

**JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO
CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
NIIF PYMES**

31 DE DICIEMBRE DEL 2019

**JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
BAJO NIIF PYMES**

31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

INDICE

Estado de Situación Financiera

Estado de Resultados Integrales

Estado de Cambios en el Patrimonio

Estado de Flujos de Efectivo

Notas a los Estados Financieros

ABREVIATURAS:

NIC: Normas Internacionales de Contabilidad

NIIF – PYMES Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas

SRI Servicio de Rentas Internas

USD U.S. dólares

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

31 DE DICIEMBRE DEL 2019, CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

		DICIEMBRE 31,	
ACTIVO	Notas	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	6	127.583	113.229
Cuentas por Cobrar Comerciales	7	264.493	231.716
Cuentas por Cobrar empleados	8	30.862	22.954
Otras Cuentas por Cobrar		5.855	2.333
Impuestos, retenciones y anticipos	17	11.331	12.444
Total Activos Corrientes		440.124	382.676
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Propiedad, Planta y Equipo	9	138.948	125.586
Activos Intangibles		6.516	9.358
Activos por Impuestos Diferidos	17	51.161	39.972
Total Activos no Corrientes		196.625	174.916
TOTAL ACTIVO		636.749	557.592
PASIVO Y PATRIMONIO			
	-	-	-
PASIVO CORRIENTE			
Cuentas por Pagar comerciales y otras	10	120.862	65.043
Obligaciones Laborales e IESS	10	34.221	36.078
Impuestos por Pagar, retenciones IVA	17	27.044	23.678
Préstamos Socios	11	3.259	3.778
Total Pasivos Corrientes		185.386	128.577
PASIVOS NO CORRIENTES			
Jubilación Patronal	12	152.588	97.676
Desahucio	12	35.501	30.486
Jubilación Otros	12	114.962	142.246
Total Pasivos no Corrientes		303.051	270.408
TOTAL PASIVO		488.437	398.985
PATRIMONIO		148.312	158.607
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		636.749	557.592

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.



MAGDALIENA LASO
Gerente General



MARCELO EGAS
Contador

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA.

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL AÑO 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

		DICIEMBRE 31,	
	Notas	2019	2018
Ingresos por Ventas	15	848.138	823.469
GASTOS OPERACIONALES			
Costo Libro del Fútbol	16	-	626
Directos de Transmisiones	16	(437.982)	(437.374)
De administración y ventas	16	(403.356)	(365.983)
Financieros, Neto		(607)	(1.518)
Otros Ingresos (Gastos)		(7.180)	1.093
Total Gastos Operacionales		(849.125)	(803.156)
Utilidad (Pérdida) antes de Impuestos a la Renta		(987)	20.313
Menos gasto por Impuesto a la Renta			
Corriente	17	(10.822)	(11.271)
Diferido	17	11.189	11
Total Impuesto a la Renta		367	(11.260)
UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL AÑO		(620)	9.053
OTROS RESULTADOS INTEGRALES			
Ganancia (pérdida) actuarial		(622)	13.099
TOTAL RESULTADO INTEGRAL		(1.242)	22.152

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



MAGDALENA LASO
Gerente General



MARCELO EGAS
Contador

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019, CON CIFRAS COMPARATIVAS DEL 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	Utilidades Retenidas					Total
	Capital Social	Reservas		Reserva de Capital	Por Adopción NIIF - PYMES	
		Legal y Facultativa	Nota 14			
Saldo al 1 de enero del 2018	140,720.	19,672.		23,727.	(32,953)	136,455.
Otros Resultados Integrales	-	-	-	-	-	13,099.
Utilidad del Ejercicio	-	-	-	-	-	9,053.
Saldo al 31 de enero del 2018	140,720.	19,672.		23,727.	(32,953)	158,607.
Distribución de Dividendos	-	-	-	-	-	(9,053)
Otros Resultados Integrales	-	-	-	-	-	(622).
Pérdida del Ejercicio	-	-	-	-	-	(620)
Saldo al 31 de diciembre del 2019	140,720.	19,672.		23,727.	(32,953)	148,312.

