

**MACHDEPORTES CIA. LTDA.**  
**Estados Financieros al 31 de diciembre de 2019**  
**Con Informe Contable**

**MACHDEPORTES CIA. LTDA.**  
**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2019**  
**Con Informe Contable**

Estados Financieros	
Estado de Situación Financiera.....	3
Estado de Resultados Integral.....	5
Estado de Cambios en el Patrimonio.....	6
Estado de Flujos de Efectivo.....	7
Notas a los Estados Financieros.....	8

**Abreviaturas:**

IASB	Junta de Normas Internacionales de Contabilidad
IESBA	Código de Ética para Profesionales de la Contabilidad del Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores
IVA	Impuesto al valor agregado
NIC	Normas Internacionales de Contabilidad
NIIF	Normas Internacionales de Información Financiera PYME Pequeñas y Medianas Empresas
SRI	Servicio de Rentas Internas
US\$	U.S. dólares

---

**MACHDEPORTES CIA. LTDA.**  
**Estado de Situación Financiera**  
**Hasta el 31/12/2019**

		<b>Año terminado</b>		
		<u>Notas</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
		(en U.S. dólares)		
<b>1</b>	<b>Activos</b>			
<b>1.1</b>	<b>Activo Corriente</b>		<b>355,024</b>	<b>349,595</b>
1.1.1	Efectivo y Equivalentes a Efectivo	3	253,904	242,339
1.1.2.4	(-) Provisión por Deterioro		(6,830)	(6,830)
1.1.2.5	Cuentas por Cobrar	4	55,462	79,729
1.1.2.7	Otras Cuentas por Cobrar	5	5,000	-
1.1.2.9	Intereses por cobrar		684	684
1.1.4.3	Anticipo a Proveedores	5	3,984	625
1.1.5.2	Retenciones del IVA	6	38,812	25,589
1.1.5.3	Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta	6	4,009	7,458
<b>1.2</b>	<b>Activos No Corrientes</b>		<b>23,947</b>	<b>59,904</b>
1.2.1	Propiedad, Planta y Equipos	7	18,391	54,569
1.2.1.5	Muebles y Enseres		670	670
1.2.1.6	Maquinarias y Equipos		4,635	4,635
1.2.1.7	Equipos de Computación		3,106	3,106
1.2.1.8	Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil		175,324	175,324
1.2.1.11	(-) Depreciación Acumulada Propiedades, Planta y Equipo		(165,343)	(129,165)
1.2.4	Intangibles	7	4,500	4,500
1.2.5	Activos por Impuestos Diferidos	8	1,056	835
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>378,971</u></b>	<b><u>409,499</u></b>
<b>2</b>	<b>Pasivos</b>			
<b>2.1</b>	<b>Pasivo Corriente</b>		<b>265,126</b>	<b>296,555</b>
<b>2.1.3.1</b>	<b>Cuentas por Pagar</b>	9	<b>38,258</b>	<b>50,786</b>
<b>2.1.7</b>	<b>Otras Obligaciones Corrientes</b>	10	<b>226,691</b>	<b>245,770</b>
2.1.7.1	Retenciones del I.E.S.S.		1,479	1,300
2.1.7.5	Impuestos por Pagar	6	4,115	15,315
2.1.7.6	Beneficios Sociales por Pagar		14,626	20,041
2.1.7.7	Nominas		6,323	-
2.1.7.8	Participación de Trabajadores		148	9,113
2.1.7.9	Dividendos por Pagar a Socios		200,000	200,000
<b>2.1.10</b>	<b>Anticipos de Clientes</b>		<b>177</b>	<b>-</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b><u>265,126</u></b>	<b><u>296,555</u></b>

<b>3</b>	<b>Patrimonio</b>	11		
3.1.3	Capital Suscrito y Pagado		50,000	50,000
<b>3.1.4</b>	<b>Reservas</b>		<b>2,702</b>	<b>2,702</b>
3.1.4.1	Legal		2,702	2,702
<b>3.1.5</b>	<b>Otros Resultados Integrales</b>		<b>(2,347)</b>	<b>(5,431)</b>
3.1.5.1	Ganancias o Pérdidas Actuariales		(2,347)	(5,431)
3.1.6	Resultados Acumulados		65,672	27,244
3.1.7	Resultado del Ejercicio		(2,181)	38,428
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>113,845</b>	<b>112,943</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>378,971</u></b>	<b><u>409,499</u></b>

