

PANAMA SPORTS PANASPORT CIA. LTDA.

**ESTADOS FINANCIEROS
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

<u>Contenido</u>	<u>Página</u>
Informe de los auditores independientes	1
Estado de situación financiera	4
Estado de resultado integral	5
Estado de cambios en el patrimonio	6
Estado de flujos de efectivo	7
Notas a los estados financieros	8

PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C. LTDA.

AUDITORES INDEPENDIENTES

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A los Socios de
PANAMA SPORTS PANASPORT CIA. LTDA.**

Opinión

Hemos auditado los estados financieros adjuntos de **PANAMA SPORTS PANASPORT CIA. LTDA.**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2019, y los correspondientes estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las notas a los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **PANAMA SPORTS PANASPORT CIA. LTDA.** al 31 de diciembre de 2019, el rendimiento financiero y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Fundamentos de la Opinión

Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en este informe en la sección "Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros". Somos independientes de **PANAMA SPORTS PANASPORT CIA. LTDA.** de acuerdo con el Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA por sus siglas en inglés) y las disposiciones de independencia de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador, y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con dicho Código. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido es suficiente y apropiada para proporcionar una base para nuestra opinión.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los Estados Financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y del control interno, determinado por la Administración, como necesario, para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores materiales, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de evaluar la capacidad de la compañía para continuar como negocio en marcha, revelando,

según corresponda, los asuntos relacionados con negocio en marcha y el uso de la base contable de negocio en marcha, a menos que la Administración tenga la intención de liquidar la Compañía o cesar sus operaciones, o bien, no tenga otra alternativa realista que hacerlo.

La Administración, es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros

Los objetivos de nuestra auditoría son obtener seguridad razonable de si los estados financieros en su conjunto están libres de errores materiales, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría (NIA), detectará siempre un error material cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en su conjunto, pueden razonablemente preverse que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

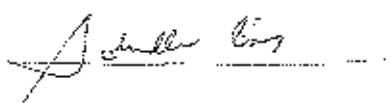
- Identificamos y evaluamos los riesgos de error material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y ejecutamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar un error material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o vulneración del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía.
- Evaluamos si las políticas contables aplicadas son apropiadas y si las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración es razonable.
- Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por parte de la Administración, de la base contable de negocio en marcha y, basados en la evidencia de auditoría obtenida, concluir si existe o no una incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría a las respectivas revelaciones en los estados financieros o, si dichas

revelaciones no son adecuadas, expresar una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría, sin embargo, eventos o condiciones futuras pueden ocasionar que la compañía deje de ser una empresa en marcha.

- Evaluamos la presentación general, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros representan las transacciones y eventos subyacentes de un modo que logren una presentación razonable.

Comunicamos a los responsables de la Administración de la Compañía respecto a, entre otros asuntos, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

PROFESIONALES Y SERVICIOS PROFISER C.LTDA.
SC- RNAE 236



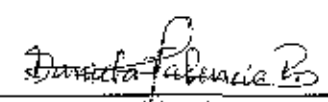
CPA CESAR SOBREVILLA CORNEJO
SOCIO
Registro de Contador No.22223

Guayaquil, 9 de marzo de 2020

PANAMA SPORTS PANASPORT CIA. LTDA.**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019****(Expresado en dólares de E.U.A.)**

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo		551	1,610
Cuentas por cobrar	4	556,221	371,039
Inventarios		2,571	1,419
Activo por impuesto corriente	8	45,649	57,542
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		<u>604,993</u>	<u>431,609</u>
ACTIVO NO CORRIENTE			
Propiedad y equipo	5	<u>725,978</u>	<u>875,588</u>
TOTAL ACTIVO		<u>1,330,971</u>	<u>1,307,197</u>
PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por pagar	6	269,615	267,900
Beneficios a empleados	7	3,157	2,188
Pasivo por impuesto corriente	8	247	207
TOTAL PASIVO CORRIENTE		<u>273,019</u>	<u>270,295</u>
PASIVO NO CORRIENTE			
Cuentas por pagar	12	482,069	472,050
Beneficios a empleados	7	4,138	4,138
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE		<u>486,208</u>	<u>476,188</u>
TOTAL PASIVO		<u>759,227</u>	<u>746,484</u>
PATRIMONIO			
Capital suscrito	9	897,530	897,530
Reserva legal	10	400	400
Resultados acumulados	11	<u>(326,186)</u>	<u>(337,217)</u>
TOTAL PATRIMONIO		<u>571,744</u>	<u>560,713</u>
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>1,330,971</u>	<u>1,307,197</u>

