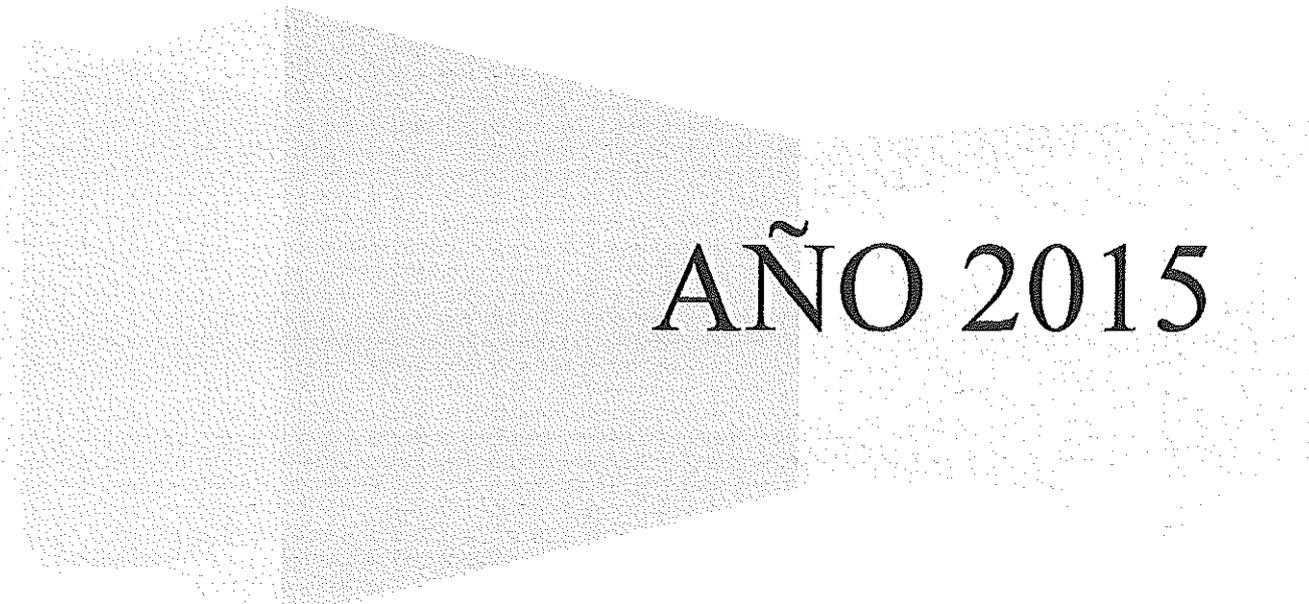


**CLUBYRED S. A.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**POR: CARLOS AUCANCELA**



**AÑO 2015**





CLUBYRED S.A.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

### NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

CLUBYRED S A es una Empresa comercial con personalidad jurídica, sociedad anónima creada legalmente mediante Registro Mercantil el 26 de enero del 2.015, cuyo objeto social es la venta al por menor de electrodomésticos en general.

### NOTA 2.- BASES DE ELABORACION

Los estados financieros de CLUBYRED S A se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares americanos, que es la moneda de presentación y moneda funcional de la compañía.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos, las políticas contables más importantes del grupo se establecen en cada nota.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Empresa. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la empresa y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en las siguientes notas:

### NOTA 3.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

#### Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias procedentes de la intermediación de bienes o servicios se reconoce cuando se entregan o prestan los bienes o servicios y haya cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias por intermediación comercial procedente de la concesión-contrato de comisionista mercantil se reconoce de forma lineal a lo largo del periodo contratado.

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos rebajas comerciales que la compañía pueda otorgar, presentando los siguientes valores

#### Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos 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 tributaria del año, previa la respectiva conciliación tributaria

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). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.



## CLUBYRED S.A.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) tributaria de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

### Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

Están registrados al costo de adquisición se aplica el método de depreciación lineal, con sus respectivos valores residuales y es comparado con los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen tributario Interno, y que son:

| <u>DESCRIPCION</u> | <u>PORCENTAJE</u> |
|--------------------|-------------------|
| Muebles y          | 10%               |
| Vehículo           | 20%               |
| Maquinaria y       | 10%               |
| Software y         | 33.33%            |
| Edificios          | 5%                |

### Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, ACTIVOS INTANGIBLES**, para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

De la misma forma, en cada fecha sobre la que se informa, se evalúa si existe deterioro del valor de los **INVENTARIOS** comparando el importe en libros de cada partida del inventario (o grupo de partidas similares) con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida del inventario (o grupo de partidas similares) se ha deteriorado, se reduce su importe en libros al precio de venta menos los costos de terminación y venta, y se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de promedio ponderado

Se realizarán las valoraciones de VNR (valor neto de realización) de rotación y obsolescencia por cada grupo de inventario, que se registre en el mismo grupo por lo menos una vez al año.



