

**CENTRO DE RECREACION, TURISMO, EDUCACION Y DEPORTES  
DELGADO S.A. EDDEPDEL**

---

**INFORME SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL AÑO  
TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

## INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de:

**CENTRO DE RECREACION, TURISMO, EDUCACION Y DEPORTES DELGADO S.A. EDDEPDEL**

### Informe sobre la auditoría de los estados financieros

#### Opinión

Hemos auditado los estados financieros de la sociedad **CENTRO DE RECREACION, TURISMO, EDUCACION Y DEPORTES DELGADO S.A. EDDEPDEL**, que comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2018, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio neto y estado de flujos de efectivo correspondiente al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos expresan la imagen fiel de la situación financiera de la compañía **CENTRO DE RECREACION, TURISMO, EDUCACION Y DEPORTES DELGADO S.A. EDDEPDEL** a 31 de diciembre de 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

#### Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la Compañía **CENTRO DE RECREACION, TURISMO, EDUCACION Y DEPORTES DELGADO S.A. EDDEPDEL**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en el Ecuador y hemos cumplido con las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

#### Responsabilidades de la administración y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La administración es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, así como del control interno que la administración de la entidad considere necesario para permitir la preparación de los estados financieros libres de errores importantes debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la Administración es responsable de la evaluación de la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha, revelando, según corresponda, las cuestiones relativas al negocio en marcha y utilizando el principio contable de negocio en marcha excepto si la Administración tiene la intención de liquidar la Compañía o de cesar operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Compañía

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de desviación material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA siempre detecte una desviación material cuando existe. Las desviaciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

Identificamos y valoramos los riesgos de desviación material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una desviación material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.

Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Compañía.

Evaluamos lo adecuado de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Administración.

Concluimos sobre lo adecuado de la utilización, por la Administración, del principio contable de negocio en marcha y, con la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre si existe o no una desviación material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Compañía para continuar como negocio en marcha. Si concluimos que existe una incertidumbre

material, se requiere que llamemos la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Compañía deje de ser un negocio en marcha.

Evaluamos en su conjunto, la presentación, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y hechos subyacentes de un modo que logran la presentación razonable.

Comunicamos a los encargados del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.



Ing. CPA Jorge Tenecora Méndez, Mgs.

Auditor Externo

Registro No. SCVS-RNAE-1112

Dirección: Paseo de los Cañarís y Jorge Carrera Andrade

Guayaquil, 23 de septiembre de 2019

**CENTRO DE RECREACION, TURISMO, EDUCACION Y DEPORTES DELGADO S.A  
EDDEPDEL**

**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA CONSOLIDADO**

**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DICIEMBRE DEL 2017**

**(En Dólares de los Estados Unidos de América)**

<b>CUENTA</b>	<b>NOTA N°</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>Variación</b>
<b>ACTIVO</b>		<b>704.806,88</b>	<b>735.888,81</b>	<b>-31.081,93</b>
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>14.761,93</b>	<b>2.489,94</b>	<b>12.271,99</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1	2.057,86	737,31	1.320,55
Crédito Tributario ( Impuesto a la Renta)	2	1.427,72	1.752,63	-324,91
Cuentas y documentos por Cobrar no Relacionados	3	11.276,35	0,00	11.276,35
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>690.044,95</b>	<b>733.398,87</b>	<b>-43.353,92</b>
Edificio y Otros Inmuebles( Costo Histórico antes Revaluaciones)	4	6.371,47	6.371,47	0,00
Edificio y Otros Inmuebles( Ajuste Acumulado por Revaluaciones)	5	861.788,57	861.788,57	0,00
Maquinaria y Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	6	2.644,89	2.644,89	0,00
Muebles y Enseres	7	1.128,60	1.128,60	0,00
		-	-	
Depreciación Acumulada Propiedad Planta y Equipo	8	181.888,58	138.534,66	-43.353,92
<b>PASIVO</b>		<b>23.222,62</b>	<b>15.451,54</b>	<b>7.771,08</b>
<b>CORRIENTE</b>		<b>2.950,97</b>	<b>252,83</b>	<b>2.698,14</b>
Impuesto a la Renta por Pagar	9	1.637,48	148,21	1.489,27
Participación Trabajadores por pagar	10	1.313,49	104,62	1.208,87
<b>PASIVO NO CORRIENTES</b>		<b>20.271,65</b>	<b>15.198,71</b>	<b>5.072,94</b>
Provisión Jubilación Patronal	11	20.271,65	15.198,71	5.072,94
<b>PATRIMONIO NETO</b>		<b>681.584,26</b>	<b>720.437,27</b>	<b>-38.853,01</b>
Capital Suscrito y/o Asignado	12	800,00	800,00	0,00
<b>RESERVAS</b>		<b>728.051,46</b>	<b>772.265,46</b>	<b>-44.214,00</b>
Otras Reservas	13	728.051,46	772.265,46	-44.214,00
<b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>		<b>-47.267,20</b>	<b>-52628,19</b>	<b>5.360,99</b>
Perdida Acumuladas Ejercicios Anteriores	14	-53.072,83	-53072,83	0,00
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>15</b>	<b>5.805,63</b>	<b>444,64</b>	<b>5.360,99</b>
<b>TOTALPASIVO+PATRIMONIO</b>		<b>704.806,88</b>	<b>735.888,81</b>	<b>-31.081,93</b>

