

SWIMSPORT CIA. LTDA.
POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Para el período que termina el 31 de diciembre de 2019

1.- Información general

SWIMSPORT es una compañía limitada radicada en Ecuador. Su domicilio es en la ciudad de Quito, en la Avenida Gaspar de Villarroel E13-23 y José de Abascal, parroquia El Batán. Sus actividades principales son la comercialización de implementos deportivos al por mayor y menor, en especial para natación.

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 las políticas contables del grupo. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicación de las políticas contables del grupo 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 reconocen 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 90 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 superior 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 la empresa se pagan de contado y de inmediato.
- 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 reconocerá estos activos al costo cuando se los adquiera 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 consideraremos serán:

Muebles y enseres:	10 años
Vehículos:	5 años
Equipo de computación:	3 años
Maquinaria y equipo:	10 años

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

4.- Fuentes clave de incertidumbre en la información

- Largos plazos y dificultad de estimación en la evaluación de la jubilación patronal: La jubilación patronal, por su naturaleza, implica la evaluación de parámetros de muy difícil estimación, en especial por que tienen que ver con épocas lejanas en el futuro. Entre esos parámetros están la inflación, la tasa de interés y la tasa de rotación de personal. La gerencia, considerando las normas que permiten considerar como gasto deducible la jubilación patronal a partir del décimo año y siempre que exista un informe actuarial, ha decidido calcular este rubro a partir del décimo año de permanencia de los empleados.

5.- Ingresos por ventas

Los ingresos de la compañía vienen de la venta de artículos deportivos al por mayor y menor y tienen el porcentaje de doce (12.00%) como impuesto al valor agregado de los productos, como se detalla a continuación:

	2019 (USD)	2018 (USD)
Ventas Locales	183,564.52	194,746.62
Devoluciones en Ventas	-2,309.59	-4,092.00
Descuentos en Ventas	-3,340.00	-4,799.33
Otros ingresos	15,849.15	4,505.39
T O T A L :	193,764.08	190,360.68

6.- Costos de ventas y producción

El costo de ventas es el costo de los productos vendidos, que se detalla a continuación:

	2019 (USD)	2018 (USD)
Costos	80,426.45	87,395.75
T O T A L :	80,426.45	87,395.75

7.- Gastos de Ventas, Administrativos, Operaciones y Generales

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

	2019 (USD)	2018 (USD)
Gastos de Ventas	4,648.03	3,945.48
Gastos Administrativos	106,632.13	105,173.72
T O T A L :	111,280.16	109,119.20

8.- Gastos Financieros

La empresa ha trabajado con préstamos del sector financiero por lo tanto fueron reconocidos los intereses generados como parte de este rubro, también forman parte de este rubro, los gastos por concepto de comisiones bancarias por recibir y realizar transferencias así como por los pagos y cobros con tarjetas de crédito.

	2019 (USD)	2018 (USD)
Gastos Financieros	2,075.93	465.59
T O T A L :	2,075.93	465.59

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 hacer 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 periodos fiscales, pero no más del 50% de los beneficios de cada ejercicio fiscal futuro.

	2019 (USD)	2018 (USD)
Ingresos	193,764.08	190,360.68
(Costos de venta y producción)	-80,426.45	-87,395.75
Ganancia Bruta	113,337.63	102,964.93

(Gastos de Venta)	-4,648.03	-3,945.48
(Gastos Administrativos)	-106,632.13	-105,173.72
(Gastos Financieros)	-2,075.93	-465.59
Ganancia (Pérdida) antes de impuestos	-18.46	-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.

	2019 (USD)	2018 (USD)
Caja	305.53	282.50
Bancos	577.04	3,344.86
Cheques por depositar	0.00	0.00
T O T A L :	882.57	3,627.36

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.

	2019 (USD)	2018 (USD)
Cuentas por cobrar a clientes no relacionados	8,999.20	4,130.51
Anticipos a proveedores	2.097.35	2,961.12
Otras cuentas por cobrar	400.00	2,207.80
Con la administración tributaria	5,345.51	4,228.39
T O T A L :	16,842.06	13,527.82

12.- Inventario

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.

	2019 (USD)	2018 (USD)
Mercaderías	126,644.74	125,178.26
T O T A L :	126,644.74	125,178.26

13.- Propiedad, planta y equipo

A criterio de la 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.

