

**SUBACQUA DEPORTE S.A**  
**Notas a los Estados Financieros (Continuación)**

Por el Año Terminado al 31 de Diciembre del 2019

**1. INFORMACIÓN GENERAL**

La actividad principal de la Compañía: COMPRA AL POR MAYOR Y MENOR DE EQUIPOS DEPORTIVOS.

Al 31 de Diciembre del 2019, el capital suscrito y pagado de la Compañía consistía de lo siguiente:

<b>Accionistas</b>	<b>Nacionalidad</b>	<b>2019</b>	<b>%</b>
Miraglia Orabona Mario Ezio Leonardo	Ecuatoriana	790.00	98.75%
Miraglia Pérez Mario Carlos	Ecuatoriana	10.00	1.25%
		<u>800.00</u>	<u>100.00%</u>

La compañía es una sociedad anónima constituida el 06 de mayo de 2004 en el Ecuador, regulada por la ley de compañías, con un plazo de duración de 100 años.

El domicilio de la Compañía, donde se desarrollan sus actividades es en la provincia del Guayas cantón Guayaquil, en Centro Comercial Plaza Quil Local 27.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

**2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**

**2.1. Bases de Preparación**

Los estados financieros adjuntos se presentan en Dólares de Estados Unidos de Norteamérica, moneda funcional de la Compañía y se han preparado a partir de los registros contables de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas, de forma que presentan razonablemente la situación financiera de SUBACQUA DEPORTE S.A, al 31 de diciembre del 2019, así como el resultado de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

## **SUBACQUA DEPORTE S.A**

### Notas a los Estados Financieros (Continuación)

#### **2.2. Sección 7: Efectivo y equivalente de Efectivo**

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles nacionales e internacionales, inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo con vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición. Además, sobregiros exigibles en cualquier momento por el banco y forman una parte integral de la gestión de efectivo de una entidad.

#### **2.3. Sección 11: Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros que representan un derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

Las cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable que es el precio de contado o valor nominal de la transferencia del bien o del servicio. La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen 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.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor y se utiliza una cuenta correctora para disminuir el importe en libros del activo financiero. (Nota 4)

#### **2.4 Deterioro de activos financieros al costo amortizado**

Los activos financieros que se miden al costo amortizado, son probados por deterioro al final de cada período. La compañía constituye una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todo el monto que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las mismas.

##### **2.4.1. 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, y transfiere de manera sustancial los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo financiero. La compañía dará de baja un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía.

**SUBACQUA DEPORTE S.A**  
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

**2.5. Sección 17: Propiedades, Planta y Equipos**

**2.5.1. Medición en el momento del reconocimiento y método**

Se reconocen como propiedades, plantas y equipos todos aquellos bienes de propiedad de la entidad, que están destinadas al uso propio, que tienen una durabilidad de dos años o más, que representan un beneficio económico futuro y cuyo valor individual es mayor a U.S.\$400.00 dólares.

El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia. Adicionalmente, se considerará los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos calificables. Un activo calificable aquel que requiere de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta, período que la Administración ha definido como mayor a un año.

Los elementos de propiedades, planta y equipos se valoran inicialmente por su costo de adquisición o construcción. (Nota 6)

**2.5.2. Método de depreciación y vidas útiles**

El costo de propiedades, planta y equipos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, basada en la vida útil estimada de los activos, o de partes significativas identificables que posean vida útil diferenciadas, y no consideran valores residuales, debido a que la Administración estima que el valor de realización de sus activos al término de su vida útil será irrelevante. La depreciación se carga al gasto.

Se revisará como mínimo al término de cada periodo anual el valor residual y la vida útil de un activo y, si las expectativas difirieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable. Se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas. (Nota 6)

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

<b>Cuentas</b>	<b><u>Mínima</u></b>
Inmueble	20
Maquinarias	10
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Vehículos	5
Equipos de computación	3

## **SUBACQUA DEPORTE S.A**

### **Notas a los Estados Financieros (Continuación)**

Las ganancias o pérdidas por la venta o el retiro de activos se determinan como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo, las cuales se reconocen en los resultados del período en que se incurren. El valor en libros de los activos se da de baja de las cuentas correspondientes cuando se produce la venta o el retiro.

#### **2.6 Sección 27: Deterioro del Valor de los Activos Tangibles e Intangibles**

Se deteriorará el valor de un activo cuando su importe en libros exceda a su importe recuperable.

La entidad evaluará, en cada fecha de cierre del balance, si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo. Si existiera tal indicio, la entidad estimará el importe recuperable del activo.

La pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del ejercicio.

Los activos intangibles con una vida útil indefinida o todavía no disponibles para su uso deben ser sometidos a una comprobación de deterioro anualmente, o con mayor frecuencia si existe cualquier indicación de que podría haberse deteriorado su valor.

