

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
POR LOS AÑOS TERMINADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011**

## POR LOS AÑOS TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 Y 2011

---

### 1. INFORMACIÓN GENERAL

CENTRO DE RECREACION, TURISMO, EDUCACION Y DEPORTES DELGADO S.A. EDDEPDEL, con RUC 099050503669001 fue constituido mediante escritura pública el 24 de Octubre de 1980 en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, aprobada por el Señor DR. Luis Cabezas Parrales Superintendente de Compañías de Guayaquil según Resolución No.SC-RL 8556 e inscrita en el Registro Mercantil el 16 de Diciembre de 1.980 con un plazo de duración de cincuenta años. La Compañía está ubicada en la Provincia del Guayas, en el cantón Guayaquil.

Su objeto principal es de actividades de natación, karate, gimnasio

### 2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros de la Compañía constituyen los primeros estados financieros preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), la misma que ha sido adoptada en Ecuador y representa la adopción integral, explícita y sin reserva de la referida norma internacional y aplicada de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre de 2011, los estados financieros de la Compañía se preparaban de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Adicionalmente, los estados financieros al 31 de diciembre del 2011 han sido reestructurados para poder presentarse en forma comparativa con los del año 2012.

Estos estados financieros están presentados en dólares estadounidenses completos.

La Administración de CENTRO DE RECREACION, TURISMO, EDUCACION Y DEPORTES DELGADO S.A. EDDEPDEL es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES). Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno pertinente en la preparación y presentación razonable de los estados financieros para que estén libres de representaciones erróneas de importancia relativa, ya sea como resultado de fraude o error; seleccionando y aplicando las políticas contables apropiadas, y haciendo estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias del entorno económico donde opera la Entidad.

### 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se resumen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

**Efectivo** – Representan el efectivo disponible en caja y fondos mantenidos en una cuenta bancaria medidos a su valor nominal.

**Instrumentos financieros** – La entidad presenta sus instrumentos financieros de acuerdo a las disposiciones establecidas en las secciones 11 y 12 en su totalidad, es como sigue:

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar** – La mayoría de las ventas se realizan en efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros en efectivo del negocio y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.
- **Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar** – Los acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses y están contabilizadas a sus importes no descontados.

**Propiedades y equipos** – Las propiedades y equipos están medidos en su reconocimiento inicial al costo histórico. El costo histórico incluye valores que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Las propiedades y equipos, tras su reconocimiento inicial, están medidas al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedades y equipos se contabilizan en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

La depreciación de las propiedades y equipos se calcula usando el método lineal para asignar sus costos a sus valores residuales sobre sus vidas útiles técnicas estimadas:

Inmuebles	20 años
Maquinarias	10 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Computación	3 años

El valor residual, método de depreciación y la vida útil de los activos se revisan y se ajustan si es necesario, en cada cierre del periodo.

**Impuesto a las Ganancias** – El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año. El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

**Beneficios a los empleados a corto plazo** – se registran en el rubro de obligaciones a empleados a corto plazo de los estados de situación financiera y corresponden principalmente a:

- **Participación de trabajadores:** es calculada en función del 15% de la utilidad contable anual antes del impuesto a la renta, según lo establecido por la legislación ecuatoriana vigente y se registra con cargo a los resultados del periodo.

**Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias** – Los ingresos por servicios se reconocerán por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación). Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno de Ecuador.

#### 4. EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, bancos representan fondos mantenidos en una cuenta corriente con un banco local.

#### 5. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Créditos tributarios en impuesto a la renta	<u>45,36</u>	<u>00</u>
<b>Total</b>	<b><u>45,36</u></b>	<b>00</b>

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, representa un valor de crédito tributario a favor del contribuyente el cual no generan intereses.

#### 6. PROPIEDADES Y EQUIPOS

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Inmuebles	6.371,14	6.371,47
Muebles y enseres	1.128,60	1.128,60
Maquinarias, equipo e instalación	2.380,40	2.644,89
Equipo de Computación y Software	<u>1.116,52</u>	<u>1.116,52</u>
<b>Total</b>	10.996,66	11.261,48
Depreciación acumulada	<u>(1.982,45)</u>	<u>(1.551,35)</u>
<b>Neto</b>	<b><u>9.014,21</u></b>	<b><u>9.710,13</u></b>

El movimiento de propiedades y equipos al 31 de diciembre, es el siguiente:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Saldo al inicio del año	9.710,13	
Depreciación	(431.10)	(1.551,35)
Saldo al fin del año	<u>9.279,03</u>	<u>(1.551,35)</u>

**7. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Cuentas y Documentos por pagar proveedores		920,41
<b>Total</b>		<b><u>920,41</u></b>

Al 31 de diciembre del 2012 y 2011, cuentas por pagar proveedores no generan interese con vencimientos que se encuentran dentro de las condiciones normales de créditos.

**8. CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO**

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, corresponde valores a favor de terceros sobre los cuales la Administración estima no serán canceladas en el corto plazo.