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

Magdalena Laso

MAGDALENA LASO
Gerente General

M. Egas

MARCELO EGAS
Contador

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Flujos de Efectivo procedentes de (utilizados en) Actividades de Operación	45,672	(33,782)
Cobros procedentes de las Ventas	803,364	838,230
Pago a proveedores y empleados	(749,905)	(871,587)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(7,787)	(425)
Flujos de Efectivo utilizados en Actividades de Inversión	(28,766)	(4,561)
Adquisición de Propiedad Planta y Equipo	(28,766)	(2,261)
Compra de Activos Intangibles	-	(2,300)
Flujos de Efectivo utilizados en Actividades de Financiación	(2,552)	(13,974)
Cuentas por pagar socios	(519)	(13,974)
Dividendos pagados	(2,033)	-
Incremento (Disminución) neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	14,354	(52,317)
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al principio del período	113,229	165,546
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al final del período	<u>127,583</u>	<u>113,229</u>

Continúa...

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



MAGDALENA LASO
Gerente General



MARCELO EGAS
Contador

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA.

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresados en dólares estadounidenses)**

... Continuación

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Ganancia (Pérdida) antes del Impuesto a la Renta	(987)	20,313
Ajuste por Partidas distintas al efectivo	62,631	10,104
Ajuste por gastos de depreciación	15,404	16,707
Ajuste por gasto de amortización	2,842	2,469
Ajuste por gasto jubilación patronal	32,643	22,443
Ajuste cuentas incobrables	11,997	(33,354)
Ajuste Impuesto a la renta corriente	(10,822)	(11,271)
Ajuste Impuesto a la renta diferido	11,189	11
Ajuste por ganancia (pérdida) actuarial	(622)	13,099
Cambios en Activos y Pasivos	(15,972)	(64,199)
(Incremento) disminución en cuentas por cobrar clientes	(44,774)	14,761
(Incremento) disminución en otras cuentas por cobrar	(11,430)	(19,258)
(Incremento) disminución en activo por impuestos diferidos	(11,189)	(11)
(Incremento) disminución en activo por impuestos	1,113	5,938
Incremento (disminución) en cuentas por pagar comerciales	48,799	(53,086)
Incremento (disminución) en pasivo por impuestos	3,366	(2,928)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(1,857)	(9,615)
Flujos de Efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación	45,672	(33,782)

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros



MAGDALENA LASO
Gerente General



MARCELO EGAS
Contador

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 1: ENTIDAD QUE REPORTA

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA., en adelante la Compañía, se constituyó en la ciudad de Quito República del Ecuador el 27 de abril de 1990, con una duración de 30 años a partir de su inscripción en el Registro Mercantil según estatutos.

Para efectos tributarios, el Registro Único de Contribuyentes es N° 1791119029001.

El domicilio principal de la Compañía es en Quito La Mariscal calle Ascázubi 135 y 9 de octubre.

El objeto social es la producción de transmisiones y programas deportivos en radio, televisión, prensa, actividades de publicidad en todos los medios de comunicación social.

Aprobación de los Estados Financieros:

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2019, corresponden a estados financieros bajo NIIF - PYMES de la compañía, han sido emitidos con la autorización de fecha 18 de febrero del 2020 de la Gerente General y posteriormente serán puestos a consideración de la Junta General de Socios para su aprobación definitiva.

NOTA 2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables:

2.1 Bases de Preparación de los Estados Financieros

Los presentes estados financieros de JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA., han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera PYMES (NIIF - PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standard Board) vigentes al 31 de diciembre de 2019 que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicables de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, que 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 del costo amortizado de Instrumentos Financieros párrafo 11, valor neto de realización Inventarios del párrafo 13; el valor en uso Activos Fijos del párrafo 27 y el uso de valoraciones actuariales Provisión Jubilación y Desahucio del párrafo 28. (párrafos de la NIIF-PYMES).