**CENTRO DE RECREACION, TURISMO, EDUCACION Y DEPORTES DELGADO S.A EDDEPDEL**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL CONSOLIDADOS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018 Y 31 DICIEMBRE DEL 2017**  
**(En Dólares de los Estados Unidos de América)**

<b>Cuenta</b>	<b>Nota</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Variación</b>
	<b>N°</b>			
<b>INGRESOS</b>		<b>178.071,07</b>	<b>166.471,12</b>	<b>11.599,95</b>
Ventas Netas de Bienes Tarifa Diferente a 0% de IVA	16	160.424,16	0,00	160.424,16
Ventas Netas de Bienes Tarifa 0% de IVA	16	17.646,91	0,00	17.646,91
Prestaciones de Servicios Gravadas o Tarifa Diferente 0% de IVA		0,00	155.753,87	-155.753,87
Prestaciones de Servicios Gravadas Tarifa 0% de IVA		0,00	10.717,25	-10.717,25
<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>17</b>	<b>169.314,47</b>	<b>165.773,64</b>	<b>3.540,83</b>
<b>COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>		<b>119.857,78</b>	<b>14.881,24</b>	<b>104.976,54</b>
<b>Compras</b>		15.829,20	0,00	15.829,20
Sueldos y Salarios		47.992,17	0,00	47.992,17
Honorarios Profesionales		2.800,00	0,00	2.800,00
Beneficios Sociales		6.197,12	0,00	6.197,12
Aportes IESS		3.685,37	0,00	3.685,37
Depreciaciones		43.353,92	0,00	43.353,92
<b>GASTOS</b>		<b>49.456,69</b>	<b>150.892,40</b>	<b>-101.435,71</b>
<b>GASTOS ADMINISTRATIVOS</b>		<b>0,00</b>	<b>77.253,96</b>	<b>-77.253,96</b>
Sueldos y Salarios		0,00	64.875,48	-64.875,48
Beneficios Sociales		0,00	6175,74	-6.175,74
Aporte IESS		0,00	5.402,74	-5.402,74
Honorarios Profesionales		0,00	800	-800,00
<b>GASTOS GENERALES</b>		<b>49.456,69</b>	<b>73.638,44</b>	<b>-24.181,75</b>
Promoción y Publicidad		40,00	377,00	-337,00
Combustibles y Lubricantes		934,92	955,38	-20,46
Suministros y Materiales		150,48	400,91	-250,43
Mantenimiento y Reparaciones		14.652,63	0,00	14.652,63
Gastos de Gestión		3319,89	0,00	3.319,89
Depreciaciones		0,00	43.466,78	-43.466,78
Seguros		158,72	4.345,26	-4.186,54
Impuestos y Contribuciones		2.995,72	0,00	2.995,72
IVA al Gasto		1.565,25	347,87	1.407,76
Servicios Públicos		0,00	17.368,29	-17.368,29
Otros		25.639,08	6.376,95	19.262,13
<b>Resultados del Ejercicio 2018/2017</b>		<b>8.756,60</b>	<b>697,48</b>	<b>8.059,12</b>

**CENTRO DE RECREACION, TURISMO, EDUCACION Y DEPORTES DELGADO S.A EDDEPDEL**  
**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**  
**(En Dólares de los Estados Unidos de América)**

DESCRIPCION / PERIODO	Capital Social	Otras Reservas	Resultados Acumulados	Patrimonio Neto
Saldo Inicial al 1 Enero 2017	800,00	818.699,14	(53.072,84)	<b>766.426,30</b>
Otras Reservas	-	(46.433,68)	-	<b>(46.433,68)</b>
Resultado Integral del Ejercicio 2017	-	-	444,64	<b>444,64</b>
<b>SALDO FINAL AL 31 DICIEMBRE 2017</b>	<b>800,00</b>	<b>772.265,46</b>	<b>(52.628,20)</b>	<b>720.437,26</b>
Saldo Inicial al 1 Enero 2018	<b>800,00</b>	772.265,46	<b>(52.628,20)</b>	<b>720.437,26</b>
Reservas por Revaluación	-	(44.214,00)	-	<b>(44.214,00)</b>
Ajuste Resultados Acumulado	-	-	(444,63)	(444,63)
Resultado Integral del Ejercicio 2018	-	-	5.805,63	<b>5.805,63</b>
<b>SALDO FINAL AL 31 DICIEMBRE 2018</b>	<b>800,00</b>	<b>728.051,46</b>	<b>(47.267,20)</b>	<b>681.584,26</b>