---

**Lcdo. Roberto Machado V.**  
**GERENTE GENERAL**

---

**Ing. Bélgica Chasi**  
**CONTADORA GENERAL**

Espacio en blanco

**MACHDEPORTES CIA. LTDA.**  
**Estado de Resultado Integral**  
**Desde el 01/01/2019 hasta el 31/12/2019**

		<u>Notas</u>	<u>Año terminado</u>	
			<u>31/12/2019</u>	<u>31/12/2018</u>
			<u>(en U.S. dólares)</u>	
<b>4</b>	<b>Ingresos</b>	13		
<b>4.1</b>	<b>Ingresos de Actividades Ordinarias</b>		<b>628,512</b>	<b>683,455</b>
4.1.2	Prestación de Servicios		628,184	683,455
4.1.11	Otros Ingresos de Actividades Ordinarias		327	-
<b>4.3</b>	<b>Otros Ingresos Financieros</b>		<b>763</b>	<b>3,711</b>
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>629,275</b>	<b>687,166</b>
<b>5</b>	<b>Costos y Gastos</b>	14		
<b>5.2</b>	<b>Gastos</b>		<b>628,287</b>	<b>626,412</b>
<b>5.2.1</b>	<b>Gastos de Actividades Ordinarias</b>		<b>622,271</b>	<b>620,356</b>
5.2.1.2	Administrativos		621,674	619,861
5.2.1.3	Gastos Financieros		596	495
<b>5.2.2</b>	<b>Gastos No Operacionales</b>		<b>6,017</b>	<b>6,056</b>
5.2.2.1	Otros Gastos		6,017	6,056
<b>5.3</b>	<b>Gastos de Cierre</b>		<b>3,169</b>	<b>20,374</b>
	<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>631,456</b>	<b>646,786</b>
	<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>(2,181)</b>	<b>40,380</b>
	Apropiación Reserva Legal 2018		-	1,952
	<b>RESULTADO 101</b>		<b>(2,181)</b>	<b>38,428</b>

Lcdo. Roberto Machado V.  
**GERENTE GENERAL**

Ing. Bélgica Chasi  
**CONTADORA GENERAL**

Espacio en blanco

**MACHDEPORTES CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

<b>INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO</b>	<b><u>11,565</u></b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>	<b>11,565</b>
<b>Clases de cobros por actividades de operación</b>	<b>653,179</b>
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	<u>653,179</u>
<b>Clases de pagos por actividades de operación</b>	<b>(641,614)</b>
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(459,494)
Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar	-
Pagos a y por cuenta de los empleados	(149,927)
Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas	-
Otros pagos por actividades de operación	<u>(32,193)</u>
<b>EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL DE EFECTIVO</b>	<b>-</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo	-
<b>INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>11,565</b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b><u>242,339</u></b>
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>253,904</b>
 <b>CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN</b>	
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b><u>902</u></b>
<b>AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:</b>	<b>39,347</b>
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	36,178
Ajustes por gasto por impuesto a la renta	3,020
Ajustes por gasto por participación trabajadores	<u>148</u>
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:</b>	<b>(28,684)</b>
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	23,792
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(17,794)
(Incremento) disminución en anticipos de proveedores	(3,359)
(Incremento) disminución en otros activos	(221)
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	(12,528)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(11,200)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(7,551)
Incremento (disminución) en anticipos de clientes	177
Incremento (disminución) en otros pasivos	<u>-</u>
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b><u><u>11,565</u></u></b>

