

**CLUB NUTRICIONAL S.A. CLUBNUTRI
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012.**

1. Información general.

Constitución

CLUB NUTRICIONAL S.A. CLUBNUTRI es una sociedad anónima legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 12 de febrero de 2007, mediante escritura pública autorizada por el Notario Público Dr. Piero Vincenzini, inscrita el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el 21 de febrero del 2007, a fojas 19.006 a 19.024 y N° 3.600 del Registro Mercantil y anotada bajo el número 10.155 del Repertorio.

Actividad Económica

La actividad económica principal de la compañía es la venta al por mayor y menor de productos nutricionales y el alquiler de bienes inmuebles.

Domicilio Fiscal

En la ciudad de Guayaquil, en el Centro Comercial Sai Baba - local 22, situado en la Av. Juan Tanca Marengo Km. 4.5.

2. Bases de elaboración

Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB, por sus siglas en idioma inglés), de conformidad con la resolución **SC.DS.G.09.006** del 23 de diciembre del 2009 emitida por la Superintendencia de Compañías, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América. Los estados financieros han sido preparados en base al costo histórico.

La preparación de estos estados financieros conforme con las NIIF para PYMES, exigen el uso de ciertas estimaciones contables. También exige a la Gerencia que ejerza su juicio en el proceso de aplicar políticas contables.

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES

La Superintendencia de Compañías según Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, resuelve adoptar en el Ecuador Las Normas Internacionales de Información Financiera, "NIIF". La Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008, establece el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y la Resolución No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 del 11 de octubre del 2011, publicada en el Registro Oficial No. 566, en el cual se establece el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para PYMES.

La empresa califica como PYME, de acuerdo al reglamento:

- a. Monto de activos inferiores a 4 millones
- b. Ventas brutas de hasta 5 millones
- c. Tengan menos de 200 trabajadores

La empresa adoptó las NIIF para PYMES, el periodo de transición es el año 2011, y los primeros Estados Financieros con Normas NIIF son los terminados al 31 de diciembre del 2012.

La aplicación de las NIIF para PYMES supone cambios con respecto a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad vigentes hasta el 31 de diciembre del 2011, en lo siguiente:

- Cambios en políticas contables, criterios de valoración de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos, y forma de presentación de los estados financieros.

- La incorporación de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y

- La inclusión Notas a los Estados Financieros

Información comparativa referida al ejercicio 2011

De acuerdo a la Sección 35, la información contenida en el ejercicio 2011 se presenta, a efectos comparativos, con la información relativa al ejercicio 2012 y no constituye por sí misma los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2011, por cuanto este ejercicio fiscal se presentó bajo Normas NEC.

3. Transición a las NIIF para PYMES

Conforme a la sección 35.12 los primeros estados financieros preparados de acuerdo a las NIIF para PYMES incluirán:

- a. Una descripción de la naturaleza de cada cambio en la política contable
- b. Conciliaciones de su patrimonio, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, con su patrimonio determinado de acuerdo con esta NIIF, para cada una de las siguientes fechas:
 - La fecha de transición a esta NIIF: y
 - el final del último periodo presentado en los estados financieros anuales más recientes de la entidad determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior.

- c. Una conciliación del resultado, determinado de acuerdo con su marco de información financiera anterior, para el último periodo incluido en los estados financieros anuales más recientes de la entidad, con su resultado determinado de acuerdo con esta NIIF para ese mismo periodo.

Las conciliaciones que se presentan a continuación muestran que no hubo cuantificación del impacto de las transacciones de las NIIF para PYMES sobre la Situación Financiera, Resultados Integrales y Flujos de Efectivos previamente informados por la Compañía.

Conciliación del patrimonio al 1 de enero y 31 de diciembre del 2011.