**CENTRO DE RECREACION, TURISMO, EDUCACION Y DEPORTES  
DELGADO S.A EDDEPDEL**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - MÉTODO DIRECTO**

**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

(En dólares de los Estados Unidos de América)

<b>Flujos de Efectivo procedentes Actividades de Operación</b>	
Cobro provenientes de la Ventas de Bienes y Prestación de Servicios	167.119,63
Pago a Proveedores por el suministros de Bienes y Servicios	99.726,48
Pagos por Gastos de Ventas y Administración	21.413,96
<b>Flujo de Efectivo Utilizados en Actividades de Operación</b>	<b>45.979,19</b>
<b>Flujos de Efectivo procedentes Actividades de Inversión</b>	
Adquisiciones de Propiedades Planta y Equipo	-
<b>Flujo de Efectivo Utilizados en Actividades de Inversión</b>	<b>-</b>
<b>Flujos de Efectivo procedentes de Actividades de Financiación</b>	
Reservas por revaluación	(44.214,00)
Ajuste Resultado Acumulado	(444,64)
<b>Flujo de Efectivo Utilizados en Actividades de Financiación</b>	<b>(44.658,64)</b>
Incremento neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1.320,55
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año	737,31
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año	<b>2.057,86</b>
<b>Conciliación entre la Utilidad Neta y los Flujos de Operación</b>	
Ganancia antes del Participación trabajadores/ Impuestos	5.805,63
<b>AJUSTES POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO</b>	<b>48.426,86</b>
Ajustes por depreciación y amortizaciones	43.353,92
Ajuste Beneficios Empleados	5.072,94
<b>CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS</b>	<b>(8.253,30)</b>
Aumento(Cuentas y Documentos por Cobrar)	(11.276,35)
Disminución( Impuestos Corrientes)	324,91
Aumento (Cuentas y Documentos por pagar)	2.698,14
<b>Flujos de Efectivo Utilizados en Actividades de Operación</b>	<b>45.979,19</b>

**CENTRO DE RECREACION, TURISMO, EDUCACION Y DEPORTES DELGADO  
S.A EDDEPDEL**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO INDIRECTO**

**AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

(En dólares de los Estados Unidos de América)

<b>Flujos de Efectivo procedentes de Actividades de Operación</b>	
Ajuste a la Utilidad Neta para el uso de Efectivo	
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>5.805,63</b>
<b>Gastos que no requieren uso del Efectivo</b>	
Gastos por depreciación	43.353,92
Provisión Jubilación Patronal	5.072,94
<b>Variación en las Cuentas Operativas</b>	
Aumento (Cuentas y Documentos por Cobrar)	(11.276,35)
Disminución (Impuestos Corrientes)	324,91
Aumento / (Cuentas y Documentos por pagar)	2.698,14
<b>Flujos de Efectivo Utilizados en Actividades de Operación</b>	<b>45.979,19</b>
<b>Flujos de Efectivo procedentes de Actividades de inversión</b>	
Propiedad Planta y Equipo	-
<b>Flujo de Efectivo Utilizados en Actividades de inversión</b>	<b>-</b>
<b>Flujos de Efectivo procedentes de Actividades de Financiación</b>	
Reserva por revaluación	(44.214,00)
Ajuste resultados acumulados	(444,64)
<b>Flujo de Efectivo Utilizados en Actividades de Financiación</b>	<b>(44.658,64)</b>
Incremento neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo	1.320,55
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Inicio del Año	737,31
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al Final del Año	<b>2.057,86</b>

**CENTRO DE RECREACIÓN, TURISMO, EDUCACIÓN Y DEPORTES DELGADO S.A.  
EDDEPDEL**

**1. ANTECEDENTES**

La compañía Centro de Recreación, Turismo, Educación y Deportes Delgado S.A.EDDEPDEL se constituyó mediante escritura pública celebrada en fecha 24 de octubre de 1980, ante el Dr. Miguel Vernaza Requena Notario Público Décimo Quinto del cantón Guayaquil. Aprobada mediante resolución No. RL 01-8556, de fecha 07 de enero de 1981, debidamente inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil.

Los socios fundadores son los siguientes:

Sr. Jorge Aurelio Delgado Panchana, Sr. Jorge Humberto Delgado Guzmán, Sr. Mario Gonzalo Delgado Panchana.

**Denominación:** CENTRO DE RECREACION, TURISMO, EDUCACION Y DEPORTES DELGADO S.A. EDDEPDEL

**Domicilio:** cantón Guayaquil, provincia del Guayas, República del Ecuador.

**Objeto Social:** a) Prestar los servicios de natación, gimnasia, baños sauna, almacén boutique, cafetería, departamento médico, salón de conferencia, juegos para niñas. b) A la realización de toda clase de actos deportivos, de comercio, de representación, a mandato, agencias, distribución, importación, exportación, compra-venta de artículos relacionados con su objeto. c) Al fomento y promoción de turismo interno externo, d) podrá intervenir para cumplir con su objeto en la constitución de compañías mercantiles, industriales que tengan relación con su objeto, pudiendo para tal efecto asociarse con personas naturales y/o jurídicas, nacionales y/o extranjeras tanto públicas como privadas, adquirir acciones y o participaciones de compañías, en fin, a la ejecución de toda clase de actos y contratos permitidos por las Leyes Ecuatorianas y relacionadas con su objeto.