Ver notas a los estados financieros

Econ. Raúl de la Torre Ronquillo
Gerente General 
CPA. Daniela Valencia Rodríguez
Contadora

PANAMA SPORTS PANASPORT CIA. LTDA.

**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares de E.U.A.)**

	<u>Notas</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS			
Arriendos de instalaciones deportivas		212.465	192.872
Otros		<u>3.131</u>	<u>1.621</u>
		<u>215.597</u>	<u>194.492</u>
COSTOS Y GASTOS			
Costo de venta		-	1.027
Remuneraciones y beneficios a empleados		27.318	22.263
Servicios de terceros		1.765	8.502
Impuestos y contribuciones		804	6.663
Depreciación	5	149.611	149.587
Otros		<u>21.014</u>	<u>8.953</u>
		<u>200.514</u>	<u>196.995</u>
UTILIDAD (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA		15.083	(2.502)
Participación a trabajadores	7	2.262	-
Impuesto a la renta	8	<u>1.790</u>	<u>-</u>
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL AÑO		<u>11.031</u>	<u>(2.502)</u>

Ver notas a los estados financieros

Econ. Raúl de la Torre Ronquillo
Gerente General

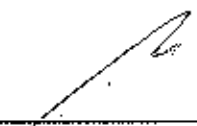
CPA. Daniela Valencia Rodríguez
Contadora

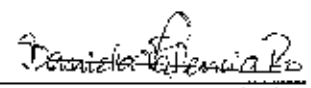
PANAMA SPORTS PANASPORT CIA. LTDA.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares de E.U.A.)**

	Notas	Capital suscrito	Reserva legal	Resultados acumulados	Total
Saldos al 1 de enero de 2018		897.530	400	(334.714)	563.216
Pérdida del año		-	-	(2.502)	(2.502)
Saldos al 31 de diciembre de 2018	11	897.530	400	(337.217)	560.713
Utilidad del año		-	-	11.031	11.031
Saldos al 31 de diciembre de 2019	11	897.530	400	(326.186)	571.744

Ver notas a los estados financieros


Econ. Raúl de la Torre Ronquillo
Gerente General 


CPA. Daniela Valencia Rodríguez
Contadora

PANAMA SPORTS PANASPORT CIA. LTDA.**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Expresado en dólares de E.U.A.)**

	Notas	2019	2018
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Cobros provenientes de clientes		33.310	249.515
Pagos a proveedores por suministros de bienes y servicios		(1.589)	(5.567)
Pagos a y por cuenta de empleados		(28.612)	(22.486)
Impuesto a la renta	8	(14.187)	(13.200)
EFFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERAC		(11.078)	208.262
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:			
Adquisición de propiedad y equipo	5	-	(438)
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN:			
Préstamos partes relacionadas		10.019	(210.845)
(DISMINUCIÓN) NETA DE EFECTIVO		(1.058)	(3.021)
EFFECTIVO AL INICIO DEL AÑO		1.610	4.631
EFFECTIVO AL FINAL DEL AÑO		551	1.610
CONCILIACION DE LA UTILIDAD (PÉRDIDA) CON EL EFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:			
Utilidad (pérdida) del año		11.031	(2.502)
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo			
Participación a trabajadores	7	2.262	-
Impuesto a la renta	8	1.790	-
Depreciación	5	149.611	149.587
		164.694	147.085
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS			
Disminución en cuentas por cobrar		(185.182)	55.402
(Aumento) en inventarios		(1.152)	(500)
Disminución (aumento) en activos por impuesto corriente		10.103	8.471
(Disminución) en cuentas por pagar		1.713	(593)
(Disminución) en pasivos por impuesto corriente		41	(1.380)
(Disminución) en beneficios a los empleados		(1.293)	(223)
EFFECTIVO NETO (UTILIZADO) PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERAC		(11.078)	208.262

Ver notas a los estados financieros

Econ. Raúl de la Torre Ronquillo
Gerente General

CPA. Daniela Valencia Rodríguez
Contadora

PANAMA SPORTS PANASPORT CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (Expresado en dólares de E.U.A.)

