

CENTRO DE NEGOCIOS EJECUTIVOS ICONCLUB S.A.

Notas a los estados financieros 31 de diciembre de 2019

1. Identificación de la Compañía

CENTRO DE NEGOCIOS EJECUTIVOS ICONCLUB S.A. (en adelante “La Compañía”) fue constituida mediante escritura pública el 4 de septiembre de 2012 en la ciudad de Guayaquil e inscrita en el Registro Mercantil el 23 de Octubre del mismo año. La Compañía es una subsidiaria de **BEAUPORT S.A.** (Ecuador) y esta a su vez de **Unionar S.A.** (Uruguay), siendo su última controladora CORPORACIÓN NOBIS GLOBAL, S.L. (España); el plazo de duración de la Compañía es de cincuenta años.

El 13 de mayo de 2016, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador mediante Resolución N° SCVS-INC-DNASD-SAS-16-0001652, aprobó el cambio de denominación de Promotora Inmobiliaria Medica PROMOINMED S.A. por la de Centro de Negocios Ejecutivos ICONCLUB S.A.

2. Operaciones

El objeto social de la Compañía es administrar y operar clubes sociales y centros de negocios.

3. Declaración de cumplimiento con las NIIF

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES vigentes y traducidas al español de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS por sus siglas en inglés) y emitidas por el Consejo Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales.

4. Políticas Contables

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros, tal como lo requiere la Sección 3 “Presentación de Estados Financieros”. Estas políticas han sido diseñadas en función de las NIIF para Pymes vigentes al 31 de diciembre de 2019 y se han aplicado de manera uniforme para todos los años presentados.

a) Bases de medición

Los estados financieros de la Compañía han sido preparados sobre la base del costo histórico.

b) Moneda funcional y de presentación

Los estados financieros de la Compañía y sus notas están expresadas en dólares de los Estados Unidos de América (EUA), la cual es la moneda funcional.

CENTRO DE NEGOCIOS EJECUTIVOS ICONCLUB S.A.

El dólar de los Estados Unidos fue adoptado por el Ecuador como su moneda oficial en marzo del año 2000, por lo cual el dólar de los Estados Unidos es utilizado desde esa fecha para todas las transacciones realizadas en el país y los registros contables se realizan en dicha moneda.

c) Uso de estimaciones y juicios de los Administradores

La preparación de los estados financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de los activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados por la administración de manera regular, sin embargo, debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

5. **Efectivo y equivalentes de efectivo:** El efectivo y equivalentes de efectivo está compuesto por las disponibilidades en caja y por los depósitos monetarios que se mantiene en bancos. Los activos registrados en el efectivo en caja y bancos se registran al costo histórico que se aproxima a su valor razonable de mercado.

	<u>2019</u>
Efectivo y equivalentes de efectivo	35.096

6. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

La Compañía aplica la Sección 11 para el registro y evaluación del período de vida de los documentos y cuentas por cobrar y considera que estas partidas no tienen un componente de financiamiento significativo.

La composición de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2019 fue como sigue:

	<u>2019</u>
<u>Cuentas por cobrar comerciales:</u>	
Cientes	99.853

7. Propiedad y equipos, netos

Son reconocidos como propiedad y equipos aquellos bienes que se usan en la prestación del servicio o para propósitos administrativos y que tienen una vida útil mayor a un periodo.

Equipo- Equipos de computación

Los equipos se registran al costo de adquisición incluyendo cualquier costo atribuible directamente para trasladar los activos en la localización y condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la Administración de la Compañía. Estos activos se miden al costo menos depreciación acumulada y menos las pérdidas por deterioro.

CENTRO DE NEGOCIOS EJECUTIVOS ICONCLUB S.A.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta, la depreciación de cada período se registra con cargo al resultado de cada período en gastos administrativos y se calcula en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes bienes.

Las vidas útiles estimadas de la propiedad y equipos son:

Clase de Activo	Vida Útil (en años)
Equipos	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

Cuando el valor según libros de un activo es mayor que su monto recuperable estimado, dicho valor en libros es ajustado a su monto recuperable. Las pérdidas por deterioro de los activos se registran como gasto en los resultados de la Compañía.

