

SPORTMEDIC S.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

1.- Aspectos legales de la Compañía.

a) Razón social de la compañía.

SPORTMEDIC S.A

b) Domicilio Legal de la Compañía.

Alborada XII etapa MZ. 12-27 centro comercial Gran Albocentro Bloque G local 8

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

INFORMACION DE LA NOTARIA			
Provincia: GUAYAS	Cantón: GUAYAQUIL	Notaría: 30	Fecha Escritura: 11/03/2011
INFORMACION DE LA RESOLUCION SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍA.			
Numero de Resolución 2142		Fecha Resolución: 05/04/2011	
INFORMACION DEL REGISTRO MERCANTIL			
Provincia: GUAYAS	Cantón: GUAYAQUIL	Número: 6348	Tomó: Fecha: 11/04/2011
INFORMACION DE LA PUBLICACION			
Periódico: MERIDIANO		Fecha Publicación: 11/04/2011	

d) Objetivo de la compañía.

A la compra, venta, importación de toda clase de calzado, polainas, plantillas y botines ortopédicos

e) Fecha de iniciación de actividades.

11/04/2011

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. Efectivo y equivalentes al efectivo

2015	
Efectivo en caja	418.30
Banco del Pichincha	4.351.98
Total	4.770.28

5.- Inversiones

2015	
Banco del Pichincha	0.00
Total	0.00

6. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

2014	
Deudores comerciales	6.770.79
Total	6.770.79

7. Inventarios

2015	
Materias primas	7.201.53
Productos en proceso	0.00
Suministros ó Materiales	1.281.50
Productos terminados	2.056.38
Total	10,539.41

8. Activos por impuestos corrientes.

Los Activos por impuestos corrientes incluyen:

➤ Anticipo de impuesto a la renta	\$	658.28
➤ Crédito Tributario de IVA		00.00
➤ Retenciones de Impuesto a la Renta recibidas		<u>2723.68</u>
Total		3.381.96

9. Otros Activos corrientes

Los otros activos corrientes incluyen:

- Garantía de arriendo a Casersa S.A. por 2 meses de arriendo \$ 700.00
- Garantía de arriendo a Sr. Chica por 2 meses de arriendo \$ 500.00

10. Propiedades, planta y equipo

	Muebles y enseres	Maquinarias y equipos	Equipos de computación	Otros	Repuestos y herramientas
Costo					
1 de enero de 2015	398.00	51.176.08	2.998.67	1982.02	42.86
Adquisiciones	802.61	0.00	89.00	515.00	0.00
Ventas	-				
31 de diciembre de 2015	1.200.61	51.176.08	3.087.67	2.497.02	42.86
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados					
1 de enero de 2015	-41.34	-11743.98	-1581.26	-405.68	-9.10
Depreciación anual	-40.08	-5.891.04	-783.73	-198.00	-4.20
Deterioro del valor					
31 de diciembre de 2015	-81.42	-17.635.02	-2364.98	-603.68	-13.30
Importe en libros					
31 de diciembre de 2015	1.119.19	33.541.06	722.69	1.893.34	29.56

11. Activos intangibles

Programas informáticos: Costo	
1 de enero de 2015	750.00
Adquisiciones	
Ventas	0.00
31 de diciembre de 2015	750.00
Depreciación acumulada y deterioros de valor acumulados	
1 de enero de 2015	478.63
Amortización anual (incluida en gastos administrativos)	270.53
31 de diciembre de 2015	749.16
Importe en libros	
31 de diciembre de 2015	0.84

13. Cuentas comerciales por pagar

El importe de cuentas comerciales por pagar (Locales) al 31 de diciembre de 2015 incluye \$ 0.00.

13. Otras Obligaciones Corrientes

Obligaciones Con el SRI:	Retenciones de IVA	\$ 496.61
	Retenciones de Imp. A la renta	1254.05
	Iva por pagar	4865.32
Obligaciones Con el IESS:	Aporte patronal	721.57
	Aporte personal	561.22
	Préstamo quirografario	271.22
	Fondos de reserva acumulados al IESS	87.43
Obligaciones a los empleados:	Vacaciones (provisión)	0.00
	XIII sueldo (provisión)	308.49
	XIV sueldo (provisión)	1684.02
	Sueldos por pagar	<u>0.00</u>
Total		\$ 10.656.76

14. Cuentas por pagar Diversas/relacionadas.

El importe de cuentas por pagar diversas relacionadas al 31 de diciembre de 2014 incluye \$ 43.064.49 a los Accionistas como sigue:

➤ Cruz Hallon Carlos Santiago	\$	11.800.00
➤ Luzuriaga Jaramillo Diomedes Fernando		11.800.00
➤ Tay Lee Ramos Ali Antonio		<u>11.800.00</u>
Total	\$	35.400.00

15. Capital en acciones

El saldo al 31 de diciembre de 2015 es \$ 50.000.00. Comprenden 50.0000 acciones ordinarias con un valor nominal de \$ 1,00. Completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

16. Ingreso de actividades ordinarias

2015	
Venta de bienes	139458.69
Total	139458.69

17. Utilidad del ejercicio.

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la utilidad al : 2015	
Costo de artículos Vendidos	45642.76
Gastos Administrativos	27756.87
Gastos de Ventas	54354.16
Gastos Financieros	4007.79
Otros Gastos	1888.21

La utilidad antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta asciende a \$ 47.06

Los gastos se distribuyen a cada departamento como sigue:

DETALLE	PRODUCCION		VENTAS		ADMINISTRACION	
	CUENTA	%	CUENTA	%	CUENTA	%
SUELDO TECNICO	M OD	100%	N/A	0%	N/A	0%
SUELDO ADM INISTRADORA	M OI	10%	SUELDOS	45%	SUELDOS	45%
SUELDO CAJERA	M OI	10%	SUELDOS	45%	SUELDOS	45%
ARRIENDO	QIG	10%	ARRIENDO	45%	ARRIENDO	45%
INTERNET	QIG	10%	INTERNET	45%	INTERNET	45%
TELEFONOS	GIG	10%	TELEFONOS	45%	TELEFONOS	45%
LUZ	QIG	10%	LUZ	45%	LUZ	45%
ALICUOTAS	QIG	10%	ALICUOTAS	45%	ALICUOTAS	45%
SERVICIOS CONTABLES	QIG	10%	SERVICIOS CONTABLES	45%	SERVICIOS CONTABLES	45%
PROVISION BENEFICIOS SOCIALES	M OI	10%	BENEFICIOS SOCIALES	45%	BENEFICIOS SOCIALES	45%

OTRAS DEPRECIACIONES	CG	10%	OTRAS DEPRECIACIONES	45%	OTRAS DEPRECIACIONES	45%
DEPRECIACION MAQUINARIA	CG	100%	N/A	0%	N/A	0%
VARIOS	CG	10%	VARIOS	45%	VARIOS	45%
SUELDO VENDEDOR(A)	N/A	0%	SUELDOS	100%	N/A	0%

18. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por Junta de accionistas el 11/03/2016.