CLUBYRED S.A.

**Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales algunos créditos se respaldan con cheques post fechados, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales y son aprobados. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

**Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

**Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por la Ley donde se establece que las provisiones que se efectúen para atender el pago de desahucio y de pensiones jubilares patronales, de conformidad con el estudio actuarial pertinente, elaborado por sociedades o profesionales debidamente registrados en la Superintendencia de Compañías o Bancos, según corresponda; debiendo, para el caso de las provisiones por pensiones jubilares patronales, referirse a los trabajadores que hayan cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa. En el cálculo de las provisiones anuales ineludiblemente se considerarán los elementos legales y técnicos pertinentes incluyendo la forma utilizada y los valores correspondientes. Estas provisiones serán realizadas de acuerdo a lo dispuesto en la legislación vigente para tal efecto (RLRTI Art.28 literal f y g)

Las provisiones en exceso y las que no vayan a ser utilizadas por cualquier causa, deberán revertirse a resultados como otros ingresos gravables

Las estimaciones reflejadas en la Contabilidad no corresponden de acuerdo a la Ley realizadas por un perito calificado.

**NOTA 4.- INGRESOS**

El saldo al 31 de diciembre del 2015 sobre los movimientos de ingresos son:

| CUENTA                   | 2015         |
|--------------------------|--------------|
| Ventas locales tarifa 12 | - 402,849.90 |

**NOTA 5.- COSTOS FINANCIEROS**

| CUENTA                           | 2015      |
|----------------------------------|-----------|
| Comisiones y servicios Bancarias | 1,267.75  |
| Comisiones tarjetas de crédito   | 47,033.85 |



CLUBYRED S.A.

**NOTA 6.- CUENTAS POR COBRAR.**

El saldo del movimiento de las cuentas por cobrar se detalla como sigue:

| CUENTA                              | 2015     |
|-------------------------------------|----------|
| Cuentas por cobrar clientes no rela | 6,566.20 |
| Tarjetas de Credito por cobrar      | 5,610.78 |

**NOTA 7.- INVENTARIOS**

| CUENTA                             | 2015      |
|------------------------------------|-----------|
| Inventario de productos en almacén | 20,026.16 |
| Inventario de muestras             | 809.26    |

**NOTA 8.- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

El movimiento de PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO por el año terminado el 31 de Diciembre 2015, es como sigue:

**DEPRECIABLES:**

| CUENTA                            | 2015     |
|-----------------------------------|----------|
| Muebles y enseres                 | 734.62   |
| Equipo de Computacion             | 5,068.56 |
| Equipos de oficina                | 383.03   |
|                                   | <hr/>    |
|                                   | 6,186.21 |
| Dep. acum. Muebles y enseres      | - 61.21  |
| Dep. acum. Equipos de computación | - 773.12 |
| Dep. acum. Equipos de Oficina     | - 31.96  |
|                                   | <hr/>    |
|                                   | 866.29   |
|                                   | <hr/>    |
|                                   | 5,319.92 |

**NOTA 9.- IMPUESTOS DIFERIDOS**

Los activos por impuestos diferidos son los efectos de las ganancias tributarias futuras esperadas en relación con el beneficio por largos periodos de servicio que no será deducible fiscalmente hasta que el beneficio sea efectivamente pagado, pero que ya ha sido reconocido como un gasto al medir la ganancia, en nuestro caso proviene de provisión de VNR en inventarios, y cuya conciliación se presenta a continuación. (No se realizó la provisión de desahucio ni de jubilación patronal por actuarios debido a decisión de la Gerencia)



**CLUBYRED S.A.**

**SALDOS ANEXO AL 31-12-2015**

| CUENTA                                  | SALDO | %   | SALDO        |
|---|-------|-----|--------------|
| (-) Prov. VNR INVENTARIO                | 72.15 | 22% | 15.86        |
| <b>SALDO ANEXO ACT.IMP.DIF 31/12/15</b> |       |     | <b>15.86</b> |

**SALDOS CONTABLE AL 31-12-2015**

| COD. | CUENTA                          | 2015         |
|------|---------------------------------|--------------|
|      | Activos por impuestos diferidos | <u>15.86</u> |

El impuesto a las ganancias se calcula al 22% de la utilidad tributable luego de aplicar la conciliación tributaria.