Una partida del rubro propiedad y equipo se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Las ganancias o pérdidas que se deriven de la disposición de propiedades y equipos se determinan como la diferencia entre el ingreso de la disposición y el valor registrado de los activos y se reconocen en resultados como parte de “otros ingresos u otros gastos”, según corresponda.

8. Activo por Impuestos diferidos

Los impuestos diferidos se reconocen por el método del balance general, originados por diferencias temporarias y otros eventos que crean diferencias entre la base contable y tributaria de activos y pasivos.

9. Cuentas por pagar - comerciales y otras cuentas por pagar

Los proveedores locales otorgan a la Compañía un plazo de pago de 30 a 60 días y no incluyen transacciones de financiamiento.

Al 31 de diciembre de 2019 el valor razonable de los pasivos con proveedores y otras cuentas por pagar se acercan sustancialmente al valor en libros debido a que no existen costos involucrados en las operaciones que distorsionen el valor actual de los flujos estimados de pago.

10. Pasivos por impuestos corrientes

Al 31 de diciembre del 2019 los pasivos por impuestos corrientes estaban conformados como sigue:

	<u>2019</u>
Retenciones en la fuente	1.390
Retenciones de IVA	327
Total	<u>15,240</u>

CENTRO DE NEGOCIOS EJECUTIVOS ICONCLUB S.A.

11. Beneficios a los empleados

Beneficios a los empleados a corto plazo

Participación a trabajadores

De conformidad con disposiciones legales, la Compañía reconoce a favor de sus trabajadores una participación del 15% sobre las utilidades del ejercicio; se contabiliza al gasto en el periodo en el cual se devenga.

Gratificación por beneficios sociales

La Compañía reconoce el gasto por beneficios sociales y su correspondiente pasivo sobre las bases de las respectivas disposiciones legales vigentes en el Ecuador. Las gratificaciones corresponden a lo siguiente:

- **Décimo tercer sueldo.** - O bono navideño, es un beneficio que reciben los trabajadores bajo relación de dependencia y corresponde a una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario.
- **Décimo cuarto sueldo.** - O bono escolar es un beneficio y lo deben percibir todos los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo o remuneración. Solo se encuentran excluidos los operarios y aprendices de artesanos de acuerdo con el artículo 115 del Código del Trabajo. Consiste en un sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago.
- **Fondo de reserva.** - Beneficio para el trabajador que preste servicios por más de un año que corresponde al sueldo mensual o salario por cada año completo posterior al primero de sus servicios.
- **Aporte patronal al IESS.** - es el valor mensual que el empleador debe cumplir por sus trabajadores afiliados al IESS, que corresponde al 12,15% del sueldo recibido en el mes.

Vacaciones de personal

La Compañía reconoce un gasto y un pasivo por vacaciones en el periodo en el que se generan, de acuerdo a lo dispuesto por el Código del Trabajo según el cual todo empleado tendrá derecho a gozar anualmente de un período ininterrumpido de quince días de descanso, incluidos los días no laborables; y aquellos que hubieren prestado servicios por más de cinco años en la Compañía, tendrán derecho a gozar adicionalmente de un día de vacaciones por cada uno de los años excedentes o recibirán en dinero la remuneración correspondiente a los días excedentes, sin embargo, los días excedentes no podrán superar de quince.

12. Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando existen obligaciones presentes como resultado de un evento pasado y probablemente lleven a una salida de recursos económicos por parte de la Compañía y los montos se pueden estimar con cierta fiabilidad, y el tiempo o el monto de esa salida pueden aún ser inciertos.

CENTRO DE NEGOCIOS EJECUTIVOS ICONCLUB S.A.

13. Ingresos de actividades ordinarias

Los servicios que brinda la compañía son reconocidos en un momento determinado. El detalle de los ingresos de actividades ordinarias son los siguientes:

	Total
Ingresos de actividades ordinarias	716.089
Otros	2.141
Total	718.230

Los ingresos de la Compañía provienen principalmente de servicios que van acorde con el objeto social.

Para determinar si se deben reconocer los ingresos, la Compañía sigue un proceso de 5 pasos:

1. Identificación del contrato con un cliente.
2. Identificación de las obligaciones de desempeño.
3. Determinación del precio de transacción
4. Asignación del precio de transacción a las obligaciones de desempeño.
5. Reconocer los ingresos cuando o conforme las obligaciones de desempeño se cumplen.