1 – INFORMACIÓN GENERAL

PANAMA SPORTS PANASPORT CIA.LTDA. (en adelante la Compañía) fue constituida como una sociedad anónima el 18 de septiembre de 2002 en Guayaquil - Ecuador e inscrita el 1 de diciembre del mismo año en el Registro Mercantil. A partir del 29 de diciembre de 2016, la compañía se transformó y adoptó la figura jurídica de compañía de responsabilidad limitada, cambiando la denominación a Panama Sports Panasport Cia. Ltda. Su actividad principal es la asesoría, dirección y administración de clubes deportivos.

El domicilio tributario de la compañía se encuentra en la Ciudadela Samanes uno, Av. Francisco Rizzo solar 111 Mnz. 127.

Los estados financieros de la Compañía por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 fueron aprobados y autorizados por la Administración para su emisión el 26 de febrero de 2020.

2 – RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera (NIIF) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

2.1 Moneda funcional

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición de la Compañía; de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador.

2.2 Uso de estimaciones y juicios.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables. También requiere que la Administración emita su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en que los supuestos o estimaciones son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 3.

2.3 Políticas contables significativas

Las principales políticas contables utilizadas en la preparación y presentación de los estados financieros se detallan a continuación.

Efectivo.

Incluyen el efectivo en caja y los saldos en cuentas corrientes bancarias.

Instrumentos financieros

Los activos y pasivos financieros se reconocen cuando se convierte en una parte de las condiciones contractuales del instrumento.

Los activos y pasivos financieros se miden inicialmente al precio de la transacción y posteriormente al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Los costos de transacción que son directamente atribuibles a la adquisición o emisión de activos y pasivos financieros (distintos a los activos y pasivos financieros designados al valor razonable con cambio en resultados) se agregan o deducen del valor razonable de los activos o pasivos financieros, cuando sea apropiado.

Activos financieros

Todas las compras o ventas regulares de activos financieros son reconocidas y dadas de baja a la fecha de la transacción. Las compras o ventas regulares de activos financieros son todas aquellas compras o ventas de activos financieros que requieran la entrega de activos dentro del marco de tiempo establecido por una regulación o acuerdo en el mercado.

Todos los activos financieros reconocidos como tales, son posteriormente valorados, en su totalidad, al costo amortizado.

Instrumento de deuda que se mantienen dentro de un modelo de negocio cuyo objetivo es recibir los flujos de efectivo contractuales, y que dichos flujos son únicamente pagos del principal (capital) e intereses sobre el importe de capital pendiente, se miden posteriormente al costo amortizado;

Costo amortizado y método de interés efectivo

El método de interés efectivo es un método para calcular el costo amortizado de un instrumento de deuda y para asignar los ingresos por intereses durante el periodo en cuestión.

Para los activos financieros, la tasa de interés efectiva es la tasa que descuenta exactamente los flujos de efectivo futuros (incluyendo todos los honorarios y valores pagados o recibidos que forman una parte integral de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos), excluyendo las pérdidas de crédito esperadas, a través de la vida esperada del instrumento de deuda o cuando sea apropiado un periodo más corto, con el valor bruto en libros del instrumento de deuda en el reconocimiento inicial.

El costo amortizado de un activo financiero es el importe al que se mide un activo financiero en el reconocimiento inicial, menos los reembolsos de principal, más la amortización acumulada, usando el método de interés efectivo de cualquier diferencia entre el importe inicial y al vencimiento, ajustado por cualquier pérdida por incobrabilidad. El valor bruto en libros de un activo financiero es el costo amortizado de un activo financiero antes de ajustar cualquier pérdida por incobrabilidad.

