

## **MUNDO DEPORTIVO S.A SANTERIA**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

AL 31 DICIEMBRE 2014 Y AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013  
EXPRESADO EN DOLARES

#### **A.- DESCRIPCION DEL NEGOCIO:**

MUNDO DEPORTIVO S.A. SANTERIA es una compañía privada constituida en la ciudad de Guayaquil el 13 de Abril del 2007, su objeto social es la Organización y Dirección de todo tipo de Eventos Deportivos.

Los Estados Financieros del año 2014 de MUNDO DEPORTIVO S.A. SANTERIA, fueron sometidos a la Junta General de Accionistas y aprobados el 31 de marzo 2015.

En noviembre del 2014 los accionistas mediante Junta General, decidieron realizar un avalúo de sus activos para que se ajuste sus estados financieros, aprobando de esta manera el paso de NIFF PYMES a NIFF Full.

#### **B.- RESUMEN DE PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES:**

La compañía mantiene sus registros contables en dólares, de acuerdo a los principios contables de Ecuador, los mismos que son utilizados en la preparación de los Estados Financieros. Las notas que siguen, resumen estos principios y su aplicación en los Estados Financieros.

Los estados financieros de la Compañía MUNDO DEPORTIVO S.A. SANTERIA , se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

En la preparación de los Estados Financieros, la compañía ha observado el cumplimiento de las Normas e interpretaciones antes mencionadas, que le son aplicables, de acuerdo con las resoluciones emitidas por la Superintendencia de Compañías. La compañía ha evaluado la aplicación de estas nuevas interpretaciones y considera que no tienen impacto relevante en la presentación de los estados financieros.

#### **ESTIMACIONES:**

Entre las estimaciones más significativas en relación con los Estados Financieros, adjuntos, se refieren a: Provisión de cuentas Incobrables, depreciaciones de activos fijos, provisiones de beneficios sociales, y el cálculo de impuesto a la renta.

## INSTRUMENTOS FINANCIEROS:

Los instrumentos financieros, se compensan cuando la compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente. La NIC 39 establece la clasificación de los instrumentos financieros en las siguientes categorías:

- i) Activos financieros a valor razonable a través de ganancias y pérdidas
- ii) Préstamos y cuentas por cobrar
- iii) Inversiones a ser mantenidas hasta su vencimiento
- iv) Activos financieros disponibles para la venta

La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron las inversiones. La Gerencia determinará la clasificación de sus inversiones a la fecha de su reconocimiento inicial y reevalúa esta clasificación a la fecha de cada cierre.

Los Instrumentos financieros, se reconocen en los estados financieros a su valor razonable, el cual se refiere al monto por el que un activo puede ser intercambiado entre un comprador y vendedor debidamente informados, o pueda ser cancelada la obligación, entre un deudor o un acreedor con suficiente información, bajo los términos de una transacción de libre competencia.

Al 31 de diciembre del 2014 y al 31 de diciembre del 2013, la compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: caja y bancos, cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deuda a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

## CUENTAS POR COBRAR:

Representan derechos que posee la Compañía y que espera efectivizarlos o compensarlos dentro de los próximos 90 días, a través del ingreso de fondos o liquidación de anticipos entregados. Como son valores que rotan permanentemente, su registro inicial y medición posterior se lo hace por el valor inicial del derecho adquirido. El deterioro del valor como consecuencia de una posible incobrabilidad, se ajusta contra resultados del período en que se identificó el deterioro. Se utiliza una cuenta correctora con saldo acreedor en el activo.

## CUENTAS POR PAGAR:

Siendo deudas por pagar a corto plazo y de rápida rotación, en lo pertinente, se da el mismo tratamiento que a las cuentas por cobrar

## PROPIEDADES Y EQUIPOS:

Las propiedades y equipos se clasifican como tales, cuando cumplen las dos condiciones básicas: Sirven para el funcionamiento y operación del negocio y, su duración es mayor a un período económico. Los gastos por mantenimiento y reparación se registran en los resultados del período en que ocurren.

El registro inicial se hace por el valor del costo de adquisición, se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier deterioro de su valor.

Depreciación: La depreciación se calcula por el método de línea recta, la que se aplica durante la vida útil de cada tipo de activo.

En el año 2014, se procedió hacer un avalúo de los activos fijos, dejando como resultado un Superávit por Revalorización de Propiedad Planta y Equipo en el Patrimonio de \$518,388.61 así como en el activo.

### **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS**

Los ingresos se registran cuando se realiza la venta del vehículo o el servicio ha sido prestado y la factura emitida. Esto se produce cuando la actividad de mayor relevancia ha sido ejecutada, en la forma que lo establece el último acápite del párrafo 23.15 de la Sección 23 de NIIF PYMES.

### **RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS:**

El costo de venta se registra en el resultado del ejercicio cuando se entrega el producto o se brinda el servicio, en forma simultánea el reconocimiento de los ingresos. Los gastos se registran en los periodos con los cuales se relacionan y se reconocen en los resultados del ejercicio cuando se devengan, independientemente del momento en que se paguen.

### **EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO:**

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
<u>Bancos</u>		
Moneda Nacional	1,019.02	7,868.95

### **CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR:**

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
Cuentas por Cobrar Clientes	2,752.31	320.00
Crédito Tributario (IVA)	18,130.73	3,473.71
Crédito Tributario (Renta)	2,076.16	1,150.83
	<b>22,959.20</b>	<b>4,944.54</b>

**EXISTENCIAS:**

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
<b><u>INVENTARIO</u></b>		
Productos en almacén	<b>26,126.05</b>	<b>12,841.64</b>

El inventario se valúan al costo. Su método de registro es el Promedio Ponderado.