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

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF - PYMES requiere el uso de estimaciones contables. También exige a la Administración que ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

En la Nota 3 se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde los supuestos y estimaciones son significativos para la elaboración de los estados financieros. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

2.2 Transacciones en Moneda Extranjera

Moneda funcional y de presentación

Las partidas en los estados financieros de la Compañía se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (moneda funcional). Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y la moneda de presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera, principalmente deudas con proveedores del exterior, se traducen a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de las transacciones. Las ganancias y pérdidas por diferencias en cambio que resulten del pago de tales transacciones, se reconocen en el estado de resultados.

2.3 Efectivo y equivalente de efectivo

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA. Considera como efectivo y equivalentes de efectivo los saldos de efectivo mantenido en caja y en cuentas corrientes bancarias, los depósitos a plazo y otras inversiones financieras con vencimiento de hasta 91 días.

Las líneas de sobregiros bancarias utilizadas se excluyen para todos los efectos del efectivo y equivalente de efectivo y se incluyen en los préstamos que devengan intereses en el pasivo corriente del estado de situación financiera.

2.4 Instrumentos Financieros Básicos

2.4.1 Reconocimiento

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA. reconoce un activo o pasivo financiero en el estado de situación financiera en la fecha que se originan y /o en la fecha de la negociación en la que la Compañía comienza a ser parte de las provisiones contractuales del documento.

2.4.2 Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos inicialmente a su valor razonable más cualquier costo atribuible a la transacción que de ser significativo, es reconocido como parte del activo o pasivo; siempre que el activo o pasivo financiero no sea designado como de valor razonable a través de ganancias y pérdidas. Con posterioridad al reconocimiento inicial la Compañía valoriza los mismos como se describe a continuación:

2.4.3 Medición posterior

- a) **Préstamos y partidas por cobrar:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA. presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
 - (i) **Cuentas por cobrar comerciales (a clientes):** Estas cuentas corresponden a los montos adeudados por clientes directos por la venta de servicios en el curso normal de negocios. Si se esperan cobrar en un año o menos se clasifican como activos corrientes de lo contrario se presentan como activos no corrientes.

Estas cuentas se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado, en vista que se liquidan en un plazo de hasta 90 días.

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

- (ii) **Otras cuentas por cobrar:** Representadas principalmente por cuentas por cobrar a empleados y anticipos a proveedores que se liquidan en el corto plazo. Se registran al valor del desembolso realizado, que es equivalente a su costo amortizado, pues se liquidan en un plazo de hasta 90 días.
- h) Otros pasivos financieros:** Posterior a su reconocimiento inicial se miden al costo amortizado aplicando el método de interés efectivo. En específico, JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA., presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:
 - (i) **Proveedores Locales, Coproductores y otras cuentas por pagar:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales en el curso normal del negocio. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 90 días. En caso de que sus plazos pactados de pago sean mayores a 12 meses, se presentan como pasivos no corrientes y generan intereses que se reconocen en el Estado de Resultados Integral bajo el rubro de Gasto por intereses.

2.4.4 Deterioro de activos financieros

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA., establece una provisión para pérdidas por deterioro de sus cuentas por cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la Compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar. La existencia de dificultades financieras significativas por parte del deudor, la probabilidad de que el deudor entre en quiebra o reorganización financiera y la falta o mora en los pagos se consideran indicadores de que la cuenta a cobrar se ha deteriorado.

2.4.5 Baja de activos y pasivos financieros

Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la compañía transfiere el activo a un tercero sin tener sustancialmente los riesgos y beneficios del activo. Un pasivo se eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

2.5 Inventarios

Los inventarios se registran al costo o a su valor neto de realización el que resulte menor. El costo de los inventarios y de los productos vendidos se determina usando el método promedio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios, menos los gastos de comercialización y distribución.

2.6 Propiedad, planta y equipo

2.6.1 Reconocimiento y Medición:

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro. La propiedad, planta y equipo se reconoce como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera fiable.

Para estos efectos el costo de los elementos de propiedad, planta y equipo comprenderá:

El precio de adquisición incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, después de deducir cualquier descuento o rebaja del precio;

Todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta, cuando constituyan obligaciones en las que incurre la entidad como consecuencia de utilizar el elemento durante determinado período.

