

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1. INFORMACIÓN GENERAL

ARTAPASO ARTESANIA AL PASO S.A., está constituida en Ecuador el 5 de marzo del 2010 y su actividad principal es la venta al por mayor y menor de artesanías.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y los equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo y las inversiones a corto plazo altamente líquidas, cuyo vencimiento es igual o inferior a tres meses desde la fecha de adquisición. Estos activos financieros están valuados al valor razonable con cambios en resultados a la fecha del balance, sin deducir los costos de transacción en que se pueda incurrir en su venta o disposición.

Referencia técnica: NIC 7.6, 7 y 46, NIC 32.11 (a) y NIC 39.46

2.2 CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son reconocidas y registradas al importe de las respectivas facturas. La recuperación de estos activos financieros es analizada periódicamente y es registrada una estimación por deterioro para aquellas cuentas por cobrar calificadas como de cobro dudoso, con cargo a los resultados del período. Las cuentas declaradas incobrables son rebajadas de la estimación por deterioro.

Referencia técnica: NIC 39.46 (a), 58 y 63 e IFRS 7.37 (a)

2.3 INVENTARIOS

Los inventarios están valuados al costo o valor neto de realización, el que sea menor. El valor neto de realización corresponde al precio de venta en el curso ordinario de los negocios, menos los costos estimados necesarios para realizar las ventas. Las existencias de materias primas, están registradas al costo promedio.

Referencia técnica: NIC 2.6, 9, 10, 25, 30 y 36 (a) y NIC 41.13.

2.4 MUEBLES, MAQUINARIA Y EQUIPO

Los muebles, maquinaria y equipo se contabilizan originalmente al costo de adquisición menos su depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. Estos costos incluyen el costo del reemplazo de componentes de la planta o del equipo cuando ese costo es incurrido, si reúne las condiciones para su reconocimiento. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurrían.

ARTAPASO ARTESANIA AL PASO S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2015

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Referencia técnica: NIC 16.7, 11, 12, 30, 48 y 73 (a)

La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo.

Referencia técnica: NIC 16.50, 51, 61 y 73 (b)

Un detalle de las vidas útiles estimadas se presenta a continuación:

	Vida útil estimada
Edificios e instalaciones	10 años
Maquinaria y equipo	10 años
Mobiliario y equipo de oficina	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de Computación	3 años

Referencia técnica: NIC 16.73 (c)

Un componente de muebles, planta y equipo es dado de baja cuando es desapropiado o cuando la Compañía no espera beneficios económicos futuros de su uso. Cualquier pérdida o ganancia proveniente del retiro del activo, calculada como la diferencia entre su valor neto en libros y el producto de la venta, es reconocida en los resultados del año que se produce la transacción.

Referencia técnica: NIC 16.68 y 71

2.5 DOCUMENTOS Y PRÉSTAMOS POR PAGAR

Los documentos y préstamos por pagar son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles.

2.6 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

2.6.1 Ingresos por ventas de servicios

Los ingresos por la venta de productos y servicios son reconocidos cuando el importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad, es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos derivados de la transacción, el grado de terminación del servicio prestado, en la fecha del balance, pueda ser medido con fiabilidad y que los costos ya incurridos, así como los que quedan por incurrir hasta completar la prestación del servicio o venta del producto puedan ser medidos con fiabilidad.

Referencia técnica: NIC 18.20 y 35 (a)

ARTAPASO ARTESANIA AL PASO S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2015

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.7 COSTOS DE FINANCIAMIENTO

Los gastos por concepto de intereses y otros gastos financieros relacionados con los préstamos vigentes durante el periodo, son registrados con cargo a los resultados del año.

Referencia técnica: NIC 23.7, 8, 9 y 10. Véase registro alternativo en NIC 23.11

2.8 IMPUESTOS

2.8.1 Impuesto sobre la renta corriente

La Compañía calcula el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad antes del impuesto sobre la renta los ajustes de ciertas partidas afectas o no al impuesto, de conformidad con las regulaciones tributarias vigentes. La tasa aplicada para impuesto a la renta es del 22% siempre y cuando las utilidades no sean reinvertidas, en cuyo caso se aplica la tasa del 12%.

Referencia técnica: NIC 12.12 y 46

2.8.2 Impuesto sobre las ventas

Los ingresos por ventas son registrados por la Compañía por los importes netos de impuesto sobre las ventas y reconoce un pasivo en el balance general por el importe del impuesto sobre las ventas relacionado. Los gastos y la adquisición de activos son registrados por la Compañía por los importes netos de impuesto sobre las ventas si tales impuestos son acreditados a favor de la Compañía por las autoridades fiscales, reconociendo entonces el importe acumulado por cobrar en el balance general. En aquellos casos en donde el impuesto sobre las ventas no es acreditado, la Compañía incluye el impuesto como parte del gasto o del activo, según corresponda.