**MACHDEPORTES CIA. LTDA.**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

	<u>CAPITAL SOCIAL</u>	<u>RESERVA LEGAL</u>	<u>RESULTADOS ACTUARIALES</u>	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>	<u>RESULTADO DEL EJERCICIO</u>	<u>TOTAL</u>
	(en U.S. dólares)					
Saldos, al 31 de diciembre de 2017	50,000	750	-	27,244	40,380	118,374
Resultados Actuariales 2018			(5,431)			(5,431)
Traspaso a resultados acumulados	-	-			-	-
Apropiación Reserva Legal		1,952			(1,952)	-
Resultados del ejercicio 2018	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
Saldos, al 31 de diciembre de 2018	50,000	2,702	(5,431)	27,244	38,428	112,943
Resultados Actuariales 2019			3,084			3,084
Traspaso a resultados acumulados	-	-	-	38,428	(38,428)	-
Resultados del ejercicio 2019	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,181)</u>	<u>(2,181)</u>
Saldos, al 31 de diciembre de 2019	<u>50,000</u>	<u>2,702</u>	<u>(2,347)</u>	<u>65,672</u>	<u>(2,181)</u>	<u>113,846</u>

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

MACHDEPORTES CIA. LTDA., es una Compañía de Responsabilidad Limitada legalmente constituida en el Ecuador y domiciliada en la ciudad de Quito, bajo control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías. Su objeto social está orientado a las Actividades de emisión de señales de audiofrecuencia a través de estudios e instalaciones de emisión de radio para la transmisión de programas sonoros al público, a entidades afiliadas o a suscriptores.

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

### 2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

**2.1 Declaración de cumplimiento** - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

**2.2 Moneda funcional** - La moneda funcional de la Compañía es el Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

**2.3 Bases de preparación** - Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de los bienes y servicios.

El valor razonable es el precio que se recibiría por vender un activo o el valor pagado para transferir un pasivo entre participantes de un mercado en la fecha de valoración, independientemente de si ese precio es directamente observable o estimado utilizando otra técnica de valoración. Al estimar el valor razonable de un activo o un pasivo, la Compañía tiene en cuenta las características del activo o pasivo que los participantes del mercado tomarían en cuenta al fijar el precio del activo o pasivo a la fecha de medición. El valor razonable a efectos de medición y o de revelación en los estados financieros, se determina sobre una base de este tipo, a excepción de las transacciones relacionadas a pagos basados en acciones que se encuentran dentro del alcance de la NIIF 2, las operaciones de arrendamiento que están dentro del alcance de la NIC 17, y las mediciones que tiene algunas similitudes con el valor razonable, pero no son su valor razonable, tales como el valor neto de realización de la NIC 2 o el valor en uso de la NIC 36.

Adicionalmente, a efectos de información financiera, las mediciones efectuadas a valor razonable se clasifican en el nivel 1, 2 o 3 con base en el grado de importancia de los insumos para la medición del valor razonable en su totalidad, los cuales se describen a continuación:

Nivel 1: Son precios cotizados (sin ajustar) en mercados activos para activos o pasivos idénticos que la entidad puede acceder a la fecha de medición.

Nivel 2: Insumos distintos a los precios cotizados incluidos en el Nivel 1 que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directa o indirectamente.

Nivel 3: Insumos son datos no observables para el activo o pasivo.

Los importes de las notas a los estados financieros están expresados en U.S. Dólares.

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

**2.4 Efectivo y bancos** - Incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos en efectivo en cuentas corrientes.

### **2.5 Propiedades, planta y equipo**

**2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento** - Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento.

**2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo** - Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor

**2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles** - El costo de propiedades, planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las principales partidas de muebles y equipos y la vida útil usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Muebles y enseres	10
Maquinaria y equipo	10
Otros activos fijos	10
Equipos de computación	3

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

**2.5.4 Retiro o venta de propiedades, planta y equipo** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

## **2.6 Activos Intangibles**

**2.7.1 Activos intangibles adquiridos de forma separada** - Son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada.

La amortización se reconoce con base en el método de línea recta sobre su vida útil estimada. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final del cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

**2.7.2 Método de amortización y vidas útiles** – La amortización de los activos intangibles se carga a resultados sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de amortización son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio estimado registrado sobre una base prospectiva.

La vida útil de un activo intangible es finita o indefinida. La vida útil de un activo intangible que surja de un derecho contractual o legal de otro tipo no excederá el periodo de esos derechos, pero puede ser inferior, dependiendo del periodo a lo largo del cual la entidad espera utilizar el activo.

**2.7.3 Baja de activos Intangibles** - Un activo intangible se da de baja al momento de su disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que surgen de la baja en libros de un activo intangible, medidas como la diferencias entre los ingresos netos provenientes de la venta y el importe en libros del activo, se reconocen en el resultado del periodo al momento que el activo es dado de baja.

