

ESTRID S.A. ESTRIDSA
Notas a los Estados Financieros
31 de Diciembre 2013

1. Actividad

La compañía está constituida en Ecuador desde el 02 de junio de 1994 y su actividad principal es la compra, venta, corretaje, alquiler y explotación de bienes inmuebles propios. A partir del 20 de noviembre de 2013 se dedica adicionalmente a actividades de producción, distribución y comercialización de helados.

2. Políticas Contables Significativas

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas por el IASB.

a) Los estados financieros bajo NIIF a diciembre 31 de 2013, fueron preparados para uso de la administración.

b) Los estados financieros preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. La Administración justifica que tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales. Una explicación de las estimaciones y juicios contables críticos se presenta en la nota 3.

Una descripción de las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, se presenta a continuación:

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2013, los estados de resultados integrales, cambios en el patrimonio neto y flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, en dólares de los Estados Unidos de América. Estos estados financieros han sido preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos en instituciones bancarias locales y depósitos a plazo, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo menor a tres meses.

2.4 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

Se registran a su valor razonable no incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización por no existir riesgo en la probabilidad de la recuperación de estas cuentas.

2.5 Inventarios

Se registran al costo de adquisición, los cuales no exceden al valor neto de realización.

2.6 Propiedad, planta y equipo

Se registran al costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de activo y puesta en condiciones de funcionamiento. Los gastos de reparación y mantenimiento se reconocen en los resultados del año en el periodo en que se producen.

2.7 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades, planta y equipo, se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Las vidas útiles usadas, son como sigue:

Vida útil en años	
Edificios	20
Maquinarias, equipos e instalaciones	10
Muebles, enseres y equipos	10
Vehículos	5

2.8 Intangible

Actualmente la compañía dispone de un sistema de cómputo integrado, sujeto a amortización durante 3 años desde su adquisición.

2.9 Deterioro del valor de los activos

Al final de cada periodo, la Administración de la compañía, evalúa los valores en libros de sus activos tangibles a fin de determinar la existencia de un indicativo respecto a que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro

2.10 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Se registran al valor razonable.

2.11 Impuestos

De conformidad con las normas internacionales de información financiera NIIF, el gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

a) El impuesto corriente, se basa en la utilidad gravable que es la tributaria registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos imposables o gastos deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles. El pasivo de la compañía por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando para el ejercicio 2013, la tasa fiscal del 22% aprobada por el Servicio de Rentas Internas.

b) El Impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases

fiscales, utilizando tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

c) El impuesto a la renta causado durante el ejercicio 2013 fue de US\$ 7.956,67, el cual tras deducir los créditos tributarios correspondientes, genera saldo a favor acumulado de US\$ 78.791,36.

2.12 Provisiones

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, donde es probable que la compañía tenga que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y pueda hacerse una estimación fiable de estas provisiones.

2.13 Beneficios a empleados

a) Las obligaciones por beneficios definidos OBD (jubilación patronal) y bonificación por desahucio, según las normas internacionales de información financiera, deben ser determinadas utilizando el método actuarial de costo de crédito unitario proyectado con valores actuariales realizados al final de cada periodo. Estas ganancias o pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral en los casos que apliquen. La entidad de la compañía no reconoció provisión alguna por este concepto debido a que se espera una alta rotación del personal.

b) La participación de trabajadores está constituida de conformidad con disposiciones legales a la tasa del 15%, equivalente al valor de US\$ 53,70.

2.14 Reconocimiento de ingresos por venta de bienes

Los ingresos ordinarios procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios de tipo significativo, derivado de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos o por ocurrir, son medidos con fiabilidad, y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.15 Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico y se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo en el que se conocen.

2.16 Compensación de saldos y transacciones

Las normas internacionales de información financiera NIIF no permiten que se compensen los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en que la compensación es requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

3. Estimaciones y Juicios Contables

Los estados financieros preparados de conformidad con normas internacionales de información financiera NIIF, requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. La Administración sustenta que

tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en ese momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios se revisan sobre una base periódica. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo de revisión y periodos futuros si la revisión afecta al periodo actual y periodos subsecuentes. Algunas estimaciones y juicios críticos se presentan a continuación:

Deterioro de activos. A la fecha de cierre de cada periodo, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de pérdida por deterioro. En caso de identificarse un deterioro se reconoce la provisión con cargo a resultados del periodo.

Durante el 2013 no se identificaron pérdidas por deterioro.

Vida útil de propiedades, planta y equipos. La Administración de la compañía revisa la vida útil estimada de propiedades, planta y equipos al final de cada ejercicio. La Administración determino que la vida útil de sus activos fijos no debe ser modificada.

4. Efectivo

Al 31 de diciembre del 2013, el dinero en efectivo se desglosa de la siguiente forma:

Rubro	Valor US\$
Cobranzas	64.625,83
Caja Chica	580,00
Bancos	5.091,71
Total	70.297,54

5. Activos Financieros

Un detalle de las cuentas por cobrar generales de la compañía al 31 de diciembre de 2013 es como sigue:

Rubro	Valor US\$
Clientes	340.633,91
Anticipos a proveedores	193.430,08
Relacionadas	628.881,75
Otras cuentas por cobrar	16.858,52
Total	1'179.804,26

Al 31 de diciembre del 2013 las cuentas por cobrar a clientes tienen plazo de vencimiento de 8 a 90 días y no generan intereses.

