



# Notas a los Estados Financieros 2018

SPORTICORP S.A.

## SPORTICORP S.A.

### Notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2018

---

#### **1. Información General**

SPORTICORP S.A. Es una sociedad radicada en Ecuador, provincia del Guayas, cantón Guayaquil, en la Ciudadela La FAE calle 10 Mz.18. Su actividad principal consiste en Actividades de Servicio Público de Transporte Escolar y de Personal dentro de la ciudad de Guayaquil, por medio de personas naturales o jurídicas. Inició sus actividades por primera vez en Noviembre del 2002.

#### **2. Bases de elaboración y Políticas Contables**

Estos estados financieros han sido elaborados 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 (IASB). La moneda funcional y de presentación es el dólar estadounidense, moneda de curso legal en Ecuador.

##### **Principales Políticas Contables**

###### **Activos Financieros**

Los activos financieros se reconocen de acuerdo a los requerimientos de la Sección 11 "*Instrumentos Financieros Básicos*". Se miden según su precio de transacción, excepto si el acuerdo constituye una financiación, en cuyo caso se miden a su costo amortizado.

Al final de cada periodo sobre el que se informa los importes en libros de los activos financieros se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva que indique que no serán recuperados en los plazos y montos convenidos, ya sea en todo en parte. De presentarse estas evidencias, se reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados. De ser el caso, si en revisiones de periodos posteriores, las evidencias de deterioro que generaron el reconocimiento de una pérdida ya no se observan, éstas se reversan en ese periodo.

###### **Propiedades, Planta y Equipo**

Se reconocen partidas de Propiedades, Planta y Equipo cuando cumplan con los criterios señalados en la Sección 17 "*Propiedades, Planta y Equipos*" (párrafos del 4 al 8) y, en el caso de los inmuebles adquiridos con financiación, se atenderá para el reconocimiento inicial de los mismos, el momento a partir del cual se transfieren, por parte del vendedor, todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes, prevaleciendo la sustancia económica sobre la forma legal.

La medición inicial y posterior se efectuará de acuerdo a lo indicado en esta sección (párrafos del 9 al 15), esto es una medición inicial al costo de adquisición, se revisará la vida útil, valor residual, importe depreciable, deterioro de los activos de acuerdo a los

requerimientos solicitados en esta sección. Para el reconocimiento y medición de las pérdidas por deterioro se tendrá en cuenta lo dispuesto en la Sección 27 “Deterioro del Valor de los Activos”.

La depreciación se calcula usando el método de línea recta por considerar que es el patrón que representa de mejor manera el consumo de los beneficios económicos futuros de estos activos. En base a este método se distribuye el importe depreciable (costo de adquisición menos valor residual) de cada activo durante su vida útil restante estimada, observando lo siguiente:

<b>Categoría de Activos</b>	<b>Años Vida Útil</b>
Edificios	entre 20 y 40 años
Maquinaria y Equipos	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años
Vehículos	5 años

Al final de cada periodo sobre el que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipos para determinar si existen indicios de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de deterioro de valor, el importe en libros del activo deteriorado se reduce hasta alcanzar su importe recuperable, reconociéndose una pérdida por deterioro de valor en resultados.

#### ***Impuestos Corrientes y Diferidos***

El gasto por impuesto del periodo comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso el impuesto también se reconoce en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto, respectivamente.

El gasto por impuesto corriente se calcula en base a las leyes aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha del balance. La Gerencia evalúa continuamente los criterios y juicios utilizados para determinar las bases imponibles que se presentan en las declaraciones fiscales.

#### ***Pasivos Financieros***

Registran valores adeudados a los proveedores en el corto plazo. Se miden según su precio de transacción, excepto si el acuerdo constituye una financiación, en cuyo caso se miden a su costo amortizado. En esta categoría de Pasivo Corriente se registran las obligaciones presentes de la Compañía a favor de los Organismos de Control, tales como Servicio de Rentas Internas, Instituto de Seguridad Social, Beneficios a favor de los Empleados y los dividendos declarados y pendientes de pago a los tenedores de instrumentos de Patrimonio emitidos por la Compañía.

Todas estas obligaciones se esperan cancelar dentro del ciclo normal de operación de la Compañías o dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

### **Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias, que corresponden a actividades de construcción, diseño y fiscalización de obras civiles, se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir y se reconocen en los periodos en donde se ha prestado el servicio.

### **Reconocimiento de Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen utilizando la base contable de acumulación o devengo.

## **3. Notas a los Estados Financieros**

### **a. Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Comprende el efectivo disponible depositado en cuentas corrientes bancarias.  
Saldo al cierre del año 2018 US\$ 4.812,05 (2017: US\$ 1.604,64).