**2.7.4 Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles** - Al final de cada periodo al que se informa, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos tangibles e intangibles a fin de determinar si existe un indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de haber alguna).

Las pérdidas por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, cuyo caso debe considerar las pérdidas por deterioro como una disminución o un incremento de la revaluación.

**2.7 Impuestos** – El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

**2.7.1 Impuesto 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 imponibles o deducibles y partidas que no serán 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.

**2.7.2 Impuestos diferidos** - Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. Un pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Un activo por impuesto diferido se reconoce por todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles. Estos activos y pasivos no se reconocen si las diferencias temporarias surgen del reconocimiento inicial (distinto al de la combinación de negocios) de otros activos y pasivos en una operación que no afecta la utilidad gravable (tributaria) ni la contable. Además, los pasivos por impuesto diferido no se reconocen si la diferencia temporal surge del reconocimiento inicial de la plusvalía.

Se debe reconocer un pasivo diferido por diferencias temporarias imponibles relacionadas con inversiones en subsidiarias y asociadas, y participaciones en negocios conjuntos, a excepción de aquellos en los que la Compañía es capaz de controlar el reverso de la diferencia temporal y cuando exista la posibilidad de que ésta no pueda revertirse en un futuro cercano. Los activos por impuesto diferido que surgen de las diferencias temporarias deducibles asociadas con dichas inversiones y participaciones son únicamente reconocidos, en la medida en que resulte probable que la entidad disponga de una utilidad gravable (tributaria) futura contra las que cargar esas diferencias temporarias y cuando exista la posibilidad de que éstas puedan revertirse en un futuro cercano.

El importe en libros de un activo por impuestos diferidos debe someterse a revisión al final de cada período sobre el que se informe y se debe reducir, en la medida que estime probable que no dispondrá de suficiente utilidad gravable (tributaria), en el futuro, como para permitir que se recupere la totalidad o una parte del activo.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas (y leyes fiscales) que hayan sido aprobadas o prácticamente aprobadas al final del período que se informa.

La medición de los pasivos por impuestos diferidos y los activos por impuestos diferidos reflejará las consecuencias fiscales que se derivarían de la forma en que la entidad espera, al final del período sobre el que se informa, recuperar o liquidar el importe en libros de sus activos y pasivos.

La Compañía compensa activos por impuestos diferidos con pasivos por impuestos diferidos si, y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos, frente a la misma autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas y la Compañía tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

**2.7.3 Impuestos corrientes y diferidos** - Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto

también se reconoce fuera del resultado; o cuando surgen del registro inicial de una combinación de negocios.

**2.8 Provisiones** - Se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso 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. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente seguro que se recibirá el desembolso y el monto de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad.

## **2.9 Beneficios a empleados**

### **2.9.1 Beneficios definidos: 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 servicio presente y pasado se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

**2.9.2 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 las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

**2.10 Reconocimiento de ingresos** - Se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar.

**2.10.1 Venta de bienes** - Se reconocen 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.

**2.10.2 Prestación de servicios** - Los ingresos por servicios son reconocidos en resultados en el período en que se presta el servicio.

**2.11 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 en el que se conocen.

**2.12 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.

**2.13 Activos financieros** - Los activos financieros se clasifican dentro de las siguientes categorías: activos financieros “al valor razonable con cambios en los resultados”, “inversiones mantenidas hasta el vencimiento” “activos financieros disponibles para la venta”, y “préstamos y partidas por cobrar”. La clasificación depende de la naturaleza y propósito de los activos financieros y se determina al momento del reconocimiento inicial. 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 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.

**2.13.1 Método de la tasa de interés efectiva** - El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un instrumento financiero y de imputación del ingreso financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar estimados (incluyendo comisión, puntos básicos de intereses pagados o recibidos, costos de transacción y otras primas o descuentos que estén incluidos en el cálculo de la tasa de interés efectiva) a lo largo de la vida esperada del instrumento financiero o, cuando sea adecuado, en un período más corto, con el importe neto en libros en el reconocimiento inicial.

Los ingresos son reconocidos sobre la base de la tasa de interés efectiva para los instrumentos de deuda.

