

1. INFORMACIÓN GENERAL

ARIASU S.A.

Su actividad principal es la compra y venta de calzado.

La compañía fue constituida, el 10 de octubre del 2011, en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, siendo su aprobación en la Superintendencia de Compañías de Guayaquil, mediante resolución No. SC-IJ-DJC.G.11.0005405, de fecha septiembre 26 del 2011, e inscrita en el Registro Mercantil, con el No.18397, de esta misma ciudad.

El domicilio de la Compañía donde se desarrollan sus actividades es el cantón Guayaquil, provincia del Guayas, en la calle Escobedo diagonal a la notaria 18.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

2. Resumen de las Políticas Contables Significativas

2.1. Bases de Preparación

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros. Tal como lo requiere la Norma Internacional de Contabilidad (NIC 1), estas políticas han sido diseñadas en función a las normas y prácticas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías, y aplicada de manera uniforme a los periodos que se presentan en estos estados financieros, conforme la Resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11 emitida el 11 de octubre del 2011.

a) Bases de preparación

Los presentes estados financieros de **ARIASU S.A.** al 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información para Pymes, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional. Solo hasta el año 2010, los estados financieros de las empresas se preparaban de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Ecuador (PCGA).

b) Inventarios

Los inventarios están registrados al costo de compra o a su valor neto realizable el que resulte menor. Están valuados con el método del costo promedio ponderado. Las importaciones en tránsito están registradas a su costo de

ARIASU S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas en dólares estadounidenses)

adquisición. El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos los gastos necesarios para la venta.

c) Propiedades, Planta y Equipo

Los elementos de propiedades y equipos se miden inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y la puesta en condiciones de funcionamiento.

El costo o valor revaluado de propiedades y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, y no consideran valores residuales. Las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan los elementos de propiedades y equipos y los años de vida útil usadas en el cálculo de la depreciación:

Maquinarias	10%
Muebles y enseres	10%
Equipos de computación	33%
Vehículos	20%

d) Participación de trabajadores

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga.

1. Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el efectivo en caja y los depósitos a la vista en entidades financieras.

Un resumen del efectivo y equivalentes de efectivo es como sigue:

	2019	2018
Caja - Bancos	2,104.61	7,664.44
	<u>2,104.61</u>	<u>7,664.44</u>

Esta cuenta, está conformada por la caja chica cuyo monto es de \$120.00 y fondo varios por \$ 1,984.61

2. Cuentas por cobrar

ARIASU S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas en dólares estadounidenses)

Las cuentas a cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en activos corrientes, excepto para vencimientos de más de 12 meses a partir de la fecha del balance que se clasifican como activos no corrientes.

Las cuentas por cobrar comprenden las partidas de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar en el estado de situación financiera. Las cuentas comerciales por cobrar son importes debidos a la venta de servicios realizadas en el curso normal de las operaciones propias de la empresa. Si se espera cobrar la deuda en un periodo igual o menor a 12 meses se clasificará como activos corrientes, caso contrario se presentan como activos no corrientes.

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen inicialmente por su valor razonable y posteriormente por su costo amortizado de acuerdo con el método del tipo de interés efectivo, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor.

Un detalle de las cuentas por cobrar clientes a corto plazo de la empresa es el siguiente:

	2019	2018
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		
COMERCIALES		
JACILTOP	45,394.24	69,459.59
HARUKA	35,249.19	0.00
	<u>80,643.43</u>	<u>69,459.59</u>

3. Inventarios

Los inventarios se valorizan a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método del precio promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de ventas aplicables.

El costo de los inventarios incluye todos los costos de compra, impuestos no recuperables, el transporte, los costos de transformación y otros costos incurridos para darles la condición y ubicación necesarias. Cuando el importe en libros de los inventarios exceda el importe recuperable se reconocerá una pérdida por deterioro del valor. Esta evaluación se la realizará al final de cada ejercicio económico. El importe recuperable de un activo es el menor entre el valor neto realizable y el valor de uso (valor de los flujos de efectivo futuros

ARIASU S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas en dólares estadounidenses)

derivados de la utilización del activo o de su desapropiación final, aplicados a una tasa de descuento).

