

# STELASUR S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2016

## 1.- Aspectos legales de la Compañía.

**a) Razón social de la compañía.**

STELASUR SA

**b) Domicilio Legal de la Compañía.**

Baquerizo Moreno y Tomas Martínez.

**c) Singularización de la escritura pública de constitución, resolución de superintendencia de compañía que autorizo el inicio de operaciones.**

|                       |            |                    |           |                 |              |
|-----------------------|------------|--------------------|-----------|-----------------|--------------|
| Expediente            | 183248     | Nombre Comercial   |           | Ruc             | 099289579901 |
| Fecha de Constitución | 2014-12-15 | Nacionalidad       | ECUADOR   | Plazo Social    | 2064-12-15   |
| Tipo Compañía         | ANÓNIMA    | Oficina de Control | GUAYAQUIL | Situación Legal | ACTIVA       |

 Ubicación

|                           |              |           |             |          |           |
|---------------------------|--------------|-----------|-------------|----------|-----------|
| Provincia                 | GUAYAS       | Cantón    | GUAYAQUIL   | Ciudad   | GUAYAQUIL |
| Parroquia                 | CARBO (CON   | Calle     | BAQUERIZO M | Numero   | 500       |
| Intersección              | TOMAS MART   | Ciudadela |             | Conjunto |           |
| Edificio/Centro Comercial |              | Barrio    |             | Km       |           |
| Camino                    |              | Piso      |             | Bloque   |           |
| Referencia Ubicación      | A UNA CUADRA |           |             |          |           |

**d) Objetivo de la compañía.**

Venta al por menor de libros de todo tipo en establecimientos especializados.

**e) Fecha de iniciación de actividades.**

2014-12-15

## 2. 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 las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en las unidades monetarias del Ecuador (**Dólares de E.U.A.**),

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 de SPORTMEDIC S.A. se establecen en la nota 3.

**3. Políticas contables**

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta de plantillas ortopédicas se reconoce cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

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 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). 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.

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) fiscal 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.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

|                          |         |
|--------------------------|---------|
| Muebles y enseres        | 10 %    |
| Equipos de computación   | 33.33 % |
| Repuestos y herramientas | 10 %    |

|                       |      |
|-----------------------|------|
| otros                 | 10 % |
| Maquinarias y equipos | 10 % |

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### Activos intangibles

Los activos intangibles son programas informáticos adquiridos que se expresan al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de cinco años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas 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 forma similar, 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 Promedio Ponderado.

### Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en efectivo, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. 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.

**4.-NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO.- ( \$ 175.603.74)**

La cuenta Banco Internacional al 31 de Diciembre del 2016 tiene un saldo de \$ 162,492.98

La cuenta Caja mantiene un fondo de \$ 13.110.76.

**2.- INVERSIONES**

Al 31 de diciembre del 2016 se mantienen las siguientes inversiones:

| INVERSION         | VENCIMIENTO | VALOR      |
|-------------------|-------------|------------|
| Inversion Fiducia | ABIERTA     | 206 351.83 |
|                   |             | 206 351.83 |

**3.-INVENTARIOS**

| RESUMEN DE INVENTARIO | VALOR      |
|-----------------------|------------|
| PAPELERIA             | 38 209.81  |
| UNIFORMES             | 142 184.92 |
| ORO LA SALLANO        | 0.00       |
| LIBROS                | 4 831.83   |
|                       | 185 226.56 |

**4.-CREDITO TRIBUTARIO SRI.- ( \$ 11.352.16)**

Corresponde A las retenciones del IVA recibidas y que se cruzaran con los impuestos pagar del IVA causado.

**5.- OTROS INTANGIBLES ( \$ 783.33)**

Presentan un saldo de \$ 783.33 incluida la amortización del año.

**PROVEEDORES. ( \$ 167.315.87)**

SalDOS por temporada de región sierra.

**7.-CUENTAS POR PAGAR SRI.- ( \$ 7.481.53)**

Corresponde a las retenciones del Impuesto a la Renta y del IVA del mes de Diciembre del 2016 y se pagan en enero del 2017.

**8.- IM PUESTO A LA RENTA D EL EJERCICIO. ( \$ 2.653.84)**

Corresponde al impuesto a la renta neto del ejercicio 2016.

**9.- OBLIGACIONES CON EL IESS. ( \$ 488.70)**

Corresponde a la planilla de Aportes, del mes de diciembre del 2016 y se cancelan el 10 de enero del 2017.

**10.-PROVISION DE BENEFICIOS SOCIALES Y SUELDOS POR PAGAR,( \$ 2.128.92)**

Corresponde a las provisiones del XIII sueldo, XIV sueldo, vacaciones, y Desahucio que se pagaran en las fechas correspondientes para cada uno de los beneficios.

**11.- PARTICIPACION A TRABAJADORES. (\$ 5.681.10)**

Corresponde a las utilidades para los trabajadores. Stelasur tiene trabajadores y ninguno supera el tope para utilidades que es 24 salarios básicos unificados por lo que se cumple con las disposiciones laborales vigentes a partir del año 2016.

**12.- CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS. (\$ 225.794.66)**

Corresponde a los accionistas y se retirara en el momento en que se cancelen deuda o impuesto por utilización de RUC personales con los que funcionaba la librería años anteriores.

**13.-CAPITAL- (\$ 800.00)**

Corresponde a la aportación que hicieron los accionistas al inicio de las operaciones de STELASUR SA.

|             |                         |     |                 |
|-------------|-------------------------|-----|-----------------|
|             | Orellana Torres Ricardo | 90% | 720 acciones de |
| \$ 1.00 c/u | \$ 720.00               |     |                 |
|             | Gutiérrez Manuel        | 10% | 80 acciones de  |
| \$ 1.00 c/u | \$ 80.00                |     |                 |

**14.-APORTES PARA FUTURAS CAPITALIZACIONES. - (\$ 0.00)**

No se realizaron aportaciones para futuras capitalizaciones.

**15. RESERVA LEGAL (\$ 400.00)**

La reserva legal corresponde al 50% del capital.

**16. RESULTADOS 2016 (\$ 22.353.97)**

La utilidad del año 2016 es de \$ 22.353.97, originados por la diferencia entre ventas y gastos.

**6. Aprobación de los estados financieros**

Estos estados financieros fueron aprobados por Junta de accionistas el 20/03/2017.