**2.13.2 Préstamos y cuentas por cobrar** - Los préstamos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Los préstamos y partidas por cobrar (incluyendo las cuentas por cobrar comerciales, saldos bancarios y efectivo) son medidos al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro de valor.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando la tasa de interés efectiva, excepto por las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resulte inmaterial.

**2.13.3 Deterioro de valor de Activos Financieros** - Los activos financieros son probados por deterioro de valor al final de cada período sobre el cual se informa. Un activo financiero estará deteriorado cuando exista evidencia objetiva del deterioro como consecuencia de uno o más eventos que hayan ocurrido después del reconocimiento inicial del activo y los flujos de efectivo futuros estimados del activo financiero se han visto afectados.

La evidencia objetiva de deterioro de valor podría incluir:

- Dificultades financieras significativa del emisor o del obligado; o
- Infracciones de las cláusulas contractuales, tales como incumplimientos o moras en el pago de los intereses o el principal; o
- Es probable que el prestatario entre en quiebra o en otra forma de reorganización financiera; o
- La desaparición de un mercado activo para ese activo financiero debido a dificultades financieras.

Para ciertas categorías de activos financieros, como cuentas comerciales por cobrar, un activo cuyo deterioro no ha sido evaluado individualmente, y es evaluado por deterioro sobre una base colectiva.

Para los activos financieros registrados al costo amortizado, el importe de la pérdida por deterioro de valor es la diferencia entre el importe en libros y el valor presente de los flujos futuros estimados del activo, descontados a la tasa de interés efectiva original del activo financiero.

El importe en libros del activo financiero se reduce por la pérdida por deterioro de valor directamente para todos los activos financieros excepto para las cuentas comerciales por cobrar, donde el importe en libros se reduce a través de una cuenta de provisión. Cuando se considera que una cuenta comercial por cobrar es incobrable, se elimina contra la cuenta de provisión.

La recuperación posterior de los montos previamente eliminados se convierte en créditos contra la cuenta de provisión. Los cambios en el importe en libros de la cuenta de provisión se reconocen en el estado del resultado del período.

**2.13.4 Baja en cuenta de los activos 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 la obligación asociada por los montos que tendría 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 de forma colateral por los ingresos recibidos.

**2.14 Pasivos financieros** - Los instrumentos de deuda son clasificados como otros pasivos financieros.

**2.14.1 Otros pasivos financieros** - Los otros pasivos financieros que incluyen las cuentas por pagar comerciales se miden posteriormente al costo amortizado usando el método de la tasa de interés efectiva.

El método de la tasa de interés efectiva es un método de cálculo del costo amortizado de un pasivo financiero y de imputación del gasto financiero a lo largo del período relevante. La tasa de interés efectiva es la tasa de descuento que iguala exactamente los flujos de efectivo por cobrar o por pagar (incluyendo todos los honorarios y puntos pagados o recibidos que forman parte de la tasa de interés efectiva, los costos de transacción y otras primas o descuentos) estimados a lo largo de la vida esperada del pasivo financiero (o, cuando sea adecuado), en un período más corto con el importe neto en libros en el momento de reconocimiento inicial.

**2.14.2 Baja en cuentas de un pasivo financiero** - La Compañía dará de baja en cuentas un pasivo financiero si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la Compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en el resultado del período.

## 2.15 Novedades de la Norma NIIF para las PYMES de enero 2020:

### Actualización sobre la revisión integral de 2019 de la Norma NIIF para las PYMES

El Consejo publicó una petición de información (PDI) a finales de enero 2020. La PDI completa así la primera fase de la revisión integral de 2019 de la Norma NIIF para las PYMES. En la PDI el Consejo invita a las partes interesadas responder a una serie de preguntas sobre la alineación de la Norma NIIF para las PYMES con las Normas NIIF completas. Se receptorán los comentarios hasta el 27 de julio de 2020.

La Administración de la Compañía considera que la actual situación del Consejo no representaría un impacto en los estados financieros del año 2019. En caso de presentarse modificaciones futuras a NIIF para las PYMES, estas serían acatadas dentro del marco aplicable y expedido por la Compañía.