#### **2.7 Sección 11: Cuentas por Pagar**

Las 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. (Nota 7)

#### **2.8 Sección 14: Transacciones con Partes Relacionadas**

Se reconoce como transacciones con partes relacionadas aquellas operaciones que se realizan con accionistas, miembros de la administración con influencia significativa en la decisión de la compañía, familiares hasta el cuarto grado de consanguineidad y según de afinidad de accionistas o administradores con influencia significativa.

Las transacciones con partes relacionadas se registrarán como Cuentas por Cobrar o Pagar Relacionadas. (Nota 8)

#### **2.9 Sección 29: Impuesto Corriente**

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período. (Nota 9)

## **SUBACQUA DEPORTE S.A**

### **Notas a los Estados Financieros (Continuación)**

#### **2.10. Sección 28: Beneficios definidos: Jubilación Patronal y Bonificación por Desahucio**

El costo de los beneficios definidos de 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 año. Las ganancias y pérdidas actuariales que surgen de los ajustes basados en la experiencia y cambios en los supuestos actuariales se reconocen inmediatamente en los resultados del período en el que surgen. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en los resultados del período.

#### **2.11. Participación de Trabajadores**

De acuerdo con el Código de Trabajo, la Compañía debe distribuir entre sus empleados el 15% de las utilidades líquidas o contables antes de impuesto a la renta. Este beneficio es registrado con cargo a los resultados del período en que se devenga.

#### **2.12. Sección 23: Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos se miden 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. (Nota 12)

##### **2.12.1 Venta de Bienes y Servicios**

Los ingresos ordinarios provenientes de las ventas de bienes y servicios deben ser registrados cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- ❖ La Compañía han transferido al comprador los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes o prestación de servicios;
- ❖ La Compañía no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- ❖ El importe de los ingresos ordinarios pueda medirse con fiabilidad;
- ❖ Sea probable que la Compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y
- ❖ Los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

#### **2.13. Costos y Gastos**

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. (Nota 12 y 13)

**SUBACQUA DEPORTE S.A**  
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

**2.14. Compensación de Saldos y Transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en 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 o 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 las cuentas de resultados.

**3. INDICADORES ECONÓMICOS**

La información relacionada con el porcentaje de variación de los índices de precios al consumidor, preparada por el Instituto Nacional de Estadísticas y Censos (INEC) para el ejercicio económico del 2019, fue de -0.07 %

<b>AÑO TERMINADO</b>	<b>PORCENTAJE</b>
<b><u>dic-31</u></b>	<b><u>INFLACIÓN</u></b>
2019	-0.07
2018	0.27
2017	-0.20
2016	1.12

**4. Efectivo y sus equivalente**

Al 31 de Diciembre, un resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, es como sigue:

		<b>2019</b>	<b>2018</b>
Efectivo y sus equivalentes		134,832.22	153,995.25
<b>Total Efectivo y sus equivalentes</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>134,832.22</b>	<b>153,995.25</b>

**5. Cuentas por Cobrar**

Al 31 de Diciembre, un resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar, es como sigue:

		<b>2019</b>	<b>2018</b>
Cuentas por Cobrar Cliente		31,145.76	29,597.57
<b>Total Cuentas por Cobrar NETO</b>	<b>U.S.\$</b>	<b>31,145.76</b>	<b>29,597.57</b>

**SUBACQUA DEPORTE S.A**  
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

**6. Otras Cuentas por Cobrar**

Al 31 de Diciembre, un resumen de las otras cuentas por cobrar, es como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Otras Cuentas por Cobrar		22,208.39	19,976.37
Total Otras Cuentas por Cobrar	U.S.\$	<u>22,208.39</u>	<u>19,976.37</u>

**7. Activos por Impuestos Corrientes.**

Al 31 de Diciembre, los activos por impuestos corrientes, consisten en lo siguiente:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Crédito Tributario en la fuente		2,757.11	-
TOTAL	U.S.\$	<u>2,757.18</u>	<u>-</u>

**8. Inventarios**

Al 31 de Diciembre, un resumen de inventarios, es como sigue:

		<u>2019</u>	<u>2018</u>
Inventario de productos terminados		5,258.02	3,107.55
Total Inventario de productos terminados	U.S.\$	<u>5,258.02</u>	<u>3,107.55</u>

**9. Propiedades, Planta y Equipos**

Las propiedades, planta y equipo se detallan a continuación:

Costo	Terrenos	Maquinarias y equipos	Edificios	Muebles y enseres	Equipos de Oficina	Equipos de Computo	Otros	TOTAL
Saldo al 31 de Dic 2018	-	5.389,63	-	249,09	2.193,71	-	9.064,06	16.896,49
Adiciones	-	-	-	-	-	-	406,98	-
Bajas	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo al 31 de Dic 2019	-	5.389,63	-	249,09	2.193,71	-	9.471,04	17.303,47