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

2.6.2 Gastos posteriores

Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación se imputan a resultados, siguiendo el principio del devengado, como costo del ejercicio en que se incurren.

2.6.3 Contabilidad por Componentes

Cuando partes de propiedad, planta y equipo poseen distintas vidas útiles, y tienen un valor significativo son registradas como partidas separadas. Las sustituciones o renovaciones de partes completas que aumentan la vida útil del bien, o su capacidad económica, se contabilizan como mayor importe del bien, con el consiguiente retiro contable de los elementos sustituidos o renovados.

2.6.4 Depreciación

La depreciación comienza cuando los activos están listos para el uso que fueron concebidos, o en condiciones de funcionamiento normal. La depreciación se calcula aplicando métodos lineales sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual si lo hubiese; entendiéndose que los terrenos sobre los que se asientan los edificios y otras construcciones tienen una vida ilimitada y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Las vidas útiles de los activos se determinan sobre la base de antecedentes técnicos, por tipo de activo. Cabe señalar que tanto las vidas útiles, los métodos de depreciación y los valores residuales si los hubiese son revisados periódicamente.

Las vidas útiles estimadas por clase de bienes son las siguientes:

Descripción	Método de Depreciación	Vida Útil (años)	Valor Residual % del Costo Adquisición
Edificios	Lineal	60	25
Equipo de Oficina	Lineal	8	18
Equipo de Transmisión	Lineal	8	15
Muebles y Enseres	Lineal	8	16
Equipos de computación	Lineal	4	15
Vehículos	Lineal	4	40

2.7 Deterioro de activos no financieros

a) Inventarios: Los inventarios se evalúan comparando el importe en libros con su precio de venta menos los costos de terminación y venta. Si una partida de inventario ha deteriorado su valor, se procederá a reducir el monto del inventario con cargo a los resultados del ejercicio.

b) Otros Activos – Incluye Activos Fijos

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden a la diferencia entre el valor en libros y su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso. Para determinar el valor en uso los flujos de efectivo futuros estimados se descuentan usando una tasa antes de impuesto que refleje las valoraciones actuales del mercado sobre el valor del dinero en el tiempo y los riesgos específicos que puede tener el activo o la unidad generadora de efectivo. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

En el caso que el monto del valor libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

Las pérdidas por deterioro se revierten si existe un cambio en su importe recuperable. Cuando se revierte una pérdida por deterioro, el valor del activo no puede exceder al valor que habría sido determinado, neto de depreciación o amortización, si no se hubiese reconocido una pérdida por deterioro.

Al 31 de diciembre del 2019 y del 2018 se ha reconocido pérdidas por deterioro de inventarios libro del deporte que se encuentran obsoletos.

2.8 Impuesto a la renta corriente y diferido

El gasto por impuesto a la renta del período comprende el impuesto a la renta corriente y el impuesto diferido. El impuesto se reconoce en el estado de resultados por función, excepto cuando se trata de partidas que se reconocen directamente en el patrimonio. En este caso, el impuesto también se reconoce en el patrimonio en el Otro Resultado Integral (ORI).

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes sobre las utilidades gravables sobre la base de las leyes tributarias ecuatorianas.

Los impuestos diferidos son reconocidos por las diferencias temporarias existentes entre el valor en libros de los activos y pasivos para propósitos de información financiera y los montos usados para propósitos tributarios.

Con ocasión de cada cierre contable, se revisan los impuestos diferidos registrados (tanto activos como pasivos) con objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con los resultados de los análisis realizados.

2.9 Beneficios por periodos de servicio

2.9.1 Jubilación Patronal y Desahucio – Relación Dependencia

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder el beneficio de jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Adicionalmente, el Código del Trabajo establece que en aquellos casos en que la relación laboral termine por desahucio, el empleador deberá reconocer al empleado una indemnización equivalente al 25% de su último salario multiplicado por el número de años de servicio.