**Capital:** El capital suscrito de la compañía es de CIEN MIL SUCRES, integralmente suscrito y pagado en un cincuenta por ciento, dividido en cien participaciones iguales, acumulativas e indivisibles de un mil sucres cada una.

**Administración y Representación de la Compañía:**

Junta General de Accionistas  
Presidente  
Gerente General

**Representación Legal:** La representación legal, judicial y extrajudicial de la compañía, convocar y presidir las juntas generales de socios, tendrá la administración interna y externa de la compañía y las demás atribuciones que para los administradores impone y confiere la ley de compañías.

#### **a) ESCRITURA DE AUMENTO DE CAPITAL Y REFORMA DE ESTATUTOS**

##### **REFORMA:**

La escritura de aumento de capital y reforma de estatutos fue celebrada en fecha 30 de setiembre de 1992, ante la Dra. Norma Plaza de García Notario Público Décima Tercera del cantón Guayaquil. Aprobada por el señor subintendente de compañías de Guayaquil, abogado Manuel Molina Jalil, mediante resolución No-92-2-2-1-0003176 de fecha 29 de diciembre de 1992.

##### **AUMENTO DE CAPITAL**

Se declara aumentado el capital suscrito de la compañía en la cantidad de UN MILLON TRESCIENTOS MIL SUCRES, ascendiendo su capital a DOS MILLONES DE SUCRES.

#### **b) ESCRITURA DE AUMENTO DE CAPITAL Y REFORMA DE ESTATUTOS**

##### **REFORMA:**

La escritura de aumento de capital y reforma de estatutos fue celebrada en fecha 21 de enero de 1998, ante el Ab. Eduardo Falquez Ayala Notario Público séptimo del cantón Guayaquil. Aprobado por la Señorita intendente de compañía de Guayaquil encargada Eco. Eufemia Uvidia Saltos, mediante resolución No.88-2-2-1-00500, de fecha 23 de febrero de 1988.

##### **AUMENTO DE CAPITAL**

Se declara aumentado el capital suscrito de la compañía en la cantidad de SEISCIENTOS MIL SUCRES, ascendiendo su capital a SETECIENTOS MIL SUCRES.

#### **c) ESCRITURA DE AUMENTO DE CAPITAL Y REFORMA DE ESTATUTOS**

##### **REFORMA:**

La escritura de aumento de capital y reforma de estatutos fue celebrada en fecha 02 de diciembre de 1998, ante el Ab. Marcos Díaz Casquete Notario Vigésimo Primero del cantón Guayaquil, la escritura de aumento de capital, transformación de la compañía de responsabilidad limitada CENTRO DE RECREACION Y TURISMO DELGADO CIA. LTDA, en una sociedad anónima con la denominación de CENTRO DE RECREACION Y TURISMO DELGADO S.A. En el ejercicio de las atribuciones delegadas por el señor Ottón Morán Ramírez superintendente de compañías mediante resolución es Nos.ADM-98217 del ocho de octubre de 1998, y ADM-96-044 de febrero 28 de 1996.

##### **AUMENTO DE CAPITAL**

Se declara aumentado su capital social en CUATRO MILLONES DE SUCRES, La fijación del capital autorizado es de DOCE MILLONES DE SUCRES.

#### **d) ESCRITURA DE AUMENTO DE CAPITAL Y REFORMA DE ESTATUTOS**

##### **REFORMA:**

La escritura de aumento de capital y reforma de estatutos fue celebrada en fecha 17 de enero de 2003, ante el Dr. Marcos Díaz Casquete Notario vigésimo primero del cantón Guayaquil, la escritura pública de conversión de capital de sucres a dólares de los estados unidos de américa, aumento de capital suscrito y reforma de estatuto de la compañía CENTRO DE RECREACION Y TURISMO DELGADO S.A. En ejercicio de sus atribuciones delegadas por el señor superintendente de compañías Ab. Víctor Anchundia Places, mediante resoluciones Nos.ADM-03107 de marzo 26 de 2003; y, SFA.DF-G-2004-002 de fecha enero de 2004.

##### **AUMENTO DE CAPITAL**

El capital autorizado es en UN MIL SEISCIENTOS DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, El aumento del capital suscrito por QUINIENTOS SESENTA DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA, dividido en CATORCE MIL acciones de CUATRO CENTAVOS DE DÓLAR cada una de ellas por parte del accionista señor Jorge Delgado Panchana, dejando constancia que los restantes accionistas renuncian voluntariamente al derecho de preferencia para suscribir acciones.