Anticipos a proveedores representan valores entregados para futuras compras de bienes y servicios

6. Inventarios

El inventario constituye insumos para la producción de helados y productos terminados, los cuales están constituidos al 31 de diciembre como sigue:

Rubro	Valor US\$
Materia Prima	35.996,66
Material de Empaque	48.553,29
Semielaborados	1.493,50
Productos Terminados	78.729,81
Otros Materiales	1.366,83
Total	166.140,09

7. Pagos anticipados

Corresponden a pagos anticipados los valores por concepto de alquiler del uso del negocio de producción de helados, cuyo valor al 31 de diciembre de 2013 es de US\$ 6.550,75.

8. Activos por impuestos corrientes

Constituyen valores a favor de la entidad como crédito tributario para el pago de obligaciones fiscales. Al 31 de diciembre de 2013, se desglosan como sigue:

Rubro	Valor US\$
Crédito Tributario IVA	36.797,91
Crédito Tributario Impuesto a la Renta	87.181,27
TOTAL	123.979,18

9. Propiedad, planta y equipos

Al 31 de diciembre de 2013, están constituidos de la siguiente forma:

Rubro	Valor US\$
Edificios	75.139,20
Vehículos	119.925,79
Muebles y Enseres	26.543,35
Maquinarias y Equipos	123.606,98
(-) Depreciación Acumulada	-198.338,34
Total	146.876,98

10. Intangibles

La entidad dispone de un Sistema Integrado, adquirido el 20 de noviembre de 2013, cuyo costo y depreciación son como sigue:

Rubro	Valor US\$
Sistema Alpin	3.030,00
(-) Amortización acumulada	-84,17
TOTAL	2.945,83

11. Cuentas por pagar

Al 31 de diciembre del 2013 las cuentas por pagar a proveedores locales de bienes y servicios tienen plazo de vencimiento de hasta 45 días y no generan intereses. Son como sigue:

Rubro	Valor US\$
Locales	130.817,64
Del Exterior	71.264,98
TOTAL	202.082,62

12. Obligaciones con instituciones financieras

Al 31 de diciembre del 2013 se registran como obligaciones con instituciones financieras el valor de US\$ 19.251,04 correspondiente a sobregiros con el Banco Bolivariano.

13. Otras cuentas por pagar

A la fecha de cierre de los estados financieros, presentan los siguientes saldos:

Rubro	Valor US\$
Obligaciones con la Administración Tributaria	33.943,82
Obligaciones con el IESS	7.964,70
Empleados	28.357,55
Anticipos de clientes	19.813,69
Otros pasivos	37.583,70
Total	127.663,46

14. Relacionadas

Al 31 de diciembre del 2013 estas cuentas por pagar corresponden a obligaciones con compañías relacionadas y accionistas por los siguientes valores:

Rubro	Valor US\$
Bluemarket	312.192,86
Novellmax	283.054,63
Rafael Massuh	466.037,21
Total	1'061.284,70

15. Cuentas por pagar largo plazo

Las obligaciones pendientes a largo plazo al 31 de diciembre de 2013 corresponde al valor total de US\$ 191.219,53.

16. Patrimonio

Capital pagado. Está representado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US 1,00 de valor nominal unitario, constituidas por 799 acciones ordinarias y nominativas de propiedad del Sr. José Rafael Massúh Isaías; y de 1 acción ordinaria y nominativa correspondiente a la compañía BLUEMARKET S. A.

Aportes para futuras capitalizaciones. Corresponde a valores entregados por los socios para un futuro aumento de capital, al 31 de diciembre de 2013 el monto es de US\$ 250.000,00.

Reserva legal. Según la Ley de Compañías, representa la apropiación obligatoria del 10% de la utilidad anual hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital pagado. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Reserva facultativa. Representa una reserva voluntaria que puede ser utilizada para aumento de capital, compensación de pérdidas incurridas o para distribución voluntaria de los accionistas.

Resultados acumulados. Constituyen los valores de pérdidas y utilidades obtenidas en períodos anteriores al reportado.

Resultado del ejercicio. Está representado por el valor neto de pérdida o ganancia generada durante la operación del ejercicio económico 2013, en este período se obtuvo una utilidad neta correspondiente a US\$ 304,32.

17. Ingresos

Al 31 de diciembre de 2013, corresponden a los ingresos de actividades ordinarias reconocidos por la venta de bienes y actividades de alquiler, así como otras ganancias. Se desglosan como sigue:

Rubro	Valor US\$
Ingresos de actividades ordinarias	475.056,25
(-) Descuentos	7.811,01
(-) Devoluciones	5.701,81
Otros ingresos	4.000,00
Total	465.543,43

18. Costo de Ventas

Comprende el costo de los inventarios vendidos, que comprende todos los costos derivados de la adquisición y transformación, así como otros costos indirectos de producción necesarios para su venta. Al 31 de diciembre de 2013 el valor total de los costos de ventas y producción corresponde a US\$ 205.693,87.

19. Gastos Generales

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos administrativos, gastos financieros y otros gastos reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

El detalle de gastos generales al 31 de diciembre de 2013 es el siguiente:

Rubro	Valor US\$
Gastos de Ventas	104.769,88
Gastos Administrativos	101.272,12
Gastos Financieros	17.587,19
Total	223.629,19

20. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

Entre el 31 de diciembre del 2013 y el 21 de abril del 2014, fecha de emisión de los estados financieros, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

21. Aprobación de los estados financieros

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013, fueron aprobados por la Administración y Junta General de Accionistas el 21 de abril del 2014.



Ing. Oscar Elio Rugel Mora
Contador General