El precio total de la transacción para un contrato se asigna entre las distintas obligaciones de desempeño basado en los precios de venta relativamente independientes.

14. Costos y gastos operacionales

Los costos y gastos operacionales se registran al valor de la contraprestación recibida en los períodos con los cuales se relacionan. Los costos y gastos se imputan a la cuenta de resultados en función del criterio del devengado, es decir, al momento de utilizar el servicio o producto, o conforme se incurren, independientemente de la fecha en la que se realiza el pago.

15. Impuesto a la renta

a) Conciliación tributaria

De conformidad con las disposiciones tributarias vigentes, la provisión para impuesto a la renta se calcula en base a la tarifa impositiva del 22% para el 2019 aplicable a las utilidades gravables. Un detalle de la conciliación tributaria es como sigue:

	<u>2019</u>
Utilidad antes de participación trabajadores	38.466
(-) 15% Participación trabajadores (nota 19)	(5.770)
Utilidad antes de impuesto a la renta	32.696

CENTRO DE NEGOCIOS EJECUTIVOS ICONCLUB S.A.

Impuesto a la renta por pagar causado	8.174
--	--------------

El Comité de Política Tributaria establece el procedimiento para la aplicación del beneficio de rebaja de tres (3) puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para micro y pequeñas empresas o exportadoras habituales de bienes

La compañía cumple con los parámetros para ser considerada pequeña empresa, por lo que se aplicó la tarifa del 22% de Impuesto a la Renta para el año 2019.

b) Precios de transferencia

Al 31 de diciembre de 2019 debido a que las transacciones con Compañías relacionadas locales no superan los US\$ 3.000.000, la Compañía se encuentra exenta del Régimen de Precios de Transferencia.

16. Patrimonio

1. Patrimonio

Capital Social

Al 31 de diciembre de 2019 el capital de la Compañía ascendía a US\$1.000 conformada en mil acciones ordinarias, nominativas e indivisibles de valor nominal de un dólar. La compañía Beauport S.A. suscribió 999 acciones y la compañía Vindelcorp S.A. suscribió una acción.

Los otros componentes de patrimonio de los accionistas incluyen lo siguiente:

17. Eventos subsecuentes

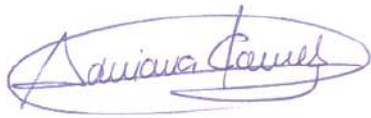
Desde el 31 de diciembre de 2019, la propagación del virus **COVID-19** ha impactado severamente a muchas economías locales alrededor del mundo. En muchos países, incluido el Ecuador, los negocios han sido forzados a cerrar o limitar sus operaciones por largos o indefinidos periodos de tiempo. Las medidas tomadas para contener el virus incluyen restricción de viajes, cuarentenas, distanciamiento social y cierre de servicios no esenciales, lo que ha ocasionado una paralización de los negocios a nivel mundial, resultando en una desaceleración de la economía. El Gobierno del Ecuador ha tomado medidas fiscales y monetarias para estabilizar las condiciones económicas del país.

La Compañía ha determinado que esta situación constituye un evento subsecuente que no requiere ajustes, consecuentemente la posición financiera y los resultados de sus operaciones al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 no reflejan su impacto. La duración y el impacto de la pandemia de **COVID-19**, así como la efectividad de las medidas del Gobierno, no pueden ser establecidas confiablemente a la fecha de este informe. Por lo que no es posible estimar la duración y la magnitud de las consecuencias, así como el impacto de estas en la posición financiera y los resultados de la Compañía para periodos futuros.

CENTRO DE NEGOCIOS EJECUTIVOS ICONCLUB S.A.

18. Autorización de los estados financieros

Los estados financieros adjunto de **CENTRO DE NEGOCIOS EJECUTIVOS ICONCLUB S.A.** por el año terminado el 31 de diciembre de 2019 han sido autorizados por la gerencia para su publicación el 20 de mayo de 2020, y serán aprobados de manera definitiva por los accionistas sin modificaciones de acuerdo con lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros del Ecuador.



Adriana Gómez
CONTADORA GENERAL

**CENTRO DE NEGOCIOS EJECUTIVOS
ICONCLUB S.A.**