#### **e) ESCRITURA DE AUMENTO DE CAPITAL Y REFORMA DE ESTATUTOS**

##### **REFORMA:**

La escritura de aumento de capital y reforma de estatutos fue celebrada en fecha 25 de enero de 2011, se ha presentado cuatro testimonios de la escritura pública de cambio de dominación de la compañía CENTRO DE RECREACION Y TURISMO DELGADO S.A., por CENTRO DE RECREACION, TURISMO, EDUCACIÓN Y DEPORTES DELGADO S.A. EDDEPDEL, y reforma del estatuto, otorgada ante Ab. EDUARDO FALQUEZ AYALA Notario Séptimo del Cantón Guayaquil. En ejercicio de sus atribuciones delegadas por el señor superintendente de compañías Ab. JUAN ANTONIO BRANDO ALVAREZ mediante resoluciones Nos.ADM-07294 de 27 de setiembre de 2007; Y, ADM-08324 de 11 de agosto de 2008.

**CENTRO DE RECREACIÓN, TURISMO, EDUCACIÓN Y DEPORTES DELGADO S.A.**  
**EDDEPDEL**  
PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

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

La compañía mantiene sus registros contables y prepara sus estados financieros con base a las normas internacionales de información financiera (NIIF), nuestro ente regulador es la Superintendencia de Compañías de la República del Ecuador.

Con la finalidad de contar con las bases necesarias e importantes para realizar el proceso de consolidación de los estados financieros bajo NIIF, es necesario definir y aprobar políticas contables uniformes las que deben ser específicas.

Los estados financieros del Centro de Recreación, Turismo, Educación y Deportes Delgado S.A EDDEPDEL reflejan los saldos inherentes a los activos, pasivos, patrimonio de los asociados, flujos de efectivo, el resultado de las operaciones, así como los efectos financieros derivados del contenido de las resoluciones citadas en los numerales anteriores. En su preparación se tiene como principales políticas y prácticas contables las siguientes:

**EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES:** El disponible (Efectivo) esta compuesto por los saldos en caja general, caja chicas, así como los saldos de las respectivas cuentas corrientes y de ahorros que están destinado para el giro normal del negocio y expresado en dólares de los Estados Unidos de América.

**CUENTAS POR COBRAR:** Las transacciones de cuentas por cobrar, son registrados a su valor neto realizable y comprenden valores por cobrar de las operaciones propias del negocio es decir de la prestación del servicio a crédito a corto y largo plazo; Son reconocidos en base a la facturación de los servicios prestados.

Las cuentas por cobrar y prestamos son considerados activos financieros excepto de aquellas cuentas de vencimiento superior a un año.

**PROVISION POR CUENTAS INCOBRABLES:** Registra los montos provisionados durante el ejercicio económico para cubrir eventuales perdidas de aquellas cuentas que resultan de difícil cobro, cuentas que están clasificadas como incobrables. La provisión por cuentas incobrables se realiza del cálculo del 1% de los créditos del periodo y el 10% de los créditos pendientes de periodos anteriores considerando que este último es un gasto no deducible. Para que una cuenta sea considerado como incobrable, que no es recuperable se tiene que analizar ciertas características como el tiempo de vencimiento y la naturaleza del derecho del cobro.

**CENTRO DE RECREACIÓN, TURISMO, EDUCACIÓN Y DEPORTES DELGADO S.A.**  
**EDDEPDEL**  
**PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**INVENTARIOS:** Los Inventarios así como las inversiones se consideran de rotación o transformación inmediata y serán valuados y reconocidos por el valor de mercado menos costos y gastos de adquisición. Para la medición regular del costo de los inventarios se utilizara la fórmula del costo promedio. Para aquellos inventarios que sufran de obsolescencia o caducidad se procederá a dar de baja, afectando a los resultados del periodo.

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

La Propiedad, planta y equipo de la entidad es reconocida a su valor neto de adquisición, es decir son contabilizados al costo, basados en los avalúos técnicos que se deben realizar a cada bien o activo que conforman este grupo de activos; considerando la depreciación acumulada y pérdidas acumuladas por el desgaste del bien.

Los bienes incluidos en propiedades planta y equipo se deprecian a través del método de línea recta durante su vida útil económica.

**Medición Inicial:** La partida de propiedad, planta y equipo se medirá inicialmente por su costo.

**Medición Posterior:** Después de la medición inicial, el activo se registrara al costo menos la depreciación acumulada y el valor acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

**Método de depreciación y vida útil:** El costo de propiedad planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta, la vida útil estimada y valor residual son revisadas al final del de cada año.

La utilidad o pérdida que surja de la venta o retiro de un activo fijo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**CENTRO DE RECREACIÓN, TURISMO, EDUCACIÓN Y DEPORTES DELGADO S.A.**  
**EDDEPDEL**  
PRINCIPALES PÓLITICAS CONTABLES  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

**CUADRO DE PORCENTAJES DE DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS**

ACTIVOS	AÑOS	%
Edificios	20	5
Muebles y Enseres	10	10
Equipo de Oficina	10	10
Equipo de Cómputo y Seguridad	33	3
Equipo Computo Medico	33	3
Equipo Medico	10	10
Otros Activos Fijos	10	10

**CUENTAS POR PAGAR:** Registra las obligaciones contraídas por la empresa en la adquisición con proveedores de bienes o Servicios. Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación.