## 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2019, los saldos están conformados de la siguiente manera y verificables en la cuenta corriente del banco:

	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Caja Chica	111	100
Banco Produbanco	200,683	202,481
Cooperativa 29 de Octubre	6,335	6,335
Inversiones	34,148	33,424
Banco Pacífico	<u>12,627</u>	<u>-</u>
<b>TOTAL</b>	<u><u>253,904</u></u>	<u><u>242,339</u></u>

**Espacio en blanco**

#### 4. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 están conformados de la siguiente manera:

	2019	2018
Cientes Comerciales (1)	55,302	79,094
Funcionarios y/o Empleados (2)	<u>160</u>	<u>635</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>55,462</u></b>	<b><u>79,729</u></b>

(1) A continuación, las cuentas por cobrar a clientes más significativas que mantiene la Compañía:

Razón social	Total
Marketing &Planificación	14,654
Norlop Thomson Asociados	11,539
Publicidad de Medios Públicos	11,534
Ariadna ECU Cia. Ltda.	9,492
IPG MEDIABRANDS S.A.	7,625

(2) Anticipo empleados

#### 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de Otras cuentas por cobrar es como sigue:

	2019	2018
Otras Cuentas por Cobrar	5,000	-
Anticipo a Proveedores	<u>3,984</u>	<u>625</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>8,984</u></b>	<b><u>625</u></b>

(1) La Compañía mantiene una cuenta por cobrar con Gestionempresarial S.A.

(2) La Compañía mantiene anticipos con varios proveedores.

#### 6. IMPUESTOS

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de impuestos se desglosa como sigue:

	2019	2018
<b>Activos por Impuestos Corrientes</b>		
<u>Retenciones del IVA</u>		
70% Servicios	38,812	25,589
<u>Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta</u>		
1% Bienes Muebles de Naturaleza Corporal	2,556	7,359
2% Servicios	<u>1,453</u>	<u>99</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>42,821</u></b>	<b><u>33,047</u></b>

<b>Impuestos por Pagar</b>	
Impuesto a la Renta Cía.	- 12,096
Impuestos Fiscales por Pagar	- 3,220
Retenciones por Pagar	4,115 -
<b>TOTAL</b>	<u>4,115</u> <u>15,315</u>

## 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 están conformados de la siguiente manera:

	2019	2018
<b>Propiedad, Planta y Equipos</b>		
Muebles y Enseres	670	670
Maquinarias y Equipos	4,635	4,635
Equipos de Computación	3,106	3,106
Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil	175,324	175,324
<b>TOTAL</b>	<u>183,735</u>	<u>183,735</u>

	Muebles y Enseres	Maquinarias y Equipos	Equipos de Computación	Vehículos	Total
<b>Costo o valuación</b>					
Saldo al 31 diciembre 2018	670	4,635	3,106	175,324	183,735
Adquisiciones	-	-	-	-	-
Bajas	-	-	-	-	-
<b>Saldo al 31 diciembre 2019</b>	<u>670</u>	<u>4,635</u>	<u>3,106</u>	<u>175,324</u>	<u>183,735</u>

	Muebles y Enseres	Maquinarias y Equipos	Equipos de Computación	Vehículos	Total
<b>Depreciación acumulada y deterioro</b>					
Saldo al 31 diciembre 2018	(670)	(2,411)	(3,106)	(122,978)	(129,165)
Bajas	-	-	-	-	-
Gasto por depreciación	-	(1,468)	-	(34,710)	(36,178)
<b>Saldo al 31 diciembre 2019</b>	<u>(670)</u>	<u>(3,879)</u>	<u>(3,106)</u>	<u>(157,688)</u>	<u>(165,343)</u>
<b>Saldos netos al 31 diciembre 2019</b>	<u>-</u>	<u>756</u>	<u>-</u>	<u>17,636</u>	<u>18,391</u>

## 8. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de activos por impuestos diferidos se desglosa como sigue:

	2019	2018
Activo por Impuesto Diferido	835	835
Activo por Impuesto Diferido	<u>221</u>	<u>-</u>
<b>TOTAL</b>	<u><u>1,056</u></u>	<u><u>835</u></u>

- (1) Por diferencias temporarias en actuaria.
- (2) Por créditos fiscales no utilizados, crédito tributario a favor del sujeto pasivo (Impuesto a la Renta).