En el año 2019 se adquirió una impresora tinta continua y una laptop por el valor de \$ 758.56. Las depreciaciones se realizaron por el método de línea recta.

	2019 (USD)	2018 (USD)
Equipos de Computación	4,943.46	4,184.90
Equipos de Oficinas	3,751.37	3,751.37
Muebles y Enseres	2,850.38	2,850.38
Vehículos	25,437.50	25,437.50
Depreciación Acumulada	-30,447.62	-24,706.29
T O T A L :	6,535.09	11,517.86

14.- Activos Intangibles

Corresponde a la compra para implementar el sistema de facturación electrónica.

	2019 (USD)	2018 (USD)
Software y Licencias	598.00	549.00
Amortización Acumulada	-219.60	-109.80
T O T A L :	378.40	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, c x p tarjetas de créditos, entre otros.

	2019 (USD)	2018 (USD)
Proveedores	54,599.54	59,548.77
Anticipos de Clientes	640.96	5.86
Cuentas por Pagar Socios a Corto Plazo	24,741.73	27,944.24
Otras Cuentas por Pagar	23,595.71	19,224.51
T O T A L :	103,577.94	106,723.38

16.- Obligaciones corrientes

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

	2019 (USD)	2018 (USD)
Con el IESS	1,638.54	774.96
Beneficios de ley a empleados	743.40	579.04
Sueldos por Pagar	3,415.38	2,700.32
T O T A L :	5,797.32	4,054.32

17.- Provisiones por beneficios a empleados

La única a considerar es la provisión de jubilación patronal que se hará, de acuerdo a las políticas contables, desde el décimo año desde el ingreso del personal a la empresa.

18.- Obligaciones a Largo Plazo

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

	2019 (USD)	2018 (USD)
Préstamos Bancarios	851.06	4,128.08
Préstamos de Socios a Largo Plazo	19,621.17	17,463.76
Otras Cuentas por Pagar a Largo Plazo	2,845.76	2,845.76
T O T A L :	23,317.99	24,437.60

19.- Patrimonio

En el año 2019 se registró el traslado de la pérdida del ejercicio 2018 a la cuenta pérdidas acumuladas. No se incrementó la reserva legal por haber superado el monto mínimo exigido por la ley. A continuación, se muestran las cuentas después del registro del impuesto a la renta.

	2019 (USD)	2018 (USD)
Capital Suscrito y Pagado	400.00	400.00
Reservas	200.00	200.00
Utilidades Acumuladas Ejercicios Anteriores	34,333.03	34,333.03
Pérdidas Acumuladas Ejercicios Anteriores	-15,857.83	-9,237.97
Utilidad (Pérdida) del Ejercicio	-485.59	-6,619.86
T O T A L :	18,589.61	19,075.20

20.- Flujo de efectivo

En el año 2019 el flujo de efectivo operacional tiene su fuente en las actividades relacionadas con ventas (\$ 151,441.17). Los usos principales son los sueldos y salarios (\$ -56,624.18), los pagos a proveedores (\$ -97,113.31 dólares), y otras entradas y salidas de efectivos (\$ 1,478.70). Originando un flujo de efectivo neto de (\$ - 817.62).

El flujo de efectivo por inversión corresponde a la compra de propiedades, plantas y equipos y de activos intangibles (\$ - 807.56)

El flujo de efectivo por financiamiento corresponde a pago préstamo bancario (\$ - 3,277.02) y cuentas por pagar a socios largo plazo (\$ 2,157.41) dando un flujo de efectivo por financiamiento neto de (\$ - 1,119.61). Danto un flujo de efectivo neto de (\$ -2,744.79).

21.- Estado de Cambios en el Patrimonio

Los cambios en el patrimonio en el ejercicio 2019 se deben únicamente al traslado de la pérdida del ejercicio 2018 a pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores.

No hubo cambios en la conformación societaria de la empresa.

22.- Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la junta general de socios de SWIMSPORT CIA. LTDA., autorizados para su publicación.


Ing. Freddy Manuel Muñoz Romero
Presidente – Representante Legal
C.C. 0905633038


Ing. Wilmer Antonio Maldonado Calderón
Contador General
C.I. 1757122757