SWIMSPORT CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el período que termina el 31 de diciembre de 2018

1.- Información general

SWIMSPORT CIA. LTDA., es una compañía limitada radicada en Ecuador. Su domicilio se encuentra ubicado en la ciudad de Quito, en la Av. Gaspar de Villarroel e13-23, Parroquia El Batán. Sus actividades principales son la comercialización de implementos deportivos al por mayor y menor, en especial para natación. La empresa pronto cambiara de dirección sus oficinas centrales a la avenida República y Eloy Alfaro Esquina, misma que será oportunamente registrada en el SRI.

2.- Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados 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 y exigidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador. Están expresados en dólares, que es la moneda oficial de nuestro país.
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 del grupo se establecen en la nota 3.
En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar políticas contables. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicación de las políticas contables y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

3.- Políticas contables

- **Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias:** El ingreso de actividades ordinarias procedente de la venta productos terminados se reconoce cuando se hace la entrega es decir cuando se realiza la venta.

- **Crédito a clientes:** La gran mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales en el mercado, con un plazo de hasta 30 días. Ocasionalmente SWIMSPORT concede crédito a plazo mayor en algunas de las ventas de mercaderías. En cumplimiento de la norma NIIF para PYMES, en estos casos SWIMSPORT CIA. LTDA. reconocerá el gasto por financiamiento dado a sus clientes cuando los plazos sean superiores a 90 días, y los ingresos correspondientes a intereses al cobrar dichas cuentas. Los gastos e ingresos se reconocen en el período contable en que ocurren.

- **Deterioro de cartera**: La gerencia de la empresa analizará cada año las cuentas por cobrar que tengan más de 12 meses de antigüedad y para cada una de ellas valorará la posibilidad real de cobro, con el fin de estimar el deterioro de la cartera.

- **Reconocimiento de gastos:** Los gastos se reconocen en el momento en que se incurren, que dada la naturaleza de nuestro negocio y de los contratos con nuestros proveedores, coincide con la emisión de la factura por parte del proveedor.

- **Pago de contado:** Las facturas que recibe SWIMSPORT CIA. LTDA. se pagan de contado en caso de importaciones.

- **Retenciones:** Las retenciones se emiten apenas se recibe una factura de gasto que cumpla los requisitos para la emisión de la retención.

- **Propiedad, planta y equipo:** La empresa reconoce estos activos, cuando se los adquiere, al costo y luego al costo menos la depreciación acumulada y menos el deterioro que pueda haber sufrido. La depreciación será en línea recta hasta un valor final razonable.

  Los plazos de depreciación que consideramos son:
  Muebles y enseres: 10 años
  Vehículos 5 años
  Maquinaria y Equipo 10 años
  Equipo de computación: 3 años
  Instalaciones 10 años

El deterioro se evalúa anualmente. De existir un deterioro superior al propio del normal uso del bien, se lo registrará en el momento de la evaluación.

4.- Ingresos por ventas

Los ingresos de la compañía vienen de la comercialización de artículos deportivos al por mayor y menor y tienen el porcentaje de doce como impuesto al valor agregado de los productos.

	2017 (USD)	**2018 (USD)**
Ventas Locales	234,576.16	194,746.62
Devoluciones En Ventas	-2,291.07	-4,092.00
Descuento En Ventas	-2,157.41	-4,799.33
Otros ingresos	6471.91	4,505.39
T O T A L :	**236,599.59**	**190,360.68**

	2017 (USD)	**2018 (USD)**
Costos	-98,383.47	-87,395.75
T O T A L :	**-98,383.47**	**-87,395.75**

5.- Gastos de Venta y Administrativos

Los gastos de venta están relacionados con pagos de comisiones a los vendedores, gastos de promoción y publicidad, viajes y viáticos necesarios para la gestión de venta y gastos de movilización en general.

Los gastos administrativos tienen que ver con el pago de sueldos al personal que realiza la gestión administrativa así como a los directivos de la empresa, incluyendo además los gastos de suministros y materiales de oficina, consumos de servicios públicos, seguridad y vigilancia así como gastos de capacitación al personal. En este rubro también ingresan los impuestos locales, las tasas municipales y gastos generales que demanda la actividad de la empresa.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Gastos de Administración	122,505.92	105,173.72
Gastos de Venta	5,872.78	3,945.48
T O T A L :	**128,378.70**	**109,119.20**

8.- Gastos Financieros

La empresa ha trabajado con préstamos del sector financiero por tanto fueron reconocidos los intereses generados como parte de este rubro dentro de la división del balance.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Gastos Financieros	393.54	465.59
T O T A L :	**3,026.28**	**4,165.90**

9.- Ganancia (pérdida) antes de impuestos

Para determinar la ganancia o la pérdida del ejercicio fiscal motivo de este informe se han deducido de los ingresos anuales generado por las ventas, todos los costos y gastos incurridos en el periodo determinándose un valor conocido como base imponible, de este rubro se descuenta el valor del 15% de participación laboral dando como resultado la base sobre la cual se calcula el 22% de impuesto a la renta en caso de haber utilidades. Así mismo en el supuesto de no haber generado utilidades las pérdidas se amortizan en 4 años o se compensan con las utilidades que se generen en los siguientes períodos fiscales, pero no más del 50% de los beneficios de cada ejercicio fiscal futuro.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Ingresos	236,599.59	190,360.68
(Costos de venta y producción)	-98,383.47	-87,395.75
Ganancia Bruta	**138,216.12**	**102,964.93**

(Gastos de Administración)	122,505.92	105,173.72
(Gastos Venta)	5,872.78	3,945.48
(Gastos Financieros)	393.54	465.59
Ganancia (Pérdida) antes de impuestos	**9,443.88**	**-6,619.86**

10.- Efectivo y equivalentes al efectivo

Se compone de los depósitos en nuestra cuenta bancaria, los cheques que quedaron por depositar al cierre del ejercicio y el saldo de efectivo en caja.

