

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

#### 1. INFORMACION GENERAL

Industria Deportiva Bomansport Cía. Ltda., fue constituida en la Republica de Ecuador, ciudad Ambato el 28 de agosto del año 2015, su actividad principal es la confección y venta al por mayor y menor de prendas de vestir, venta al por mayor y menor de artículos deportivos.

Está ubicado en la parroquia Huachi Grande, barrio Sagrado Corazón de Jesús (Jesús del Gran Poder), calle Alaska S/N, de la ciudad de Ambato, provincia Tungurahua.

Los Estados Financieros para el periodo 2016 fueron aprobados según Acta de Junta Ordinaria de Socios N°4, celebrada el 31 de Marzo del año 2017.

#### 2. BASES DE PRESENTACIÓN

##### **Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos y sus notas adjuntas han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financieras (NIIF), en conjunto de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).

##### **Base de medición**

Los presentes estados financieros han sido preparados en base al costo histórico, a partir de los registros de contabilidad mantenidos por empresa. Los estados financieros son presentados en la moneda circular del país (dólar de EEUU).

#### 3. POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables, adoptadas en la preparación de estos estados financieros.

**a. Efectivo en caja y bancos**

Incluye aquellos activos financieros líquidos que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a cuatro meses. Dichas cuentas no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

**b. Activos Financieros**

**Cuentas por cobrar terceros, cuentas por cobrar a partes relacionadas y cuentas por cobrar financieras**

Son reconocidos inicialmente a su valor razonable más los costos directos atribuidos a la transacción, posteriormente se miden al costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés de ser el caso. El deterioro de las cuentas por cobrar se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivador con los pagos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, se clasifican como activos no corrientes.

**c. Inventarios**

Se valúan de la siguiente manera:

**Materias primas:** al costo de adquisición, los cuales no a los valores netos de realización.

**En proceso y terminados:** al costo de producción los cuales no exceden los valores netos de realización.

**d. Propiedad, planta y equipo**

La propiedad planta presenta su costo al momento de la constitución de la empresa. En la adquisición de propiedad planta y equipo su costo es registrado al precio de adquisición.

Los gastos de reparación y mantenimiento se imputan a resultados en el periodo que se producen.

La depreciación de la propiedad planta y equipo es revisada al final de cada año, siendo efecto de cualquier cambio en el estimado registrado durante su uso.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades, planta y equipos y las vidas útiles usadas en el cálculo de depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Edificaciones industriales	10 - 30
Maquinaria y equipos fijos	10 - 30
Herramienta y utillaje	10 - 30
Equipos de laboratorio	10 - 30
Maquinaria móvil	8 - 30
Mobiliario y enseres	10 - 30
Vehículos livianos	5
Vehículos bajo arrendamiento financiero	5
Equipos de informática	3

#### e. Impuestos

El gasto por impuestos a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**Impuesto corriente:** se basa en la utilidad gravable registrada durante el año, el pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

**Impuesto diferido:** se basa en las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos

en el estado financiero y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido, se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. El activo por impuesto diferido, se reconoce por todas las diferencias temporarias imponibles deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando la tasa de impuesto a la renta que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

**Impuesto corrientes y diferidos:** se reconoce como ingreso o gasto, y son registrados en el resultado del año, excepto en medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera de los resultados, ya sea otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera de los resultados.

#### **f. Provisiones**

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

#### **g. Beneficios a empleados, sueldos, salarios y contribuciones**

Son beneficios cuyo pago es liquidado hasta el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en que los empleados han

prestado los servicios. Se reconocerán como un gasto por el valor (sin descontar) de los beneficios a corto plazo que se han de pagar por tales servicios.

### **Jubilación patronal y bonificación por desahucio**

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada período.

Los costos por servicios se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

Las nuevas mediciones, que comprenden las ganancias y pérdidas actuariales, se reconocen en el estado de situación financiera con cargo o abono a otro resultado integral, en el período en que se producen. El reconocimiento de las ganancias y pérdidas actuariales en otro resultado integral se reflejan inmediatamente en las utilidades retenidas y no son reclasificadas a la utilidad o pérdida del período.

### **Participación a trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de acuerdo con disposiciones legales.

## **h. Reconocimiento de ingresos**

Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar.

**Venta de bienes:** Se reconoce cuando la Compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes; el importe de los ingresos y los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con

fiabilidad y es probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

**Prestación de servicios:** Corresponden a los ingresos generados por el servicio de transporte el cual es facturado a los clientes y se encuentra inmerso en el precio de venta.

**Ingresos por intereses:** Los ingresos por intereses son registrados sobre una base de tiempo, con referencia al capital pendiente y a la tasa de interés efectiva aplicable.

#### i. **Costos y gastos**

Se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

#### j. **Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por la Compañía**

Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con la sustancia del acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la Compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por lo menos 12 meses después de la fecha del estado de situación financiera.

**Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar:** Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

**Baja de un pasivo financiero:** La Compañía da de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

**k. Normas Internacionales de Información Financiera**

Las políticas contables adoptadas son consistentes con aquellas que entraron en vigencia a partir del año 2012 y la actualización vigente al año 2015 para las NIIF Pymes:

**NIC 1** – Presentación de los estados financieros – presentación del estados de resultados integrales

**NIC 16** – Propiedad, planta y equipo: clasificación del equipo auxiliar

**NIC 19** – Beneficios a empleados: cambios en la medición y reconocimiento de gastos y beneficios por terminación.

**NIIF Pymes 4 Estado de Situación Financiera:**

Esta sección establece la información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica—al final del periodo sobre el que se informa. Información a presentar en un estado de situación financiera y cómo presentarla. El estado de situación financiera (a veces denominado el balance) presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha específica—al final del periodo sobre el que se informa

**NIIF Pymes 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados:**

Esta sección requiere que una entidad presente su resultado integral total para un periodo—es decir, su rendimiento financiero para el

periodo—en uno o dos estados financieros. Establece la información que tiene que presentarse en esos estados y cómo presentarla.

#### **NIIF Pymes 6 Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Resultados y Ganancias Acumuladas:**

Esta sección establece los requerimientos para presentar los cambios en el patrimonio de una entidad para un periodo, en un estado de cambios en el patrimonio o, si se cumplen las condiciones especificadas y una entidad así lo decide, en un estado de resultados y ganancias acumuladas.

#### **4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF requieren que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

**Deterioro de activos** - A la fecha de cierre de cada período, o en aquella fecha que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de efectivo de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en períodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

**Provisiones para obligaciones por beneficios definidos** - El valor presente de las provisiones para obligaciones por beneficios a definidos depende de varios factores que son determinados en función de un cálculo actuarial basados en varios supuestos. Estos supuestos utilizados para determinar el valor presente de estas obligaciones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en los supuestos impacta en el valor en libros de las provisiones de estos beneficios.

El actuario contratado por la Compañía para realizar el cálculo actuarial, utiliza la tasa de descuento, la tasa de mortalidad y de rotación al final de cada año reportado por la administración de la Compañía. La tasa de descuento es la tasa de interés que debe ser utilizada para determinar el valor presente de los flujos futuros de caja estimados que se espera van a ser requeridos para cumplir con la obligación de estos beneficios.

Las obligaciones por beneficios definidos de la Compañía se descuentan a una tasa establecida por referencia a las tasas de mercado al final del período de referencia de los Bonos del Gobierno. Se requiere un juicio significativo al establecer los criterios para bonos a ser incluidos en la población de la que se deriva la curva de rendimiento. Los criterios más importantes considerados para la selección de los bonos y la identificación de los valores atípicos que se excluyen.

**Estimación de vidas útiles de propiedades, planta y equipos** - La estimación de las vidas útiles y el valor residual se efectúan.

**Impuesto a la renta diferido** - La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos se revertirán en el futuro.

**Mediciones del valor razonable y los procesos de valoración** - Algunos de los activos y pasivos de la Compañía se valoran a su valor razonable a efectos

de información financiera. La Compañía ha establecido un mecanismo de valoración para determinar las técnicas y los datos de evaluación apropiados para las mediciones realizadas a valor razonable.

Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía utiliza datos observables en el mercado en la medida en que esté disponible. Cuando la información del nivel 1 no están disponibles, la Compañía desarrolla sus técnicas de valoración utilizando modelos internos. Información acerca de las técnicas de valoración y los insumos utilizados en la determinación del valor razonable de los distintos activos y pasivos.

#### 5. EFECTIVO EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del año 2015, el saldo de efectivo en caja es libre de disponibilidad

#### 6. CUENTAS POR COBRAR

El total de clientes al año 2015 es \$ 55748.32, que representan saldos por cobrar por ventas de prendas, e implementos deportivos.

	2016	2015
Cientes Locales	55748.32	4795.71

Del total de cuentas por cobrar se encuentra por vencer \$51836.05 y vencido al 31/12/2016 el valor de \$3912.05 distribuyéndose de la siguiente forma:

PLAZO VENCIDO	PROEDIO	SALDO AL 2016
HASTA 30 DIAS		1800.72
DE 31 A 60 DIAS		1912.91
MAS DE 60 DIAS		198.42
<b>TOTAL</b>		<b>3912.05</b>

Siendo nuestros clientes más morosos la Sra. Gloria Ortiz y el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural San Miguelito.

	AÑO 2016	AÑO 2015
Otras Cuentas por Cobrar	1304,35	
<b>TOTAL</b>	<b>1304,35</b>	<b>0,00</b>

	AÑO 2016	AÑO 2015
Anticipo a Proveedores	18868,88	
<b>TOTAL</b>	<b>18868,88</b>	<b>0,00</b>

## 7. INVENTARIOS

El resumen de los inventarios del año 2016 en relación al año 2015 es:

	AÑO 2016	AÑO 2015
Inventario Materia Prima	68949,68	46.402,24
Producto En Proceso	51442,08	12.084,51
Productos Terminados	408093,47	402.224,19
<b>TOTAL</b>	<b>528485,23</b>	<b>460710,94</b>

Podemos apreciar que los inventarios en cuanto a Materia Prima han incrementado, esto debido a las negociaciones realizadas con los distintos Club's, y por la misma razón, la producción en proceso incremento.