## 9. CUENTAS POR PAGAR

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 están conformados de la siguiente manera:

	2019	2018
Proveedores	37,281	50,006
Tarjeta de Crédito Visa Produbanco	<u>977</u>	<u>780</u>
<b>TOTAL</b>	<u><u>38,258</u></u>	<u><u>50,786</u></u>

- (1) A continuación, las cuentas por pagar a proveedores más significativas que mantiene la Compañía:

Razón Social	Total
NEWSCORP S.A.	4,160
MARKETING Y PUBLICIDAD S.A.	3,513
MACHADO SANDRETTI ROBERTO OMAR	3,362
MACHADO VILLACRES ROBERTO CARLOS	2,800
SINMALEZA RAMIREZ SILVIA DEL PILAR	2,635
MACHADO VILLACRECES ESTEBAN SEBASTIAN	2,300
GOMEZJURADO SLATINKOVA CLAUDIA YANARA	1,250
LASSO MACHADO OSCAR IVAN	1,147
BMI IGUALAS MEDICAS DEL ECUADOR S.A.	1,074
MERCADOS Y PROYECTOS S.A.	722
AMBACAR CIA LTDA.	629
IPG MEDIABRANDS S.A.	418
LOPEZ HERNANDEZ JAIME PATRICIO	351
ASEGURADORA DEL SUR	244
CARRERA ROMERO GUIDO JIMMY	239
CARRASCO PAZMIÑO WILSON GUSTAVO	229

## 10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Los saldos al 31 de diciembre del 2019 están conformados de la siguiente manera:

	2019	2018
<b>Retenciones del I.E.S.S.</b>		
Préstamos Quirografarios	677	498
Préstamos Hipotecarios	<u>802</u>	<u>802</u>
<b>TOTAL</b>	<u><u>1,479</u></u>	<u><u>1,300</u></u>

	2019	2018
<b>Beneficios Sociales por Pagar</b>		
Décimo Tercer Sueldo	287	910
Décimo Cuarto Sueldo	985	1,442
Aportes por pagar	-	2,388
Provisión por desahucio	4,567	7,213
Fondos de Reservas	137	103
Provisión de Jubilación Patronal	<u>8,650</u>	<u>7,985</u>
<b>TOTAL</b>	<u>14,626</u>	<u>20,041</u>
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Nominas</b>		
Sueldos por Pagar	4,504	-
IESS por pagar	<u>1,819</u>	<u>-</u>
<b>TOTAL</b>	<u>6,323</u>	<u>-</u>
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Participación de Trabajadores</b>		
15% Participación Trabajadores	<u>148</u>	<u>9,113</u>
<b>TOTAL</b>	<u>148</u>	<u>9,113</u>
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>Dividendos</b>		
Dividendos por Pagar a Socios	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
<b>TOTAL</b>	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>

## 11. PATRIMONIO

El patrimonio de la Compañía asciende a U.S. 113,845 y se encuentra constituido de la siguiente manera:

### 11.1. Capital Social

El capital social autorizado está dividido en 50.000 participaciones sociales de U.S. \$ 1,00 cada una considerando el incremento realizado en el año 2016.

Nombre del Accionista	Número Acciones	Acciones \$	Acciones %
MACHADO VILLACRES ESTEBAN SEBASTIAN	22,500	22,500	45%
MACHADO VILLACRES ROBERTO CARLOS	<u>27,500</u>	<u>27,500</u>	<u>55%</u>
<b>TOTAL</b>	<b>50,000</b>	<b>50,000</b>	<b>100%</b>

### 11.2. Reserva Legal

La Ley de Compañías señala que las compañías de responsabilidad limitada formarán un fondo de reserva hasta que éste alcance por lo menos al 20% del capital social. En cada anualidad la compañía segregará, de las utilidades líquidas y realizadas, un 5% para este objeto.