	2017 (USD)	2018(USD)
Caja	403.74	497.78
Bancos	1,397.63	5,843.06
T O T A L :	**1,801.37**	**6,337.84**

11.- Cuentas por cobrar

SWIMSPORT CIA. LTDA., realiza la gran mayoría de sus ventas en un plazo considerado normal en el mercado de hasta 90 días. Muchas de las cuentas son cobradas antes de ese plazo. Muy pocas ventas se hacen a un plazo mayor a 90 días. Los préstamos a empleados se hacen a plazos cortos.

Se hace una gestión continua de cobranza. Se analiza la cartera regularmente para detectar la posibilidad de deterioro. En este momento no hay un deterioro apreciable en ninguna cuenta.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Cuentas por cobrar a clientes no relacionados	23,382.49	16,123.65
(Provisión para incobrables)		0.00
Crédito fiscal IVA + Retenciones	5,045.81	4,469.14
Anticipos	400.00	828.00
T O T A L :	**28,828.30**	**21,420.79**

12.- Inventario de Mercaderías.

Está compuesto por los inventarios en productos para la natación y accesorios, así como materia prima para la fabricación de ternos de baño y artículos para piscinas.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Inv. Mercaderías	112,143.41	125,178.26
T O T A L :	**112,143.41**	**125,178.26**

13.- Propiedad, planta y equipo

A criterio de gerencia los activos fijos se encuentran valorados razonablemente por lo que las normas NIIF relativas a estos rubros y aplicables a las PYMES le facultan a no utilizar avalúos externos.

La propiedad planta y equipo se desglosan de la siguiente manera:

	2017 (USD)	2018 (USD)
Equipos de computación	4,184.90	4,184.90
Equipos de oficina	3,751.37	3751.37
Muebles y enseres	2,270.38	2850.38
Vehículos	25,437.50	25437.5
Maquinarias y herramientas	0.00	
Depreciación acumulada	-18,882.30	-24706.29
T O T A L :	**16,761.85**	**11,517.86**

14.- Activos Intagibles:

Corresponde a compras para implementar el sistema de facturación electrónica.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Software y Licencias	549.00	549.00
Amort. Acum. Software y Licencias		-109.80
T O T A L :	**549.00**	**439.20**

15.- Cuentas por pagar:

Se dividen en varios rubros tales como cuentas por pagar a proveedores, anticipo de clientes, cuentas por pagar socios corto plazo, cxp tarjetas de crédito y cuentas por pagar cheques girados y no cobrados.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Proveedores	58,934.48	59,548.77
Anticipo de Clientes	1,773.92	5.86
CxP socios corto plazo	7,988.43	27,944.24
Otras Cuentas por Pgar	26,215.47	19,224.51
T O T A L :	**94,912.30**	**106,723.38**

16.- Obligaciones corrientes

Constituyen las otras obligaciones corrientes son cuentas con socios, beneficios de ley a empleados, impuestos y aportes al IESS en espera de su fecha de pago.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Con la administration tributaria	6,104.18	0.00
Con el IESS	7,125.75	774.96
Beneficios de ley a empleados	2,132.55	579.04
Sueldos por pagar	2,275.99	2,700.32
T O T A L :	**17,638.47**	**4,054.32**

17.- Obligaciones a Largo Plazo:

Están constituidas por los valores adeudados a las entidades del Sistema Financiero Nacional y los valores que los socios han prestado a la compañía.

	2017 (USD)	2018 (USD)
Préstamos bancarios	2,615.15	4,128.08
Préstamos de socios	19,222.95	17,463.76
Otras cuentas por Pagar a L/P	0.00	2,845.76
T O T A L :	**21,838.10**	**24,437.60**

18.- Patrimonio

Se muestran las cuentas antes de la distribución de utilidades:

	2017 (USD)	2018 (USD)
Capital Suscrito	400.00	400.00
Reservas Legal	200.00	200.00
Ganancias acumuladas	28,933.15	34,333.03
Pérdidas Acumuladas	-9,237.97	-9,237.97
Resultado del Ejercicio	9,443.88	-6,619.86
T O T A L :	**29,739.06**	**19,075.20**

19.- Flujo de efectivo

El flujo de efectivo operacional tiene su fuente en las actividades relacionadas con ventas (172062.35 Dólares) y otros ingresos operacionales (1006,00) y sus usos principales son pagos a proveedores (-133529.67) los sueldos y salarios (-58525.39dólares) y otras entradas y salidas (-212.26)

El Flujo de Inversión correspondiente Adquisiciones de propiedades, planta y equipo por -557.45

El Flujo de Financiamiento correspondiente Financiación por préstamos a largo plazo por 21582.41

20.- Estado de Cambios en el Patrimonio

Los cambios en el patrimonio en el ejercicio 2018 se deben a paso del resultado del ejercicio a la cuenta de Utilidad de Ejercicios anteriores.

21.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de socios de Swimsport Cia Ltda. y autorizados para su publicación el 25 de marzo de 2019.

Ing. Freddy Manuel Muñoz Romero
CI: 0905633038
Representante Legal de Swimsport Cia Ltda

Ing. Wilmer Antonio Maldonado Calderón
RUC: 1757122757001
Contador General