En cuanto a los productos terminados, podemos ver que no han variado de en gran cantidad, ya que a pesar de haber incrementado las ventas, el inventario se mantiene, ya que el stock en ningún de los almacenes puede disminuir.

## 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El resumen de la propiedad, planta y equipo es:

Costo	\$ 334 904.86
Depreciación	\$ 10 212.08
Total	\$ 334 692.78

Clasificación:

AÑO 2016	AÑO 2015
----------	----------

Maquinaria y Equipo Costo Histórico	236409,50	199.160,00
(-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo	-6638,68	-6.638,68
Muebles y enseres Costo Histórico	108495,36	107.202,00
(-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres	-3573,40	-3.573,40
<b>TOTAL</b>	<b>334692,78</b>	<b>296149,92</b>

La maquinaria para el año 2016 se incrementó debido al aumento de producción, por lo que fue necesaria dicha inversión, adquiriendo un plotter de sublimación mejorando además, la calidad del trabajo hacia el cliente.

Los muebles y enseres incrementaron debido a mejoras en el local de venta principal en la ciudad de Ambato, que ayudaron a mejorar la imagen hacia el cliente, brindando mayor confort al visitar dicho punto de venta.

## 9. ACREDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

El resumen de acreedores y otras cuentas por pagar es:

	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2015</b>
Proveedores	196453,33	66.118,41
Otras Cuentas por Pagar	11783,74	1.467,36
<b>TOTAL</b>	<b>208237,07</b>	<b>67585,77</b>

El incremento de proveedores aumento, debido a la misma negociación mantenida con los Club's Deportivos del país, requiriendo mayor crédito así como adquisición de materia prima para la producción proyectada.

Las otras cuentas por pagar, son debido al cambio de cartera dado en la Cooperativa de Ahorro y Crédito Credimas, que ayudo a refrescar la solvencia de la empresa; y la existencia de la Contribución Societaria en la Superintendencia de Compañías.

	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2015</b>
Anticipo de Clientes	1977,80	
<b>TOTAL</b>	<b>1977,80</b>	<b>0,00</b>

## 10. IMPUESTOS

Activos y pasivos del año 2016 corrientes

Impuestos por recuperar

	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2015</b>
Crédito Tributario por Renta	6563,04	51,01
Crédito Tributario Por IVA	105,75	5.587,54
<b>TOTAL</b>	<b>6668,79</b>	<b>5638,55</b>

Impuestos por pagar

	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2015</b>
Renta por Pagar	2668,97	731,20
IVA por pagar	3096,93	495,71
<b>TOTAL</b>	<b>5765,90</b>	<b>1226,91</b>

#### 11. OBLIGACIONES ACUMULADAS

El resumen de las obligaciones acumuladas al año 2015 es:

	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2015</b>
Cuentas por pagar empleados	50262,02	15.048,97
Aporte IESS personal – patronal	5739,85	1.255,00
<b>TOTAL</b>	<b>56001,87</b>	<b>16303,97</b>

#### 12. CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado pagado es \$ 730 00.00, valor nominal \$ 1.00 cada una

#### 13. RESERVA LEGAL

La reserva Legal en base a la Constitución de la Compañía es de 5% anual de los ingresos obtenidos, mismo que para el año 2016 es \$ 251,86.

#### 14. INGRESOS

Los ingresos son provenientes de la venta de prendas de vestir e implementos deportivos y actividades por el giro del negocio en su totalidad fueron:

	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2015</b>
Ingresos	498934,57	12.469,20
<b>TOTAL</b>	<b>498934,57</b>	<b>12469,20</b>

## 15. COSTO Y GASTOS

El total de los costos generados en el año 2016 fueron:

	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2015</b>
Costos de Ventas	484245,05	54909,68
<b>TOTAL</b>	<b>484245,05</b>	<b>54909,68</b>

El resumen de gastos generados durante el año 2016:

	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2015</b>
Honorario Profesional	4,00	223,21
Depreciaciones		3573,40
Promoción y Publicidad	216,00	176,00
Transporte	16,00	54,00
Combustibles y Lubricantes		60,39
Gestión		90,00
Suministros y Materiales	1488,66	180,70
Mantenimiento y reparaciones	21,93	245,00
Trámites y Servicios	163,03	
Interés y Comisiones	5764,35	0,60
<b>TOTAL</b>	<b>7673,97</b>	<b>4603,30</b>

## 16. RESULTADO AL AÑO 2016

La utilidad generada durante el año 2016 es:

	<b>AÑO 2016</b>	<b>AÑO 2015</b>
Utilidad	7015,55	
Perdida		47043,78
<b>TOTAL</b>	<b>7015,55</b>	<b>47043,78</b>