Saldos al 1 de enero del 2011 bajo NEC	1,000.00
Ajuste por conversión a NIIF	
Ajuste saldos activos diferidos(1)	-1,564.45
Total Patrimonio con NIIF al 01 de enero del 2011	-564.45

Saldos al 31 de diciembre del 2011 bajo NEC	1,000.00
Ajuste por conversión a NIIF	
Ajuste saldos activos diferidos(1)	-344.65
Total Patrimonio con NIIF al 31 de diciembre del 2011	-909.10

Los ajustes por conversión son:

(1) **Activos Intangibles.** (Sección 18), se efectuó el ajuste retrospectivo en el patrimonio por gastos pre-operacionales de constitución y gastos administrativos registrados como diferidos, los cuales la norma no los considera como activos diferidos ni amortizables. El ajuste al inicio del periodo de transición dio de baja a la cuenta de activos diferidos con efecto a la cuenta de patrimonio "Resultados Acumulados por Adopción de NIIF", el ajuste al final del periodo de transición dio de baja a la cuenta de activos diferidos con efecto al resultado del ejercicio 2011.

4. Políticas contables.

Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero.

Instrumentos Financieros

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de patrimonio de otra.

Efectivo y equivalentes al efectivo, los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar representan los activos financieros de la compañía.

La mayoría de las ventas se las realiza en condiciones normales de crédito y los valores de deudores comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones normales de crédito, los valores de deudores comerciales se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada período sobre el que se informa, la entidad evalúa si existe evidencia de deterioro de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Los acreedores comerciales, préstamos bancarios y otras cuentas por pagar representan los pasivos financieros de la compañía.

Los acreedores comerciales son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos, en caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

Propiedad Planta y Equipo

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se registran inicialmente a su costo.

El costo comprende el precio de adquisición, los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia y la estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro de la partida, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta.

Posterior al reconocimiento inicial todas las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual, a lo largo de la vida útil estimada del activo, según el siguiente detalle:

ELEMENTOS DEL ACTIVO FIJO	VIDA UTIL
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Oficina	10 años
Equipo de Computación	3 años
Vehículos	5 años

La depreciación anual se reconoce el resultado del ejercicio.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la vida útil o valor residual de un activo, el efecto de ese cambio se lo reconoce de manera prospectiva.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamo se reconocen en el resultado del período en el que se incurren.

Impuestos a las ganancias

El gasto por impuesto a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

El ingreso ordinario procedente de la venta de bienes se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

El ingreso ordinario procedente de la prestación de servicios se reconoce a medida que se presten los servicios indistintamente del pago.

5. Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Efectivo en Caja	0.00	0.00
Bancos Locales	3.46	0.00
	3.46	0.00

6. Cuentas y Documentos por Cobrar Corriente.

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Clientes	1,397.76	0.00
Otras Cuentas por Cobrar	16,189.92	0.00
IVA en Compras	300.72	0.00
Retenciones en la Fuente	1,699.15	0.00
	19,587.55	0.00
(-) Provisión Acumulada para Ctas. Incobrables y Deterioro	0.00	0.00
	19,587.55	0.00

7. Propiedad Planta y Equipo

	EDIFICIOS	TOTAL
COSTO		
Saldo al 31 de diciembre 2011	0.00	0.00
Adiciones	195,908.00	195,908.00
Disposiciones	0.00	0.00
Transferencia	0.00	0.00
Saldo al 31 de diciembre 2012	195,908.00	195,908.00
DEPRECIACION ACUMULADA		
Saldo al 31 de diciembre 2011	0.00	0.00
Depreciación anual	7,346.55	7,346.55
Deterioro del valor	0.00	0.00
Menos depreciación acumulada de activos dispuestos	0.00	0.00
Saldo al 31 de diciembre 2012	7,346.55	7,346.55
Saldo en Libros	188,561.45	188,561.45

8. Acreedores Comerciales Corrientes.

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Acreedores Comerciales	4,593.00	0.00
	4,593.00	0.00

9. Otras Cuentas y Documentos por Pagar Corrientes

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Retenciones e IVA por Pagar	124.28	0.58
Otras Cuentas por Pagar	2,612.34	0.00
	2,736.62	0.58

10. Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta por pagar es como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Saldo Inicial	0.00	0.00
Provisión del Año	1,832.62	0.00
Menos Retenciones en la fuente	0.00	0.00
Pagos efectuados	0.00	0.00
Saldo final	1,832.62	0.00

El Impuesto a la renta del año es como sigue:

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Impuesto Corriente	1,832.62	0.00
Impuesto Diferido	0.00	0.00
	1,832.62	0.00

El gasto por Impuesto a la Renta del Año 2012 ascendió a 1,832.62 dólares. El Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno establece como pago definitivo de Impuesto a la Renta el mayor valor entre el anticipo calculado para el ejercicio fiscal y el Impuesto a la Renta Causado en base a la conciliación tributaria y a la tasa fiscal de año, que para el 2012 es del 23%.

El Anticipo del Impuesto a la Renta es la suma matemática de los montos del ejercicio económico anterior en los siguientes porcentajes:

CLUB NUTRICIONAL S.A. CLUBNUTRI
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

Activos (se excluyen las cuentas por cobrar no relacionadas)	0.4%
Patrimonio	0.2%
Ingresos Gravados	0.4%
Costos y Gastos Deducibles	0.2%

La Conciliación Tributaria del ejercicio como sigue:

Conciliación Tributaria

Utilidad Contable	6,135.05
(-) 15% de Participación Trabajadores	0.00
(+) Gastos no Deducibles	1,832.86
(=) Base Imponible	7,967.91
Impuesto a la Renta Causado 23% de la Base Imponible	1,832.62
Anticipo calculado para el periodo	0.00
Impuesta a la Renta del Ejercicio (el mayor entre el Impuesto Causado y el Anticipo)	1,832.62
(-) Retenciones en la fuente del ejercicio	1,699.15
(-) Crédito Tributario de Ejercicios anteriores	0.00
(=) Impuesto a la Renta por Pagar	133.47

11. Otras Cuentas y Documentos por Pagar No Corrientes

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Cuentas por Pagar Relacionadas(1)	195,596.89	908.52
	195,596.89	908.52

(1) Los saldos al cierre del 2012, representan deudas legítimas que corresponden desembolsos realizados por relacionadas con cargo a la compañía y préstamos otorgados.

12. Patrimonio

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Capital	1,000.00	1,000.00
Reserva Legal	0.00	0.00
Adopción NIIF primera vez	-1,564.45	-1,564.45
Ganancias Acumuladas	0.00	0.00
Pérdidas Acumuladas	-344.65	0.00
Utilidad/Pérdida del Ejercicio	4,302.43	-344.65
	3,393.33	-909.10

El capital social de la compañía se compone de 1000 acciones ordinarias y nominativas totalmente suscritas y pagadas, de 1.00 dólar cada una.

CLUB NUTRICIONAL S.A. CLUBNUTRI
POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS

13. Ingresos de Actividades Ordinarias

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Arriendo de Oficinas	21,239.19	0.00
Otros Ingresos	2.34	0.00
	21,241.53	0.00

14. Gastos de Administración

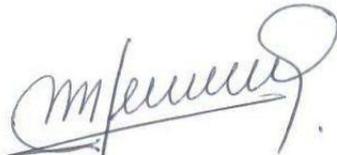
	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Mantenimiento y Reparaciones	80.00	0.00
Impuestos y Contribuciones	315.48	344.65
Depreciaciones	7,346.55	0.00
Otros Servicios	6,058.28	0.00
	13,800.31	344.65

15. Gastos de Ventas

	Diciembre 31, 2012	Diciembre 31, 2011
Comisiones	1,306.17	0.00
	1,306.17	0.00

16. Aprobación de los estados financieros.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Extraordinaria de Accionistas y autorizados para su publicación el 24 de octubre del 2013.



ING. HERRERA BALAREZO IVAN MARCELO
GERENTE GENERAL



C.P.A. MARIA FERNANDA ABAD MITE
CONTADORA