Deterioro de activos financieros

La medición de las pérdidas de crédito esperadas es una función de la probabilidad de incumplimiento (es decir, la magnitud de la pérdida si existe un incumplimiento) y la exposición al incumplimiento. La evaluación de la probabilidad de incumplimiento y la pérdida dado el incumplimiento se basa en datos históricos ajustados por información prospectiva.

En cuanto a la exposición al incumplimiento, para los activos financieros, está representado por el valor en libros bruto de los activos en la fecha de reporte; determinado en función de la tendencia histórica, la comprensión de la Compañía de las necesidades financieras específicas de los deudores, y otra información relevante a futuro.

Para los activos financieros, la pérdida de crédito esperada se calcula como la diferencia entre todos los flujos de efectivo contractuales que se adeudan a la Compañía de conformidad con el contrato y todos los flujos de caja que la Compañía espera recibir, descontados al tipo de interés efectivo original.

Baja de activos y pasivos financieros

La Compañía dará de baja en cuentas un activo financiero únicamente cuando expiren los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo financiero, o cuando transfiera de manera sustancial los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero a otra entidad. Si la Compañía no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, la Compañía reconocerá su participación en el activo y cualquier obligación asociada por los importes que podría tener que pagar. Si la Compañía retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, la Compañía continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo garantizado por los recursos recibidos.

Al darse de baja un activo financiero medido al costo amortizado, la diferencia entre el valor en libros del activo y la suma de la contraprestación recibida y por cobrar se reconoce en resultados del año.

La Compañía da de baja los pasivos financieros cuando y solo cuando, las obligaciones de la Compañía se descargan, cancelan o han expirado. La diferencia entre el valor en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y pagadera se reconoce en resultados.

Clientes y otras cuentas por cobrar

Los ingresos se realiza con condiciones de crédito normales y los importes de las cuentas por cobrar no generan intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo.

Proveedores y otras cuentas por pagar

Son obligaciones de pago por bienes o servicios que se han adquirido en el curso normal de los negocios, en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Mobiliario y equipo

Se registran al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro de valor, si hubiere. El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de esas partidas.

Los desembolsos posteriores a la compra se incluyen en el valor en libros del activo o se reconocen como un activo separado, según corresponda, sólo cuando es probable que generen beneficios económicos futuros para la Compañía, y los costos se puedan medir razonablemente. Los gastos por reparaciones y mantenimientos se cargan a los resultados durante el período en el que éstos se incurren.

La depreciación se asigna para distribuir el costo de los activos a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea recta, utilizando las siguientes tasas anuales:

Instalaciones deportivas	10%
Muebles y enseres	10%
Vehículos	20%
Equipos de computación	33%

El valor en libros de un activo se ajusta inmediatamente a su valor recuperable si el valor en libros del activo es mayor que el estimado de su valor recuperable.

Las ganancias o pérdidas por la venta o retiro de activos se determinan como la diferencia entre los ingresos netos de la transacción y el valor en libros de los activos, son reconocidos en los resultados del año.

Impuestos

El gasto por impuesto a la renta comprende el impuesto corriente y el impuesto diferido.

Impuesto corriente

Se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

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 generalmente para todas las diferencias temporarias que darán lugar a cantidades imponibles al determinar la ganancia fiscal (pérdida fiscal) de periodos futuros cuando el importe en libros del activo o pasivo se reconozca o liquide (diferencias temporarias tributables). Los activos por impuestos diferidos se reconocen generalmente para todas las diferencias temporarias que darán lugar a cantidades que sean deducibles al determinar la ganancia fiscal (pérdida fiscal) de periodos futuros cuando el importe en libros del activo o pasivo se recupere o liquide (diferencias temporarias deducibles) pero solo en la medida en que sea probable que habrá ganancias fiscales disponibles contra las que utilizar las diferencias temporarias deducibles.

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 utilidades 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 utilidad (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo o cancelar el pasivo, 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.