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo en la cuenta Inventarios es el siguiente:

	2019
INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	45,251.19
INVENTARIO MATERIA PRIMA	194,194.23
INVENTARIO INSUMOS	21,817.96
	<u>261,26.38</u>

4. Otros Pagos Anticipados

Al 31 de Diciembre de 2019 y 2018 el detalle de la cuenta Servicios y Otros Pagos Anticipados es como sigue:

	2019	2018
Gastos Pagados Por Anticipado	0.00	287,366.00
Total Servicios y Otros Pagos Anticipados	<u>0.00</u>	<u>287,366.00</u>

5. Activos por Impuestos Corrientes

Un detalle de activos por impuestos corrientes es el siguiente:

	2019	2018
CREDITO TRIBUTARIO IVA	6,329.08	7,774.57
RETENCIÓN IVA	4,032.70	2,823.48
CRÉDITO TRIBUTARIO CORRIENTES	8,949.51	10,486.30
CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO RENTA	5,000.12	4,255.50
	<u>24,311.41</u>	<u>25,339.85</u>

6. Propiedad, Planta Y Equipo

Corresponden principalmente a maquinarias, equipos de cómputo y muebles y enseres que se encuentran registrados a su costo histórico menos la depreciación y pérdidas por deterioro acumuladas.

Estos elementos se registran inicialmente a su costo, que comprende su precio de compra, los derechos de importación y cualquier costo directamente atribuible para poner el activo en condiciones de operación.

Los costos de ampliación o mejoras que representen un aumento de la capacidad o de la vida útil de los bienes se capitalizarán como mayor costo. Los

ARIASU S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas en dólares estadounidenses)

gastos periódicos de mantenimiento y reparación se imputarán a resultados en el período en que se incurren.

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. 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 revisan y se ajustan, si corresponde, para reflejar las nuevas expectativas, en cada cierre de ejercicio.

La vida útil de los activos está definida en términos de la utilidad esperada por su uso, considerando entre otros factores, el uso esperado del activo, el desgaste físico esperado, la obsolescencia técnica y comercial y las limitaciones para su uso. Las estimaciones sobre vidas útiles y valores residuales de los activos incluidos en Propiedades, planta y equipos son sustentadas en razonamientos técnicos de acuerdo a las NIIF.

El detalle de la Propiedad, Planta y Equipo de Ariasu 2019, al cierre de este ejercicio contable es el siguiente:

	Maquinaria y Equipos	Muebles y Enseres	Equipos de Computación y software	Total al costo	Depreciación Acumulada	Total
Saldos al 31 de Diciembre del 2018	40,915	13,040	2,328	56,282	(19,257)	37,026
Adiciones/ Reclasificaciones	506	0.00	0.00	0.00	(5,852)	(5,346)
Saldos Al 31 de Diciembre del 2019	41,421	13,040	2,328	56,282	(25,109)	31,680

7. Cuentas y Documentos por Pagar

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido de los proveedores en el curso ordinario del negocio.

ARIASU S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas en dólares estadounidenses)

Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos, caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes. Las cuentas comerciales a pagar se reconocen inicialmente a valor razonable y posteriormente se valoran por su coste amortizado usando el método del tipo de interés efectivo.

Un detalle de cuentas por pagar locales a corto plazo es el siguiente:

	2019	2018
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LOCALES	44,584.89	24,843.20
	<u>44,584.89</u>	<u>24,843.20</u>

Esta cuenta por pagar corresponde a obligaciones por de honorarios profesionales, pagos de materia prima pendientes de pago al cierre del balance.

Los pasivos o activos por impuestos corrientes se medirán por los importes que se espera pagar o recuperar usando las tasas impositivas y la legislación vigente.

Se reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por el valor del impuesto a pagar por las ganancias fiscales del periodo actual y los periodos anteriores, además es un activo por impuestos corrientes si el importe pagado, por el periodo actual y por los anteriores, excede el importe por pagar de esos periodos.

8. Obligaciones con Instituciones Financieras

Esta cuenta por pagar corresponde a las obligaciones obtenidas mediante la tarjeta de crédito Visa Pichincha de la compañía.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018 el detalle de las obligaciones con instituciones financieras es el siguiente:

	2019	2018
Tarjeta Crédito Visa Pichincha	1,525.87	0.00
	<u>1,525.87</u>	<u>0.00</u>

9. Otras Obligaciones Corrientes

ARIASU S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas en dólares estadounidenses)

El valor de impuesto por pagar corresponde al IVA y el Impuesto a la renta del período 2019.