**OBLIGACIONES LABORABLES:** Corresponde a las obligaciones que Centro de Recreación, Turismo, Educación y Deportes Delgado S.A tiene por concepto de: sueldos y salarios por pagar, beneficios sociales e indemnizaciones laborables, para con sus empleados o beneficiarios que se determinan de acuerdo con la ley laboral vigente.

**PROVISIÓN PARA JUBILACIÓN PATRONAL Y DESAHUCIO:** Para el cálculo de esta provisión se efectuó el estudio actuarial respectivo.

**INGRESOS:** Los ingresos se aplican a la cuenta de resultados y provienen principalmente de la prestación de servicios alquiler y capacitación Natación.

**INGRESOS POR ALQUILERES:** Los obtenidos por arrendamiento de bienes inmuebles o muebles cedidos para el uso o la disposición de terceros por ejemplo; alquiler de tierras, Edificios, Maquinarias, Equipos, Autos de Propiedad de la Empresa.

**INTERESES:** Son los generados por los depósitos bancarios, pagares y otros prestamos, cuentas por cobrar y otros pagos comerciales anticipados y deudas de consumidores.

**OTROS INGRESOS:** Incluye todos los ingresos no mencionados anteriormente como: ventas de productos elaborados arrendamientos locales, trabajos de carácter industrial ganancia en venta de valores financieros (acciones, títulos y otros).

**COSTOS Y GASTOS:** Los costos y gastos se aplican a las cuentas de resultados y proviene principalmente de costos de insumos, sueldos y salarios, depreciación de Activos Fijos, seguros, mantenimientos Equipos y Local y otros costos.

**CENTRO DE RECREACIÓN, TURISMO, EDUCACIÓN Y DEPORTES DELGADO S.A.**  
**EDDEPDEL**  
**PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**IMPUESTO A LA RENTA:** La tasa del impuesto a la renta se aplicara sobre la base imponible, la cual puede diferir de la utilidad según el estado de resultados debido principalmente a los gastos no deducibles y a las rebajas especiales. Para el año 2018 el porcentaje para el pago del impuesto a la renta es del 22%.

**HONORARIOS PROFESIONALES:** Gastos por Servicios que prestan otras empresas o personas naturales, por realizar trabajos de Contabilidad, Auditoria, Administración, Mercadeo, limpieza de Edificio, Cobranza etc.

**IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES:** Impuestos y Contribuciones pagados al Gobierno central y a los Municipios sobre la producción, ventas, Compras, sobre inmuebles y otros impuestos indirectos, permisos, patentes, matriculación Vehículos, Publicidad entre otros gastos indirectos.

**CENTRO DE RECREACIÓN, TURISMO, EDUCACIÓN Y DEPORTES DELGADO S.A.**  
**EDDEPDEL**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**NOTA 1**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTE:**

**Disponible**

El Efectivo y equivalentes al efectivo incluye el efectivo en cajas, que proviene del cobro de las facturas emitidas a clientes por la venta de bienes o prestación de Servicios y está compuesto así:

No se mantienen valores significativos de efectivo y sus equivalentes a disposición porque su política inmediata es el depósito en las cuentas corrientes o de ahorros que posee la Compañía.

El Efectivo y Equivalentes al Efectivo es una partida contable de la cuenta de Activo Corriente esto hace referencia tanto al efectivo en caja como los activos de corto plazo que pueden ser convertidos en efectivo de forma inmediata.

<b>Concepto</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Incremento</b>
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2.057,86	737,31	1.320,55
<b>Totales</b>	<b>2.057,86</b>	<b>737,31</b>	<b>1.320,55</b>

**NOTA 2**

**CREDITO TRIBUTARIO DEL IMPUESTO A LA RENTA:**

Son Valores Retenidos por concepto del impuesto constituye crédito tributario para la determinación del mismo, siempre que el ingreso sea sujeto a retención.

Es el Saldo proveniente de las retenciones en la fuente del impuesto a renta que nos efectúan nuestros clientes durante el ejercicio económico, en el momento que se realiza una venta de un bien o servicio se lo hace mediante documentos de respaldo que es la factura y cumpliendo con lo dispuesto en la ley de régimen tributario interno sobre los agentes de retención y plazos que otorga para recibir o entregar una retención por ejemplo, un cliente considerado contribuyente especial.

<b>Concepto</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Disminución</b>
Crédito Tributario ( Impuesto a la Renta)	1.427,72	1.752,63	-324,91
<b>Totales</b>	<b>1.427,72</b>	<b>1.752,63</b>	<b>--324,91</b>

### NOTA 3

#### CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS:

Son considerados derechos de cobro a empresas relacionadas derivadas de las ventas de bienes y servicios que realiza la empresa en razón de su actividad económica.