**9. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre de 2012, representan valores a favor del principal accionista de la Compañía, la cual no tiene vencimiento establecido y no generan intereses.

**10. CAPITAL**

Al 31 de diciembre de 2012 y 2011, el capital está constituido por 800 acciones de valor nominal unitario de US\$ 0.04 centavos de dólar cada una; todas ordinarias y nominativas.

**11. APOORTE PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN**

En la Junta General Ordinaria y Universal de Accionistas de Abril 12 del 2013, los accionistas aprobaron los Estados Financieros.

**12. RESERVA LEGAL**

**Reserva Legal** – La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

**13. PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES**

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la compañía en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Saldo al inicio del año	1.277,25	
Provisión del año	2.515,70	1.277,25
Pagos efectuados	(1.277,25)	
Saldo al fin del año	<u>2.515,70</u>	<u>1.277,25</u>

#### 14. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

##### Conciliación tributaria.

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta del año 2012 y 2011, se calcula en un 23% y 24% respectivamente sobre las utilidades sujetas a distribución. Los dividendos en efectivo que se declaren o distribuyan a favor de accionistas nacionales se encuentran sujetos a retención adicional.

A continuación se detalla la determinación del impuesto sobre los años terminados al 31 de diciembre:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Utilidad según estados financieros, neta de participación a trabajadores	16.771,31	8.514,94
Base tributaria	14.255,61	7.237,70
Tasa impositiva	<u>23%</u>	<u>24%</u>
<b>Impuesto a la renta corriente</b>	<b><u>3.278,79</u></b>	<b><u>1.737,05</u></b>

Las declaraciones de impuesto a la renta, retenciones en la fuente e impuesto al valor agregado no han sido revisadas por parte de las autoridades tributarias desde la fecha de constitución de la Compañía el año 1.980 y se encuentran abiertas para su revisión de acuerdo con disposiciones legales desde los años 2010, 2011 y 2012, sobre las cuales podrían surgir diferencias de criterio con el Servicio de Rentas Internas en cuanto al tratamiento fiscal sobre los ingresos y gastos de la Compañía.

#### 15. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

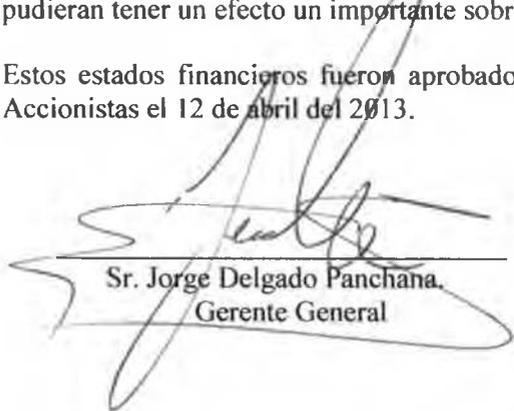
Un resumen de los gastos de administración al 31 de diciembre, es como sigue:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	. . . U.S. dólares . . .	
Sueldos y Salarios	34.098,63	20.479,15
Aporte a la Seguridad Social	6.521,22	2.731,23
Depreciaciones	695,92	1.551,35
Pagos otros bienes y servicios	27.463,38	48.475,30
Beneficios a empleados a corto plazo	4.859,22	2.536,72
Servicios públicos	11.360,72	1.700,30
Honorarios profesionales	2.114,07	
Combustibles y lubricantes	742,94	779,13
Impuestos, contribuciones y otros	1.345,65	1.319,11
Seguros y Reaseguros	2.104,50	
Mantenimiento y Reparaciones	40,00	763,65
Promoción y Publicidad	826,50	1.026,00
Transporte	236,27	
Gastos de Gestión	2.811,01	2.293,12
Iva al Gasto	730,74	601,58
Suministros y Materiales		710,66
<b>Total</b>	<b><u>95.950,77</u></b>	<b><u>84.967,30</u></b>

## 16. EVENTOS SUBSECUENTES

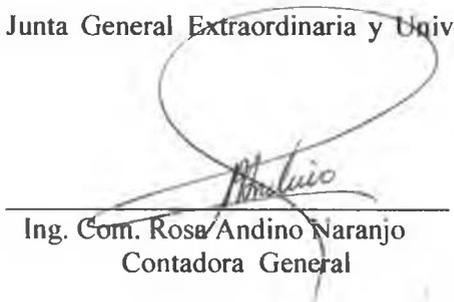
Entre el 31 de diciembre del 2012 y la fecha de preparación de este informe (15 de Abril del 2013), no se han producido eventos que en opinión de la Administración de la Compañía CENTRO DE RECREACION, TURISMO, EDUCACION Y DEPORTES DELGADO S.A. EDDEPDEL S.A., pudieran tener un efecto un importante sobre los estados financieros adjuntos.

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Extraordinaria y Universal de Accionistas el 12 de abril del 2013.



---

Sr. Jorge Delgado Panchana.  
Gerente General



---

Ing. Com. Rosa Andino Naranjo  
Contadora General