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS:**

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Muebles y Enseres	13,466.80	5,776.80
Maquinarias y Equipos e instalaciones	811.75	2,990.78
Equipos de Computación	3,573.83	3,573.83
Otras Propiedades, Plantas y Equipo	6,424.19	6,424.19
<b>Instalaciones</b>	<b>622,167.83</b>	<b>0.00</b>
Depre.Acum. Propiedad Planta y Equipo	(2,181.29)	(2,181.29)
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>644,262.81</b>	<b>18,597.31</b>

Para efectos de la presentación de la información presentada en los Estados Financieros correspondientes al ejercicio fiscal 2014, rigiéndose en los principios de veracidad, fiabilidad, relevancia y confiabilidad, mediante Junta General de Accionistas celebrada el 25 de Noviembre de mencionado año, se procedió a realizar la revalorización de los complejos deportivos debido a que, por acciones involuntarias de administraciones anteriores, no se cargaban los respectivos costes de estas instalaciones.

Tomando en cuenta la **NIC 16, (Inmovilizado Material)** en su párrafo 10: “...Estos costes comprenden tanto aquéllos en que se ha incurrido inicialmente para adquirir o construir un elemento de inmovilizado material, como los costes incurridos posteriormente para añadir, sustituir parte de o mantener el elemento correspondiente.”, y en su párrafo 16 *El coste de los elementos de inmovilizado material comprende:*

*(a) su precio de adquisición, incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento comercial o rebaja del precio;*

*(b) cualquier coste directamente relacionado con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la dirección;*

*(c) la estimación inicial de los costes de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante un determinado periodo, con propósitos distintos del de la producción de existencias durante tal periodo.*

Considerando lo dispuesto en el párrafo 77, sobre la información a revelar cuando los elementos de inmovilizado material sean contabilizados por sus valores revalorizados y, a los antecedentes antes señalados, se pone a conocimiento:

- a) La revalorización de los complejos deportivos fue llevada a cabo con fecha del 26 de Diciembre del año 2014;
- b) La misma que fue realizada y elaborada junto con su informe por un perito contable bajo la firma de la compañía OHM & CO.
- c) La valoración se fundamenta en el costo estimado de la construcción de las canchas e instalaciones, considerando los posibles costes de reposición
- d) El valor razonable de cada una de las instalaciones, fue el resultado de la sumatoria de las infraestructuras y equipamientos que las componen.
- e) Para cada complejo deportivo se determinaron los siguientes importes:
  - Canchas Hooligans: \$ 273,042.13
  - Canchas Champions: \$ 349,125.70
- f) Se detalla a continuación el movimiento contable registrado

Detalle	Parcial	Debe	Haber
<b>Adecuación y Mejoras De P.P.E.</b>		<b>518.388.61</b>	
Instalaciones Hooligans	<b>273.042.13</b>		
Instalaciones de Champions	<b>245.346.48</b>		
<b>Superávit por Revalorización de P.P.E</b>			<b>518.388.61</b>
P/R Revalorización de complejos deportivos		<b>518.388.61</b>	<b>518.388.61</b>

#### **CUENTAS POR PAGAR CORRIENTE:**

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
<b>Pasivo Corriente</b>		
Cuentas por Pagar Proveedores Corrientes	5,272.72	0.00
Participación a Trabajadores	786.20	360.02
Con la Administración Tributaria	4,114.59	39.20
Imp. A la Renta Compañía por Pagar	980.13	448.83
Obligaciones con el IESS	146.95	68.37
Otras Obligaciones Corrientes		288.26
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>19,300.59</b>	<b>916.42</b>

## **PASIVO NO CORRIENTE**

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
<u>Cuentas por Pagar a Accionistas</u>	<u>153,599.98</u>	<u>33,431.55</u>

## **PATRIMONIO NETO**

Al 31 de diciembre del 2014 y 2013, el patrimonio neto de los accionistas se encuentra conformado por las siguientes partidas:

**El capital social.**- Está compuesto por 800 acciones de valor nominal unitario \$ 1.00 cada una; todas ordinarias y nominativas.

**Superávit por Revalorización de P.P.E.**- Cuenta originaria por el asiento contable del revaluó de los complejos deportivos, basada en la **NIC 16**, en su párrafo 39, la cual señala: *“Cuando se incremente el importe en libros de un activo como consecuencia de una revalorización, tal aumento se llevará directamente a una cuenta de **reservas de revalorización**, dentro del patrimonio neto. No obstante, el incremento se reconocerá en el resultado del ejercicio en la medida en que suponga una reversión de una disminución por devaluación del mismo activo, que fue reconocida previamente en resultados.”*

**Aporte para Futuras Capitalizaciones.**- Representa la diferencia del movimiento contable que se realizó a comienzos de Diciembre de 2014, donde se absorbió una Pérdida Acumulada, por la cual fue notificada por la Super Intendencia de Compañías para entrar en un proceso de Disolución.

**Utilidades No Distribuidas.**- Representa la Utilidad del año 2014 por \$3,474.99; y la utilidad del ejercicio por el año 2013 en \$1,591.29

## **RECONOCIMIENTO DE INGRESOS ORDINARIOS Y GASTOS:**

### **INGRESOS ORDINARIOS:**

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
<u>Ventas</u>		
Ingresos Ordinarios	227,108.27	123,840.87

**GASTOS ADMINISTRATIVOS:**

	<b><u>2014</u></b>	<b><u>2013</u></b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		
Sueldos	7,144.08	1,590.00
Aporte Seguridad Social	867.99	193.19
Honorarios Profesionales a Sociedades	3,515.00	5,000.50
<b>TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>	<b>11,527.07</b>	<b>6,783.69</b>