## 12. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA CONTABLE DEL IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el saldo de impuestos se desglosa como sigue:

	2019	2018
Utilidad Contable	987	60,755
15% Participación trabajadores	(148)	(9,113)
Gastos no deducibles/ Diferidos	12,890	3,338
Impuesto a la renta causado	3,020	12,095
Utilidad Liquida	(2,181)	39,546
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados	3,020	12,095

De conformidad con disposiciones legales, el impuesto a la renta se determina con la tarifa del 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

## 13. INGRESOS ACTIVIDADES OPERACIONALES

La conformación de los ingresos reportados en estados financieros, es como sigue:

	2019	2018
<b>Prestación de Servicios</b>		
Publicidad	561,901	683,455
Producción	66,283	-
Otros Ingresos de Actividades Ordinarias	327	-
Intereses Financieros	<u>763</u>	<u>3,711</u>
<b>TOTAL</b>	<u><u>629,275</u></u>	<u><u>687,166</u></u>

Los valores corresponden a los servicios prestados por Publicidad, Producción y otros.

## 14. GASTOS GENERALES DE LA EMPRESA

Un resumen de los gastos reportados en los estados financieros es como sigue:

	2019	2018
<b>Administrativos</b>		
Sueldos Unificados Adm.	99,603	115,900
Horas extras Adm.	7,886	7,689
Gratificaciones Adm.	1,260	4,055
Alimentación Adm.	3,213	27,150
Aportes Patronales al IESS Adm.	13,828	15,456
Fondos de Reserva Adm.	8,373	10,669
Décimo Tercer Sueldo Adm.	3,543	10,539
Décimo Cuarto Sueldo Adm.	2,942	3,356
Vacaciones Adm.	547	489

Desahucio Adm.	4,329	3,338
Honorarios Profesionales Adm.	48,003	21,684
Servicios Contratados Adm.	20,222	-
Mantenimientos	7,391	17,857
Arriendos Adm.	470	885
Comisiones Adm.	106,876	152,060
Publicidad y Promoción Adm.	189,429	142,097
Publicaciones y Anuncios Adm.	1,770	1,129
Combustible Adm.	48	45
Seguros Adm.	13,769	8,656
Movilización y Transporte Adm.	2,971	2,057
Fletes Adm.	353	181
Gastos de Gestión Adm.	22,834	13,441
Gastos de Viajes Adm.	4,044	5,645
Viajes al Exterior Adm.	1,990	-
Pasajes Aereos Adm.	7,661	7,045
Teléfonos Convencionales Adm.	4,630	5,310
Celulares Adm.	1,557	380
Internet Adm.	690	605
Agua Adm.	-	31
Televisión Pagada Adm.	719	1,834
Tasas y Contribuciones Adm.	1,449	2,689
Contribuciones a Superintendencia de Compañías Adm.	311	-
Depreciaciones Propiedades Planta y Equipos Adm.	36,178	30,794
Gastos de Oficina Adm.	<u>2,784</u>	<u>6,794</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>621,674</u></b>	<b><u>619,861</u></b>

	2019	2018
<b>Gastos Financieros</b>		
Intereses	6	-
Comisiones Bancarias	560	494
Gastos Diferencia en Cambio	-	1
Gasto Emisión Chequera	<u>30</u>	<u>-</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>596</u></b>	<b><u>495</u></b>

	2019	2018
<b>Otros Gastos</b>		
Multas Tributarias	101	-
Gastos de Viajes	2,366	2,574
Gastos de Gestión	679	457
Retenciones Asumidas	12	-
Matricula y Soat	630	3,025
Gastos no Deducibles	0	-
1.5 X mil	169	-
Patente	<u>2,059</u>	<u>-</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>6,017</u></b>	<b><u>6,056</u></b>

2019	2018
------	------

<b>Gastos de Cierre</b>		
Impuesto a la Renta Corriente	3,020	12,096
Impuesto a la Renta Diferido	-	(835)
15% Participación Trabajadores	<u>148</u>	<u>9,113</u>
<b>TOTAL</b>	<b><u>3,169</u></b>	<b><u>20,374</u></b>

## **15. EVENTOS SUBSECUENTES**

A la fecha de emisión de estos estados financieros, no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros y que no se hayan revelado en los mismos.

## **16. APROBACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado al 31 de diciembre del 2019 han sido aprobados por la administración de MACHDEPORTES CIA. LTDA. el 13 de marzo de 2020 y serán presentados a los accionistas para su aprobación. En opinión de la administración de la Compañía, los estados financieros serán aprobados por la Junta de Accionistas sin modificaciones.