La provisión de jubilación patronal y desahucio es calculada de acuerdo a valorizaciones realizadas por la Compañía en base a cálculos actuariales, utilizando el método de unidad de crédito proyectada, las cuales se actualizan en forma periódica anual. La obligación reconocida en el balance de situación representa el valor actual de la obligación de indemnización por años de servicio. Las utilidades y pérdidas actuariales se reconocen en los Otros Resultados Integrales (ORI).

2.9.2 Jubilación – Representante Legal

La Compañía decidió a través de Junta de Socios extender el Beneficio de la Jubilación Patronal a los Representantes Legales bajo los parámetros establecidos por el Código del Trabajo. Tributariamente estos valores serán considerados como Gastos No Deducibles hasta que se inicien los pagos correspondientes.

La provisión de Jubilación - Representantes Legales se realiza de acuerdo a valorizaciones realizadas por la Compañía en base a cálculos actuariales, utilizando el método de unidad de crédito proyectada, las cuales se actualizan en forma periódica anual.

2.9.3 Otros Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a los empleados a corto plazo, tales como bonos de décimo tercero y décimo cuarto sueldo y porcentaje de participación de los trabajadores, son reconocidas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee o el beneficio es devengado por el empleado.

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

Se reconoce una obligación por el monto que se espera pagar a corto plazo o los planes de participación de los empleados en las utilidades, debido a que la Compañía posee una obligación legal o constructiva actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con fiabilidad.

2.10. Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos provenientes de la venta de servicios en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, neto de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos son reconocidos cuando el servicio se ha prestado, es probable que se reciban los beneficios económicos asociados con la transacción, los costos incurridos y las posibles devoluciones de bienes pueden ser medidos con fiabilidad. Si es probable que se otorguen descuentos y el monto de estos puede estimarse de manera fiable, el descuento se reconoce como reducción del ingreso cuando se reconocen las ventas.

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 que se conocen.

NOTA 3. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF – PYMES requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones. A juicio de la Administración estas estimaciones no tienen un efecto significativo sobre las cifras presentadas en los estados financieros.

El detalle sobre los juicios críticos utilizados en la aplicación de políticas contables que tienen un efecto más importante sobre el monto reconocido en los estados financieros, es el siguiente:

- a) La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de los mismos.
- b) Las vidas útiles y valores residuales de las propiedades, planta y equipo e intangibles.
- c) En cálculos actuariales los diferentes parámetros utilizados, por ejemplo: tasa de rotación, tasa de descuento, expectativa de vida, etc.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible a la fecha de emisión de los presentes estados financieros, es posible que exista nueva información o nuevos acontecimientos que tengan lugar en el futuro que obliguen a modificarlas en próximos períodos, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados financieros futuros, como lo señala la Sección 10: Políticas contables, estimaciones y errores de NIIF-PYMES.

NOTA 4. ADMINISTRACION DE RIESGOS

Por la naturaleza de sus actividades JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA. está expuesta a riesgos de mercado, de crédito y de liquidez; los cuales son manejados por la Gerencia General a través de un proceso continuo de análisis de Ventas, flujo de caja y competidores.

La situación económica del país, sujeta al precio de comercialización del petróleo, más la implementación de políticas públicas de apertura al sector privado han generado incremento de los niveles de actividad que impacta de manera positiva en la compañía.

NOTA 5. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

A continuación, se presentan los valores en libros de cada categoría de instrumentos financieros al cierre de cada ejercicio:

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Activos Financieros medidos al Costo	127.583	113.229
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	127.583	113.229
Activos Financieros medidos al Costo Amortizado	301.210	257.003
Cuentas por cobrar Comerciales	264.493	231.716
Empleados	30.862	22.954
Otras cuentas por cobrar	5.855	2.333
Total Activos Financieros	428.793	370.232
Cuentas por Pagar Comerciales	120.862	65.043
Préstamos Socios	3.259	3.778
Obligaciones acumuladas	34.221	36.078
Beneficios definidos	303.051	270.408
Total Pasivos Financieros	461.393	375.307

Valor Razonable de Instrumentos Financieros

El valor nominal de los Instrumentos Financieros se aproxima al costo amortizado debido a la naturaleza de exigibilidad en el corto plazo.