Cuenta	31/12/2018	31/12/2017	Incremento
Cuentas y Documentos por Cobrar no relacionados	11.276,35	0,00	11.276,35
<b>Totales</b>	<b>11.276,35</b>	<b>0,00</b>	<b>11.276,35</b>

### NOTA 4

#### EDIFICIO Y OTROS INMUEBLES:

Hace referencia al inmueble de propiedad de la Compañía, destinado para el desarrollo de las actividades que es la prestación o producción del servicio:

EDIFICIO Y OTROS INMUEBLES		
CONCEPTO	31/12/2017	31/12/2016
Edificio y Otros Inmuebles	6.371,47	868.160,04
<b>Totales</b>	<b>6.371,47</b>	<b>86.8160,04</b>

### NOTA 4- 5

#### EDIFICIO AJUSTE ACUMULADO POR REVALUACIONES:

Es el valor real atribuido a un activo físico cuando en los libros contables está representado por valores irreales para corregir su valor original y reflejar su verdadero valor de servicio o beneficios económicos futuros producto de una nueva valorización complementaria sustentada por un informe técnico de tasación emitida por un profesional.

El objetivo primordial es ajustar el valor en libro de los activos depreciados o con errores que aún se utilizan y revelan en los estados financieros su verdadero valor:

Cuenta	31/12/2018	31/12/2017	Variación
Edificio y Otros Inmuebles( Costo Histórico antes Revaluaciones)	6.371,47	6.371,47	<b>0,00</b>
Edificio y Otros Inmuebles( Ajuste Acumulado por Revaluaciones)	861.788,57	861.788,57	<b>0,00</b>
<b>Totales</b>	<b>868.160,04</b>	<b>868.160,04</b>	<b>0,00</b>

## NOTA 6 - 7

### ACTIVO FIJO DEPRECIABLE

#### PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

La Compañía Centro de Recreación, turismo, Educación y Deportes Delgado S.A, para su giro normal del negocio cuenta con propiedad planta y equipo; como muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de computación, estos activos depreciables tienen una vida útil, se contabilizan al costo de adquisición, mensualmente se provisiona la pérdida de valor en la cuenta depreciación Activos fijos, cuando estos activos se revalorizan se clasifica e incrementan el patrimonio de la Empresa.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
CONCEPTO	31/12/2018	31/12/2017
Maquinaria y Equipo, Instalaciones	2.644,89	2.644,89
Muebles y Enseres	1.128,60	1.128,60
<b>Totales</b>	<b>3.773,49</b>	<b>3.773,49</b>

## NOTA 8

#### DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

Es la pérdida de valor de los activos fijos depreciables hasta cumplir con su vida útil, la depreciación acumulada se contabiliza por el método de línea recta y su provisión se realiza en forma mensual.

DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			
Cuenta	31/12/2018	31/12/2017	Incremento
Propiedad Planta y Equipo	-181.888,58	-138.534,66	-43.353,92
<b>Totales</b>	<b>-181.888,58</b>	<b>-138.534,66</b>	<b>-43.353,92</b>

## Nota 9

#### IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR:

Son obligaciones pendientes de pago al Servicio de rentas internas, en este rubro se cancela sobre los ingresos o renta totales gratuitos o no, percibidos durante un año se descuenta los costos y gastos incurridos para obtener dichas rentas en definitiva cuando los ingresos son mayores a los costos y gastos y luego de haber restados las respectivas retenciones existe un excedente la compañía tendrá que pagar dicho impuesto a la renta.

<b>IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR</b>			
<b>Cuenta</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Incremento</b>
Impuesto a la Renta por Pagar	1.637,48	148,21	<b>1.489,27</b>
<b>Totales</b>	<b>1.637,48</b>	<b>148,21</b>	<b>1.489,27</b>

#### **NOTA 10**

##### **PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR:**

Son las Utilidades obtenidas durante el ejercicio fiscal mediante una prestación que se otorga a todos los empleados por haber contribuido a las ganancias que tuvo la empresa para la que laboraron durante el último año.

El reparto de utilidades al igual que otras prestaciones es considerada de ley por lo que toda empresa está obligada a otorgarla a sus empleados.

<b>PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR</b>			
<b>Cuenta</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Incremento</b>
Participación Trabajadores por pagar	1.313,49	104,62	<b>1.208,87</b>
<b>Totales</b>	<b>1.313,49</b>	<b>104,62</b>	<b>1.208,87</b>

#### **NOTA 11**

##### **PROVISIÓN JUBILACIÓN PATRONAL:**

Todo trabajador que ha laborado años o más con el mismo empleador tiene derecho a recibir por parte de la empresa una pensión en forma vitalicia calculada en base a las reglas establecidas en el código laboral y al fallecimiento del jubilado, una anualidad para sus derechos habientes.