**SUBACQUA DEPORTE S.A**  
**Notas a los Estados Financieros (Continuación)**

**Depreciaciones  
Acumuladas**

Saldo al 31 de Dic 2018	-	-3.152,21	-	-73,50	-2.346,98	-	-3.448,40	-9.021,09
Gastos por Depreciación	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes	-	-	-	-153,27	153,27	-	-	-
Saldo al 31 de Dic 2019	-	-3.152,21	-	-226,77	-2.193,71	-	-3.448,40	-9.021,09

Costo		<b>2018</b>
Depreciación Acumulada		17,303.47
TOTAL	U.S.\$	-9,021.09
		<u>8,282.38</u>

**10. Cuentas por Pagar.**

Al 31 de Diciembre, los proveedores comerciales consistían de lo siguiente:

		<b>2019</b>	<b>2018</b>
<i>Proveedores</i>			
Locales		30,890.30	28,688.55
Otras Cuentas por Pagar		1,259.79	10,553.58
Total Cuentas por Pagar	U.S.\$	<u>32,150.09</u>	<u>39,242.13</u>

Las cuentas por pagar a proveedores representan facturas por compras de bienes y servicios pagaderas con plazos de 30, 45 y 60 días que no devengan interés.

**11. Compañías Relacionadas**

Cuentas por Pagar Corto Plazo

Las cuentas por pagar compañías relacionadas se detallan a continuación:

		<b>2019</b>	<b>2018</b>
<u>Corto Plazo</u>			
Accionistas		48,433.53	37,257.91
Mario Miraglia Orabona		4,600.50	4,600.50
TOTAL	U.S.\$	<u>53,034.03</u>	<u>41,858.41</u>

**SUBACQUA DEPORTE S.A**  
**Notas a los Estados Financieros (Continuación)**

**12. Obligaciones por beneficios a empleados**

**12.1. Pasivos del Año Corriente**

Al 31 de Diciembre los pasivos por impuestos corrientes consistían en lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Obligaciones con el IESS	13,496.58	12,975.39
Otros pasivos por beneficios emp	3,016.42	4,088.75
Participación a trabajadores	-	1,619.56
<b>TOTAL</b>	U.S.\$ <u>16,513.00</u>	<u>18,683.70</u>

**13. Impuesto a la renta**

**13.1. Impuesto a la Renta Reconocido en los Resultados**

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, fue como sigue:

		<u>2019</u>
Utilidad y/o -pérdida antes del impuesto a la renta	U.S.\$	-537.10
<b>Mas</b>		
Gastos que no deducibles permanentes		650.13
Gastos que no deducibles temporales		-
<b>UTILIDAD GRAVABLE</b>		<u>113.03</u>
Tasa de Impuesto		<u>25%</u>
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>		<u>24.87</u>
Saldo del Anticipo impuesto Renta del ejercicio corriente		-
Gasto de Impuesto a la Renta reconocido en los resultados	U.S.\$	<u>24.87</u>

Los registros contables de SUBACQUA DEPORTE S.A. no han sido fiscalizados. De acuerdo con disposiciones legales, las autoridades tributarias tienen la facultad para revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la Compañía, dentro de los siete años siguientes a partir de la fecha de presentación de la declaración y en seis años, desde la fecha en que venció el plazo para presentar la declaración, cuando los tributos no se hubieren declarado en todo o en parte.

**SUBACQUA DEPORTE S.A**  
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

**14. Patrimonio**

**14.1. Capital Social**

Durante el año 2019 la compañía mantuvo el Capital Social en \$ 800.00

		<u>Número de acciones</u>	<u>Capital en acciones</u>
Saldo al 31 de Diciembre del 2018		800.00	800.00
Saldo al 31 de Diciembre del 2019	U.S.\$	800.00	800.00

**14.2. Reservas**

**Reservas Legal.** - La Ley de Compañías establece una apropiación obligatoria por lo menos el 10% de la utilidad anual para reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para distribución de dividendos en efectivo, pero puede ser capitalizada en su totalidad o destinada a absorber pérdidas incurridas.

**14.3. Resultados Acumulados**

**Reserva de Capital (PCGA anteriores)**

Este rubro incluye los saldos que la Compañía registró como resultado del proceso de conversión de los registros contables de sucres a dólares estadounidenses realizado por exigencia legal al 31 de marzo del 2000. De acuerdo con disposiciones legales vigentes, el saldo acreedor de esta reserva podrá capitalizarse en la parte que exceda las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren; utilizado para absorber pérdidas; o devuelto en el caso de liquidación de la compañía (este mismo destino siguen las Reservas por Donaciones, o Superávit por Revaluación de Inversiones).

**15. Aprobación de los Estados Financieros**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2019 han sido emitidos el 29 de febrero del 2020 con la autorización de la Gerencia de la compañía y serán presentados a la Junta General de Accionistas para su aprobación.

**SUBACQUA DEPORTE S.A**  
Notas a los Estados Financieros (Continuación)

**SUBACQUA DEPORTE S.A**  
Notas a los Estados Financieros (Continuación)