Beneficios a los empleados

Beneficios de corto plazo: Corresponden principalmente a:

- a. Décimo tercer y décimo cuarto sueldo: se provisionan y pagan de acuerdo a la legislación vigente en el Ecuador.
- b. Vacaciones al personal: se registra el costo sobre la base devengada.
- c. Participación a los trabajadores: Calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación laboral vigente. Se registra con cargo a los resultados del año.

Reconocimiento de Ingresos.

Se miden en función de la contraprestación a la que la Compañía espera tener derecho a recibir en un contrato con el cliente a cambio de bienes y servicios.

Reconocimiento de costos y gastos.

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan y se registran en el periodo con el que se relaciona.

Compensación de saldos y transacciones

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

2.4 Aplicación y cambios en políticas contables y revelaciones

A partir de 1 de Enero del 2019 entraron en vigencia la NIIF 16 Arrendamientos y modificaciones a las NIIF emitidas por el IASB.

Debido a que la compañía no mantiene contratos de arrendamientos no tuvo impacto en la aplicación inicial de la NIIF 16 en los estados financieros de la Compañía

2.5 Las normas y enmiendas emitidas no vigentes, con vigencia a partir de 1 de enero de 2020

A la fecha de aprobación de los estados financieros separados, la Compañía no ha aplicado las siguientes NIIF nuevas y revisadas que han sido emitidas, pero aun no son vigentes:

Modificaciones a las referencias del Marco Conceptual en las NIIF, se centra a los elementos de los estados financieros, medición y entidad que reporta, presentación y revelación.

Modificación NIIF 3, Definición de un negocio aclara la valorización de si una adquisición es considerada un negocio o un grupo de activos.

Modificación a la NIC 1 y NIC 8, Definición de materialidad ayuda a usar el juicio cuando se aplique el concepto de materialidad para que los reportes financieros sean más significativos.

NIIF 17 Contratos de Seguros, busca desarrollar un estándar comprensivo sobre la contabilidad para los contratos de seguros.

3 - ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

Las estimaciones y juicios utilizados por la Administración de la compañía se evalúan continuamente y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluidas las expectativas de sucesos futuros que se consideran razonables bajo las circunstancias.

Las estimaciones contables resultantes, por definición, raramente igualarán a los correspondientes resultados reales. A continuación se explican las estimaciones y juicios que tienen un riesgo significativo de dar lugar a un ajuste material en los importes en libros de los activos y pasivos dentro de periodos contables posteriores.

Impuesto a la renta

Debido a las incertidumbres con respecto a la interpretación de regulaciones tributarias complejas y a los cambios en las normas tributarias se requiere un grado importante de juicio para determinar la provisión para el impuesto a la renta, existen muchas transacciones y cálculos para los que la determinación última del impuesto es incierta.

Cuando el resultado fiscal final de estos asuntos sea diferente de los importes que se reconocieron inicialmente, tales diferencias tendrán efecto sobre el impuesto a la renta y las provisiones por impuestos diferidos en el ejercicio en que se realice tal determinación.

4 - CUENTAS POR COBRAR

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Clientes	533.689	351.403
Anticipos a proveedores	1.815	1.166
Otros	20.718	18.470
	<u>556.221</u>	<u>371.039</u>

5 - PROPIEDAD Y EQUIPO

	<u>12-31-2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>12-31-2019</u>
Terreno	70.000	-	70.000
Instalaciones deportivas	1.468.290	-	1.468.290
Muebles y enseres	16.519	-	16.519
Maquinarias y equipos	8.680	-	8.680
Equipos de computación	4.205	-	4.205
Vehículo	893	-	893
	<u>1.568.587</u>	<u>-</u>	<u>1.568.587</u>
Depreciación acumulada	<u>(693.000)</u>	<u>(149.611)</u>	<u>(842.611)</u>
	<u>875.587</u>	<u>(149.611)</u>	<u>725.976</u>