<b>PROVISION JUBILACION PATRONAL</b>			
<b>Cuenta</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Incremento</b>
Provisión Jubilación Patronal	20.271,65	15.198,71	<b>5.072,94</b>
<b>Totales</b>	<b>20.271,65</b>	<b>15.198,71</b>	<b>5.072,94</b>

#### **NOTA 12**

##### **CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO:**

Registra el valor de los aportes sociales realizados por los asociados cuando se constituye el ente económico respaldos por la escritura pública de constitución previo los requisitos regales de constitución, el capital social está representado por acciones ordinarias.

<b>CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO</b>		
<b>CONCEPTO</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	800,00	800,00
<b>Totales</b>	<b>800,00</b>	<b>800,00</b>

### **NOTA 13**

#### **OTRAS RESERVAS:**

Los Beneficios no repartidos por la Compañía se convierten en reservas con el objetivo de hacer frente a futuras obligaciones.

Es importante considerar que algunas reservas tienen el carácter de obligatorio ya que la ley establece la presencia de estas reservas dentro del programa contable de la empresa:

Por Ejemplo:

Reserva Legal

Reserva Especial

Reserva Estatutarias

Reserva Voluntarias

<b>OTRAS RESERVAS</b>			
<b>Cuenta</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Disminución</b>
Reservas Revaluación	728.051,46	772.265,46	<b>-44.214,00</b>
<b>Totales</b>	<b>728.051,46</b>	<b>772.265,46</b>	<b>-44.214,00</b>

### **NOTA 14**

#### **PÉRDIDAS ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES:**

Representan la pérdida de los bienes y derechos de la empresa que se acumulan en consideración con el tiempo no es recomendable que los accionistas tomen posesión del capital.

Las pérdidas acumuladas son saldos negativos que se arrastran contablemente para el próximo ejercicio económico entonces una pérdida acumulada de ejercicios anteriores es lo que han perdido los dueños en un lapso mayor de un año

<b>PERDIDAS ACUMULADAS EJERCICIOS ANTERIORES</b>			
<b>Cuenta</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Disminución</b>
Pérdidas Acumuladas	-53072,83	-53072,83	<b>0,00</b>
<b>Totales</b>	<b>-53.072,83</b>	<b>-53.072,83</b>	<b>0,00</b>

#### **NOTA 15**

##### **UTILIDAD DEL EJERCICIOS:**

Es el Resultado obtenido durante el periodo económico 2018, este movimiento contable se obtiene determinando el estado de costo de ventas y las respectivas ventas netas, cuando las ventas de bienes o servicios son Mayores a sus costos y gastos obtenemos la Utilidad del ejercicio.

<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>			
<b>Cuenta</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Incremento</b>
Utilidad del Ejercicio	5.805,63	444,64	<b>5.360,99</b>
<b>Totales</b>	<b>5.805,63</b>	<b>444,64</b>	<b>5.360,99</b>

#### **NOTA 16**

##### **Ingresos:**

Los Ingresos por actividades ordinarias procedentes de los servicios se reconocen cuando ha concluido la etapa de presentación del Servicio, los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable en contraprestación recibida por los servicios prestados.

<b>Cuenta</b>	<b>NOTA N°</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>VARIACION</b>
<b>INGRESOS</b>		<b>175.748,85</b>	<b>166.471,12</b>	<b>9.277,73</b>
Ventas Netas de Bienes Tarifa Diferente a 0% de IVA	<b>16</b>	160.424,16	0,00	160.424,16
Ventas Netas de Bienes Tarifa 0% de IVA	<b>16</b>	17.646,91	0,00	17.646,91
Prestaciones de Servicios Gravadas o Tarifa Diferente 0% de IVA		0,00	155.753,87	-155.753,87
Prestaciones de Servicios Gravadas Tarifa 0% de IVA		0,00	10.717,25	-10.717,25
<b>Totales Ingresos</b>		<b>178.071,07</b>	<b>166.471,12</b>	<b>11.599,95</b>

#### **NOTA 17**

##### **Costos:**

Son Costos operativos que incurre la Compañía durante el año 2018 estos desembolsos provienen de Sueldos y Beneficios Sociales de Empleados depreciaciones de Activos Fijos y otros rubros de Mano de Obra Directa e Indirecta directamente relacionados con la actividad Operativa,

<b>Cuenta</b>	<b>NOTA N°</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>Incremento</b>
<b>COSTOS Y GASTOS</b>		<b>169.314,47</b>	<b>165.773,64</b>	<b>3.540,83</b>
COSTOS	17	119.857,78	14.881,24	104.976,54
GASTOS	17	49.456,69	150.892,40	-101.435,71
<b>Totales Costos y Gastos</b>		<b>169.314,47</b>	<b>165.773,64</b>	<b>3.540,83</b>

#### **NOTA 17**

##### **Gastos:**

Son Aquellos gastos administrativos y gastos generales que son necesarios para llevar a cabo las actividades ordinarias de la Compañía incluye Gastos el personal, que laboro en la Compañía Centro de Recreación, Educación y Deportes Delgado S.A EDDEPDEL, durante el Ejercicio Económico 2018. Los Gastos son registrados de acuerdo con el método devengado