### **b. Activos Financieros**

Saldo al cierre del 2018 US\$ 57.279,94 (2017: US\$ 40.934,08).

### **c. Activos por Impuestos Corrientes**

Se compone de la siguiente manera:

<b>Al 31 de diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Crédito tributario IVA	0,00	0,00
Crédito tributario IR	2.116,98	2.580,15
	<b>2.116,98</b>	<b>2.580,15</b>

### **d. Propiedades, Planta y Equipo**

Esta clasificación de activo no corriente incluye lo siguiente:

<b>Categoría de Activo</b>	<b>Saldos al 01-01-2018</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Disminuciones</b>	<b>Saldos al 31-12- 2018</b>
Vehículos, Equip. Transp.	72.916,67	0,00	0,00	72.916,67
<b>Saldo Costo Prop., Planta y Equipo</b>	<b>72.916,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>72.916,67</b>

  

<b>Depreciación acumulada</b>	<b>Saldos al 01-01-2018</b>	<b>Reversiones</b>	<b>Gasto Año</b>	<b>Saldos al 31-12- 2018</b>
Dep. Acum. Vehículos	72.916,67	0,00	0,00	72.916,67

<b>Saldo Depreciación Acumulada</b>	<b>72.916,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>72.916,67</b>
<b>Saldo Neto Prop., Planta y Equipo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**e. Pasivos Financieros**

Comprende lo siguiente:

<b>Al 31 de diciembre de</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Proveedores	0,00	468,95
Otras cuentas por pagar	0,00	2,89
Participación laboral	3.816,45	2.122,36
Beneficios a empleados e IESS	943,39	0,00
	<b>4.759,84</b>	<b>2.594,20</b>

**f. Capital en Acciones**

Al 31 de diciembre del 2018, el capital social de la Compañía está conformado por el capital suscrito US\$ 800,00. Por aportes para futuras capitalizaciones, se mantiene la cifra del 2017, esto es US\$ 15.000,00.

**g. Resultados Acumulados**

Corresponde a utilidades generadas en ejercicios anteriores y que se encuentran a disponibilidad de los accionistas. Saldos al cierre 2018 US\$ 24.078,80 (2017: US\$ 14.697,99).

**h. Ingresos de Actividades Ordinarias**

Los ingresos de actividades ordinarias comprenden la prestación de Servicio Público de Transporte Escolar y de Personal, ventas efectuadas dentro de condiciones normales de crédito. Saldo al cierre 2018 US\$ 201.103,00 (2017: US\$ 206.753,80). Como monto facturado por operadoras de transporte con puntos de emisión asignados a socios se tuvo US\$ 361.625,86.

**i. Impuesto a la Renta y Participación de Utilidades de Trabajadores**

La tarifa del Impuesto a la Renta para el ejercicio económico 2018 fue del 22%. El gasto por impuesto a la renta se determina de la siguiente manera:

<b>CONCILIACIÓN TRIBUTARIA</b>	<b>Al 31 de diciembre de</b>	
	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>Utilidad antes de Partic./Impto. Renta</b>	<b>25.443,02</b>	<b>14.149,03</b>
<b>(-) Participación laboral</b>	<b>3.816,45</b>	<b>2.122,36</b>

<b>Utilidad antes de Impto. Renta</b>	<b>21.626,57</b>	<b>12.026,67</b>
(-) Otras rentas exentas	0,00	0,00
(-) Deducciones adicionales	11.270,00	0,00
(+) Gastos no deducibles	0,00	0,00
<b>(=) Utilidad/Pérdida Tributaria</b>	<b>10.356,57</b>	<b>12.026,67</b>
Tarifa de Impuesto a la Renta	22%	22%
<b>Impuesto a la Renta Causado</b>	<b>2.278,45</b>	<b>2.645,87</b>
Anticipo Reducido	0,00	0,00
<b>Impuesto mayor al anticipo</b>	<b>2.278,45</b>	<b>2.645,87</b>
(-) Retenciones de Impto. Renta	2.116,98	2.580,15
(-) Crédito tributario ISD	0,00	0,00
<b>Impuesto a pagar/Saldo a favor</b>	<b>161,47</b>	<b>65,72</b>

#### **4. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Desde la fecha de aprobación de estos estados financieros no se han suscitado hechos o circunstancias que afecten la presentación de los mismos y deban ser revelados.

#### **5. Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros correspondientes al año terminado el 31 de diciembre de 2018 preparado de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera se encuentran aprobados por parte la Junta General de Accionistas desde el 13 de marzo de 2019.



**Ing. Wendy Valencia Jiménez**  
Contadora REG. # 7105