Al 31 de Diciembre de 2019 Y 2018 el detalle de Otras Obligaciones Corriente es como sigue:

	2019	2018
Obligaciones con la Administración Tributaria	17,202	23.186
(a)		
Beneficios Sociales (b)	14,843	19.033
Total	<u>32,045</u>	<u>42.219</u>

(a) El detalle de Obligaciones con la Administración Tributaria como sigue:

IVA cobrado	16,317.75
Rte. Fte. Por pagar	564.23
Rte. IVA. Por pagar	319.97
Saldo Al 31 de Diciembre del 2019	<u>17,201.95</u>

(b) El detalle de Beneficios Sociales es como sigue:

Finiquitos Laborales	764.84
Vacaciones por pagar	4,117.74
Décimo Tercer Sueldo	717.08
Décimo Cuarto Sueldo	6,664.11
planilla less	1,877.12
Préstamos Quirografarios less	467.89
Fondos de Reservas	234.59
Saldo Al 31 de Diciembre del 2019	<u>14,843.37</u>

10. Pasivos por Ingresos Diferidos

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el detalle de Pasivo Diferido es como sigue:

	2019	2018
Anticipo De Clientes	245,600	450,027
Sobregiros Contables	29,878	45,774
Otras Cuentas Por Pagar	31,906	32,133
Total	<u>307,384</u>	<u>527.935</u>

11. Patrimonio

11.1 Capital Social

ARIASU S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas en dólares estadounidenses)

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital social consiste 800 acciones ordinarias con un valor nominal unitario de US\$1.00, totalmente suscritas y pagadas, las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos. Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital suscrito y pagado consistía de los siguientes accionistas:

Nombre	Nacionalidad	2019	%	2018	%
<i>(US Dólares)</i>					
López Ocampo María Yolanda	Ecuador	267	33	267	33
López Puerta José Ignacio	Ecuador	267	33	267	33
Ocampo Ortiz de López María Rosalba	Ecuador	266	33	266	33
		800	100	800	100

11.2 Reserva Legal

La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos del 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el detalle de Reserva es como sigue:

	2019	2018
Legal	400	400
Total	400	400

12. Utilidades No Distribuidas Ejercicios Anteriores

El saldo al 31 de diciembre del 2019 es:

	2019	2018
Utilidades Acumulada Ejercicio Anterior	32,330	18,603
Resultado del Ejercicio	(8,588)	13,727
Total	23,742	32,330

13. Reconocimiento de los ingresos

Los ingresos se reconocen cuando el importe de los mismos se puede medir con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y se cumplan las condiciones específicas para las actividades propias de la empresa.

ARIASU S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
POR EL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019
(Expresadas en dólares estadounidenses)

Los ingresos ordinarios derivados de la prestación de los servicios se reconocen cuando pueden ser estimados fiablemente y en función del grado de realización de la prestación del servicio o realización de la transacción a la fecha del balance.

	2019	2018
Ingreso por Ventas	894,515	1.047,947

14. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos de operación se registran cuando se reciben los bienes y servicios, de manera simultánea al reconocimiento de los ingresos por la correspondiente venta.

Los otros costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan, y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el detalle de Costos y Gastos es como sigue:

	2019	2018
Costo De Ventas	(807,372)	(928,107)
Gastos Administrativos	(95,731)	(97,281)
Total	(903,103)	(1.025,389)

El costo de venta en el 2019 de esta empresa estuvo conformado por la principal partida que compras de materia prima, además del sueldos y beneficios sociales del personal del área de producción.

Respecto a los gastos administrativos, estuvo conformado por remuneraciones, gastos de beneficios sociales, gastos de aporte a la seguridad social, honorarios profesionales, suministros y otras partidas como gastos principales en las actividades de la empresa.

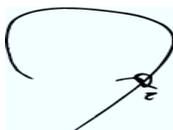
Los otros gastos comprenden erogaciones adicionales necesarias para llevar a cabo las operaciones de la empresa. En esta cuenta también acumulan gastos no deducibles.

15. Software

La Compañía sí cumple de manera fidedigna con el uso legal de programas que han sido instalados en sus computadoras, de acuerdo con las normas sobre derechos de autor, según Resolución No. 04.Q.IJ.001 publicada en el Registro Oficial No.289 del 10 de marzo del 2004. No se reportan novedades.

16. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre de 2019 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en opinión de la gerencia de la empresa, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.



María Yolanda Lopez Ocampo
Presidente
C.C.0925623407



Silvana Magaly Sumba Naula
Contadora
Ruc 0930060652001