**NOTA 10.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

Los saldos de cuentas por pagar son:

| CUENTA                          | 2015             |
|---------------------------------|------------------|
| Proveedores Locales             | 48,923.52        |
| Proveedores Inv en consignación | 1,729.98         |
|                                 | <u>50,653.50</u> |

**NOTA 11.- OBLIGACIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.**

Se realiza la provisión por beneficios sociales de los empleados, de acuerdo a las regulaciones de Ley, establecidas en el Código de Trabajo e Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social. Los cálculos se encuentran razonablemente realizados, contabilizados mensualmente y pagados en las fechas correspondientes, posteriormente su respectiva presentación a los órganos competentes,

| CUENTA                         | 2015        |
|--------------------------------|-------------|
| Sueldos por pagar              | - 9,960.49  |
| Decimo tercer sueldo por pagar | - 218.89    |
| Decimo cuarto sueldo por pagar | - 378.58    |
| Vacaciones por pagar           | - 1,047.72  |
|                                | - 11,605.68 |



**CLUBYRED S.A.**

**NOTA 12.- CAPITAL EN ACCIONES**

El saldo al 31 de diciembre del 2015 es de 800 usd, cuya distribución actual de participaciones es como sigue:

| CUENTA                    | 2015   |
|---------------------------|--------|
| Capital Suscrito y pagado | 800.00 |

**NOTA 13.- APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES**

| Fecha             | DETALLE                               | CANT. | Valor            |
|-------------------|---------------------------------------|-------|------------------|
| <b>SOCIO 1 DM</b> |                                       |       |                  |
| 14/01/2015        | CONSTITUCION.- REGISTRO MERCANTIL     | 1     | 193.74           |
| 20-ene-15         | COMPUTADOR MACBOOK AIR APPLE MD761E/B | 1     | 1,539.00         |
| 21/01/2015        | ARRIENDO ANUAL DOMINIO                | 1     | 201.60           |
| 09/02/2015        | CONSTITUCION.- TASA IEPÍ              | 1     | 416.00           |
| 09/02/2015        | CONSTITUCION.- REEMBOLSO VARIOS       | 1     | 675.36           |
| 20/02/2015        | SILLA EJECUTIVA 058                   | 4     | 554.90           |
| 20/02/2015        | SILLON PRRESIDENTE 1166               | 1     | 179.72           |
| 21/05/2015        | MARCA - GIORGI PRADA                  | 1     | 1,164.80         |
|                   | <b>TOTAL</b>                          |       | <b>4,925.12</b>  |
| <b>SOCIO 2</b>    |                                       |       |                  |
| 10/03/2015        | DEPOSITO EN CTA CTE 1154210164547880  | SN    | 5,000.00         |
|                   | <b>TOTAL</b>                          |       | <b>5,000.00</b>  |
| <b>SOCIO 3</b>    |                                       |       |                  |
| 03/03/2015        | TRANSFERENCIA A CTA CTE               | SN    | 2,000.00         |
| 05/03/2015        | TRANSFERENCIA A CTA CTE               | SN    | 2,000.00         |
| 06/03/2015        | TRANSFERENCIA A CTA CTE               | SN    | 1,000.00         |
| 14/04/2015        | TRANSFERENCIA A CTA CTE               | SN    | 2,000.00         |
|                   | <b>TOTAL</b>                          |       | <b>7,000.00</b>  |
|                   | <b>TOTAL</b>                          |       | <b>16,925.12</b> |

**NOTA 14.- EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

| CUENTA                              | 2015             |
|-------------------------------------|------------------|
| Caja Chica Quito                    | 150.00           |
| Caja Chica Calderon                 | 100.00           |
|                                     | <b>250.00</b>    |
| Banco Solidario cta cte 59265000126 | 10,718.29        |
| Banco Pichincha cta. 2202700025     | 4,444.75         |
|                                     | <b>15,163.04</b> |

(\*) En el grupo bancos, están realizadas las respectivas conciliaciones bancarias



**CLUBYRED S.A.**

**NOTA 15.- ACTIVOS CONTINGENTES:**

Tanto a la fecha de discusión como presentación de los balances, no se presentaron ni activos ni pasivos contingentes de relevancia que pueda ser explicada en esta nota

**NOTA 16.- HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA**

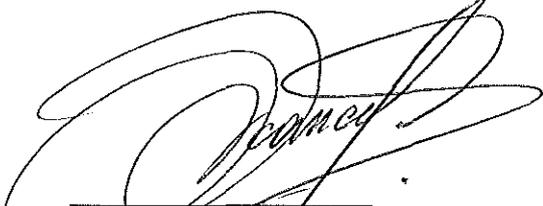
Tanto a la fecha de discusión como presentación de los balances, no se presentaron eventos materiales que ameriten nota alguna

**NOTA 17.- TRANSACCIONES ENTRE PARTES RELACIONADAS**

La compañía a la fecha de presentación de este balance no tiene transacciones con partes relacionadas

**NOTA 18.- APROBACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General de socios para su publicación el 30 de marzo del 2016



CARLOS AUCANCELA  
CONTADOR GENERAL



David Morabowen  
Representante Legal  
GERENTE GENERAL  
CLUBYRED S A