Referencia técnica: NIC 18.8

2.9 CUENTAS POR COBRAR

Un detalle del movimiento se presenta a continuación:

	31 de diciembre de	
	2014	2015
SALDOS DE CUENTAS POR COBRAR	\$ 14,265.23	\$ 9,253.27
(-) SALDOS DE PROVISIONES CTAS POR COBRAR	-103.56	-103.56
TOTAL	2,469.36	9,149.71

Referencia técnica: IFRS 7.16

ARTAPASO ARTESANIA AL PASO S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2015

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.10 INVENTARIOS

	31 de diciembre de	
	2014	2015
Total de inventarios al costo y al valor neto realizable	\$ 63,776.11	\$ 67,485.29

Referencia técnica: NIC 1. 75 (c) y NIC 2.36 (b) y (c) y NIC 41.13

2.11 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Un resumen de Propiedad Planta y Equipo valuado al costo histórico se presenta a continuación:

	31 de diciembre de 2014			
	INSTALACIONES	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Total
Costo histórico	\$ 29,424.94	52,602.99	11,519.38	93,547.31
Depreciación acumulada	-8,756.42	-8,825.99	-7,506.76	-25,089.17
Valor neto en libros	\$ 20,668.52	43,777.00	4,012.62	68,458.14

	31 de diciembre de 2015			
	INSTALACIONES	MUEBLES Y ENSERES	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	Total
Costo histórico	\$ 37,427.24	60,919.49	14,276.34	112,623.07
Depreciación acumulada	-11,857.61	-14,454.55	-9,462.19	35,774.35
Valor neto en libros	\$ 25,569.63	55,464.94	4,814.15	76,848.72

Referencia técnica: NIC 16. 77 (e) y 78

ARTAPASO ARTESANIA AL PASO S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2015

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.12. DOCUMENTOS Y PRÉSTAMOS POR PAGAR LARGO PLAZO

	31 de diciembre de			
	2014		2015	
Denominados en dólares estadounidenses				
PRESTAMOS ACCIONISTAS	\$	6,810.85		2,310.85
OBLIGACION BANCO GUAYAQUIL 2014-15-16	\$	1,282.91	\$	0.00
Préstamos por pagar a largo plazo	\$	8,093.76	\$	2,310.85

Referencia técnica: IFRS 7.6, 7.8 (f), 31 y 39 (a), B10 (c), B22 y B23

2.13. DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

	31 de diciembre de			
	2014		2015	
Proveedores nacionales		134,981.94		96,445.80
	\$	134,981.94	\$	96,445.80

Los plazos de vencimiento de las cuentas por pagar a proveedores se extienden hasta 90 días contados a partir de la fecha de emisión de los respectivos documentos o facturas, no están sujetas a ningún descuento por pronto pago, (no) o (sí) generan intereses.

Referencia técnica: NIC 1.51 y 60 e IFRS 7.6, 31 y 39 (a)

2.14. PATRIMONIO

2.14.1 Capital social común

Al 31 de diciembre de 2014 y 2015 el capital social suscrito y pagado de ARTAPASO ARTESANIA AL PASO S.A. esta constituido por USD 800,00 dividido por 800 acciones comunes y nominativas con un valor nominal de USD 1.00 cada una.

Referencia técnica: NIC 1.76 (a) subincisos (i), (ii), (iii) e (iv)

ARTAPASO ARTESANIA AL PASO S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2015

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.14.2 Reservas patrimoniales

Reserva legal

De acuerdo con la legislación ecuatoriana toda sociedad anónima debe registrar una reserva legal equivalente al 10 % de las utilidades netas de cada año, hasta alcanzar el 50 % del capital social.

Referencia técnica: NIC 1.76 (b)

2.15 IMPUESTO SOBRE LA RENTA

La Compañía es contribuyente del impuesto sobre la renta por lo que anualmente confeccionan y presentan sus respectivas declaraciones a las autoridades fiscales correspondientes. La tasa del impuesto sobre la renta vigente para los años fiscales que terminaron el 31 de diciembre de 2010, 2011 y 2012 fue del 25, 24% y 23% respectivamente, a partir del año 2013 la tasa impositiva vigente es del 22%. El impuesto sobre la renta corriente fue estimado como se muestra en la siguiente conciliación:

CONCILIACION TRIBUTARIA	Año que terminó el 31 diciembre de 2015
PÉRDIDA DEL EJERCICIO	\$ 4,180.10
(-) 15% PARTICIPACION A TRABAJADORES	\$ 0.00
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	\$ 4,477.92
(-) AMORTIZACION PÉRDIDAS TRIBUTARIAS	\$ 0.00
UTILIDAD GRAVABLE	\$ 297.82
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	\$ 297.82
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	\$ 65.52
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE	\$ 2,535.78
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MENOR AL ANTICIPO DETERMINADO	\$ -2,470.26
(=) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	\$ 2,535.78
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	\$ -4,394.96

ARTAPASO ARTESANIA AL PASO S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2015

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

(-) CRÉDITO TRIBUTARIO AÑOS ANTERIORES		-0.00
SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE	\$	1,859.18
ANTICIPO DETERMINADO PROXIMO AÑO	\$	2,827.18
SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACION PROXIMO AÑO	\$	2,827.18

Referencia técnica: NIC 12.81 (c) (i)

Al 31 de diciembre de 2015, la Compañía no reconocerá las diferencias temporarias, pérdidas o créditos fiscales para los cuales no haya reconocido en el balance general pasivos por impuestos diferidos.

Referencia técnica: NIC 12.81 (e)

No existe ninguna consecuencia potencial para la Compañía relacionada con el impuesto sobre la renta que pudiera afectar el decreto o el pago de dividendos a sus accionistas al 31 de diciembre de 2014 y 2015

Referencia técnica: NIC 12.52A y 82A

2.16 INGRESOS COSTOS Y GASTOS

2.16.1. Ingresos

Año que terminó el
31 de diciembre de
2015

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		332,464.89
VENTA DE BIENES		328,596.97
VENTAS ARTAPASO		328,596.97
Ventas Artapaso UIO		190,924.06
Ventas Artapaso GYE		0.00
Ventas no grabadas		13,698.28
Ventas otros		4,510.59
Ventas Mayor		23,027.50
Ventas Plaza		60,611.06
Ventas Ronda		35,825.48
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias		3,867.92

ARTAPASO ARTESANIA AL PASO S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2015

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

Referencia técnica: NIC 1.86, 87 (c), NIC 16.68, NIC 21.52 (a) y NIC 40.35 y 75 (f) (i)

2.16.2 Costo de Ventas

	Año que terminó el 31 de diciembre de
	2015
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	119,958.86
COSTO VENTAS ALMACEN TABABELA	84,395.33
COSTO VENTAS MAYOR	9,452.33
COSTO VENTAS PLAZA	16,679.16
COSTO VENTAS RONDA	9,432.04

Referencia técnica: NIC 1.86, 87 (c),

2.16.3 Gastos de Venta

	Año que terminó el 31 de diciembre de 2015
	2015
GASTOS DE VENTA	111,017.51
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	3,718.57
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	57,239.98
PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	16,334.62
TRANSPORTE	10,883.19
GASTOS DE GESTIÓN (agasajos a accionistas, trabajadores y clientes)	2,488.18
AGUA, ENERGÍA, LUZ, Y TELECOMUNICACIONES	5,643.74
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10,725.55
OTROS GASTOS DE VENTA	4,183.48
Provision Incobrables 1%	-

Referencia técnica: NIC 1.93

ARTAPASO ARTESANIA AL PASO S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2015

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.16.4 GASTOS ADMINISTRATIVOS

Año que terminó el
31 de diciembre de
2015

GASTOS ADMINISTRATIVOS	96,280.00
SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	55,461.91
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (incluido fondo de reserva)	9,080.71
BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	12,268.23
HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	6,079.02
SEGUROS Y REASEGUROS (primas y cesiones)	3,913.72
NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	566.32
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	4,501.04
OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS	1,873.27
GASTO IMPUESTO A LA RENTA	2,535.78

Referencia técnica: IFRS 7.20 (b) y NIC 17.27

ARTAPASO ARTESANIA AL PASO S.A.
Notas a los Estados Financieros
31 de diciembre de 2015

(cifras expresadas en dólares estadounidenses)

2.16.5 GASTOS FINANCIEROS

Año que terminó el
31 de diciembre de
2015

GASTOS FINANCIEROS	11,924.40
INTERESES	371.05
Intereses Bancarios	371.05
OTROS GASTOS FINANCIEROS	11,553.35
Gastos Bancarios Multas y	2,868.72
Comisión Tarjetas de Credi	8,684.63

Referencia técnica: IFRS 7.20 (b) y NIC 17.2



CONTADOR GENERAL
PATRICIO CEVALLOS



GERENTE GENERAL
DIEGO MADRIÑAN