	<u>1-1-2018</u>	<u>Adiciones</u>	<u>12-31-2018</u>
Terreno	70.000	-	70.000
Instalaciones deportivas	1.468.290	-	1.468.290
Muebles y enseres	16.519	-	16.519
Maquinarias y equipos	8.680	-	8.680
Equipos de computación	3.768	438	4.205
Vehículo	893	-	893
	<u>1.568.150</u>	<u>438</u>	<u>1.569.587</u>
Depreciación acumulada	<u>(543.413)</u>	<u>(149.587)</u>	<u>(693.000)</u>
	<u>1.024.737</u>	<u>(149.150)</u>	<u>875.587</u>

6 - CUENTAS POR PAGAR

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores	254.868	255.142
Otras	14.747	12.758
	<u>269.615</u>	<u>267.900</u>

7 - BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El saldo y movimiento de los beneficios a corto plazo es el siguiente:

	2019	2018
Aporte patronal	49	118
Fondo de reserva	40	34
Décimo tercer y cuarto sueldo	745	1.121
Vacaciones	61	915
Participación a trabajadores	2.262	-
	<u>3.157</u>	<u>2.188</u>
Saldo al inicio del año	2.188	2.411
Provisión	12.603	6.481
Pagos	(11.634)	(6.704)
Saldo al final del año	<u>3.157</u>	<u>2.188</u>

El saldo y movimiento de los beneficios a largo plazo es el siguiente:

Jubilación patronal.- De acuerdo con la legislación laboral, los trabajadores que por veinte años o más hubieren prestado sus servicios en forma continuada o interrumpida, tendrán derecho a ser jubilados por sus empleadores.

Bonificación por desahucio.- De acuerdo con la legislación laboral, en los casos de terminación de la relación laboral por desahucio, la Compañía bonificará al trabajador con el 25% de la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicios.

El movimiento en el valor presente de las obligaciones es el siguiente:

	2019	2018
Jubilación patronal	3.476	3.476
Bonificación por desahucio	662	662
	<u>4.138</u>	<u>4.138</u>

Las provisiones no se han ajustado debido a que los efectos no son materiales.

8 - IMPUESTOS

	2019	2018
Activo por impuesto corriente		
Impuesto a la renta	30.656	18.259
Impuesto al valor agregado	14.993	39.283
	<u>45.649</u>	<u>57.542</u>
Pasivo por impuesto corriente		
Retenciones en la fuente:		
Impuesto a la renta	106	17
Impuesto al valor agregado	141	190
	<u>247</u>	<u>207</u>

8 - IMPUESTOS (continuación)

El movimiento del impuesto a la renta es el siguiente:

	2019	2018
Saldo al inicio del año	(18.259)	(5.059)
Retenciones de terceros	(14.187)	(13.200)
Impuesto causado	1.790	-
Saldo al final del año	<u>(30.656)</u>	<u>(18.259)</u>

9 - CAPITAL SUSCRITO

Está representado por 897.530 participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de \$1,00 de valor nominal unitario.

La composición societaria es la siguiente:

<u>Socios</u>	<u>Nacionalidad</u>	<u>Participaciones</u>	
		<u>No</u>	<u>%</u>
Hacdin Cia. Ltda.	Ecuatoriana	807.325	89,950
Torre Intriago Juan Carlos	Ecuatoriana	89.939	10,021
Trujillo Illingworth Alfonso José	Ecuatoriana	266	0,030
		<u>897.530</u>	<u>100,000</u>

10 - RESERVA LEGAL

La Ley de Compañías requiere que se transfiera a reserva legal el 5% de la utilidad neta anual, hasta que llegue por lo menos al 20% del capital suscrito. La reserva no puede distribuirse como dividendo a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

11 - RESULTADOS ACUMULADOS

	2019	2018
Pérdidas acumuladas	(325.493)	(336.524)
Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF	(693)	(693)
	<u>(326.186)</u>	<u>(337.217)</u>

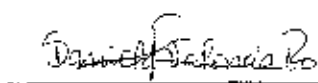
12 - INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS

Al 31 de diciembre representa préstamos recibidos de Haddín Cia. Ltda. para el financiamiento de las instalaciones deportivas, sin fecha de vencimiento y sin intereses.

13 - HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2019 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración, pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.


Econ. Raúl de la Torre Ronquillo
Gerente General 


CPA. Daniela Valencia Rodríguez
Contadora