTRAS CUENTAS POR COBRAR		Diciembre	Diciembre	Variación
Empleados	A - 3	100.00	175.00	(75)
Relacionadas	A - 4	43,914	4,800.00	39,114
Impuestos	A - 5	5,409	4.40	5,405
Anticipos a proveedores	A - 6	7,683	-	7,683
Total		<u>57,106</u>	<u>4,979.40</u>	<u>52,127</u>

7 INVENTARIOS		Diciembre	Diciembre	Variación
Repuestos		0	0	-
Provisión por valor neto de realización		-	-	-
Obras en construcción	A - 7	9,646	-	9,646
Total		<u>9,646</u>	<u>0</u>	<u>9,646</u>

CLARICORPSA S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

(Expresado en US Dólares)

8 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

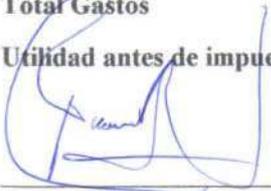
		Diciembre	Diciembre	Variación
Otras cuentas por pagar		-	-	-
Relacionadas	B - 1	103,964	6,888	97,076
less por pagar	B - 2	80	80	(0)
Sueldos por pagar		0	-	-
Impuestos	B - 3	1,367	-	1,367
Beneficios Sociales	B - 4	395	103	292
Obligaciones bancarias	B - 5	770	-	770
Total		<u>106,576</u>	<u>7,071</u>	<u>99,505</u>


Alfredo Bonnard Basantes
Gerente General


C.P.A. Xiomara Villarruel H.
Contador

CLARICORPSA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017
(Expresado en US Dólares)

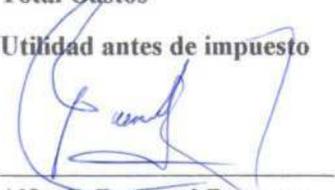
	Diciembre	Acumulado
INGRESOS		
Ventas de Bienes	990	990
Ventas de Servicios	36,914	36,914
Otros Ingresos	1,849	1,849
Total Ingresos	<u>39,753</u>	<u>39,753</u>
COSTOS		
Costo de Ventas	16,801	16,801
Total Costos	<u>16,801</u>	<u>16,801</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Gastos de Gestion	14,202	14,202
Gastos de Viaje y Movilizaioen	5,183	5,183
Impuestos municipales	104	104
Utiles y suministros de oficina	42	42
Atencion y Gastos medicos	65	65
Otros Gastos	3,170	3,170
Otros Egresos :	616	616
Combustible - Alfredo Bonnard	559	559
Internet	482	482
Mantenimiento de vehiculo ABB	10	10
Mantenimiento de local	230	230
Papaleria Impresa	90	90
	<u>24,751</u>	<u>24,751</u>
GASTOS VENTAS		
Sueldos y Salarios	4,356	4,356
Horas Extras	62	62
Aporte Patronal	560	560
Decimo Tercero	383	383
Decimo Cuarto	375	375
Vacaciones	192	192
Fondos de Reserva	49	49
Alimentacion	879	879
Uniformes	86	86
Atencion y Gastos medicos	4,636	4,636
Multas y Sanciones	85	85
Otros Gastos Bancarios	79	79
Contrib. Solca	3	3
Total Gastos	<u>11,745</u>	<u>11,745</u>
Utilidad antes de impuesto	(13,545)	(13,545)


Alfredo Bonnard Basantes
Gerente General


CPA. Xiomara Villarruel H
Contadora

CLARICORPSA S.A.**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL****AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017****(Expresado en US Dólares)**

	Diciembre	Acumulado
INGRESOS		
Ventas de Bienes	990.00	990.00
Ventas de Servicios	36,913.70	36,913.70
Otros Ingresos	1,849.10	1,849.10
Total Ingresos	<u>39,752.80</u>	<u>39,752.80</u>
COSTOS		
Costo de Ventas	16,801.45	16,801.45
Total Costos	<u>16,801.45</u>	<u>16,801.45</u>
GASTOS ADMINISTRATIVOS		
Gastos de Gestion	14,201.67	14,201.67
Gastos de Viaje y Movilizaioen	5,182.57	5,182.57
Impuestos municipales	104.00	104.00
Utiles y suministros de oficina	41.56	41.56
Atencion y Gastos medicos	64.62	64.62
Otros Gastos	3,169.77	3,169.77
Otros Egresos :	616.26	616.26
Combustible - Alfredo Bonnard	558.82	558.82
Internet	482.02	482.02
Mantenimiento de vehiculo ABB	10.39	10.39
Mantenimiento de local	230.00	230.00
Papaleria Impresa	89.74	89.74
	<u>24,751.42</u>	<u>24,751.42</u>
GASTOS VENTAS		
Sueldos y Salarios	4,356.13	4,356.13
Horas Extras	62.00	62.00
Aporte Patronal	560.26	560.26
Decimo Tercero	383.06	383.06
Decimo Cuarto	375.00	375.00
Vacaciones	191.58	191.58
Fondos de Reserva	49.44	49.44
Alimentacion	879.30	879.30
Uniformes	85.51	85.51
Atencion y Gastos medicos	4,636.09	4,636.09
Multas y Sanciones	85.26	85.26
Otros Gastos Bancarios	79.25	79.25
Contrib. Solca	2.52	2.52
Total Gastos	<u>11,745.40</u>	<u>11,745.40</u>
Utilidad antes de impuesto	(13,545.48)	(13,545.48)



Alfredo Bonnard Basantes
Gerente General



CPA. Xiomara Villarruel H
Contadora