NOTA 6. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Los saldos que se muestran en el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre 2018, se componen de lo siguiente:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Efectivo en caja	500	500
Bancos Locales	82.262	58.768
Inversiones hasta 90 días (1)	41.947	51.836
Gift Card	2.874	2.125
Total	127.583	113.229

- (1) Póliza de Acumulación en Ancfi – Administradora de Fondos a 91 días plazo, a una tasa anual del 4.36%
- (2) Tarjetas entregadas por la empresa Pinto y cupones entregados por la empresa Multicines para realizar compras (canje de servicios).

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES:

Un resumen de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre de 2018:

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)**

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cientes Locales	278.192	233.418
Estimación por deterioro de cuentas de cobro dudoso (1)	(13.699)	(1.702)
Cuentas por cobrar comerciales netos	264.493	231.716

(1) El siguiente es el movimiento de la estimación por deterioro de cuentas de cobro dudoso:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Saldo al inicio del año	(1.702)	(35.056)
Gasto, incremento provisión	(11.997)	(1.702)
Utilización de provisión	-	35.056
Saldo al final del año	(13.699)	(1.702)

NOTA 8. CUENTA POR COBRAR EMPLEADOS

Un resumen de las cuentas por cobrar empleados al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Cuentas por cobrar empleados (1)	30.862	22.954
Total	30.862	22.954

(1) Los Préstamos a Empleados son otorgados a una tasa de interés anual del 10%.

NOTA 9. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

A continuación, se presenta el detalle de propiedad, planta y equipo durante los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre de 2018:

Saldo de Propiedad Planta y Equipo

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Edificios	54.086	54.874
Equipos de Computación	30.901	16.578
Vehículos	7.650	7.650
Equipo de Transmisión	34.308	31.250
Muebles y Enseres; equipo de Oficina	9.437	10.645
Otros: Adecuaciones	2.566	4.589
Total Saldo	138.948	125.586

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)**

**Total Clases de Propiedad, Planta y Equipo
- Costo Adquisición**

Edificios	62.910	62.910
Equipos de Computación	104.596	86.830
Vehículos	25.499	25.499
Equipo de Transmisión	208.963	197.963
Muebles y Enseres; equipo de Oficina	41.739	41.739
Otros: Adecuaciones	25.940	25.940
Total Costo Adquisición	469.647	440.881

Clases de Depreciación Acumulada

Edificios	(8.824)	(8.036)
Equipos de Computación	(73.695)	(70.252)
Vehículos	(17.849)	(17.849)
Equipo de Transmisión	(174.655)	(166.713)
Muebles y Enseres; equipo de Oficina	(32.302)	(31.094)
Otros: Adecuaciones	(23.374)	(21.351)
Total Depreciación Acumulada	(330.699)	(315.295)

Movimientos en Propiedad, Planta y Equipo

El movimiento de propiedad planta y equipo durante los años terminados el 31 de diciembre del 2019 y 2018 se detalla a continuación:

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

	<u>Edificios</u>	<u>Equipos de Computación</u>	<u>Vehículos</u>	<u>Equipos de Transmisión</u>	<u>Muebles Enseres/ Equipo de Oficina</u>	<u>Otros: Adecuaciones</u>	<u>Total</u>
Valor en Libros al 31 de diciembre 2017	55.662	19.697	7.650	37.901	12.466	6.656	140.032
Adiciones				2.261			2.261
Gasto por Depreciación	(788)	(3.119)		(8.912)	(1.821)	(2.067)	(16.707)
Valor en Libros al 31 de Diciembre del 2018	54.874	16.578	7.650	31.250	10.645	4.589	125.586
Adiciones	-	17.766	-	11.000	-	-	28.766
Gasto por Depreciación	(788)	(3.443)		(7.942)	(1.208)	(2.023)	(15.404)
Valor en Libros al 31 de Diciembre del 2019	54.086	30.901	7.650	34.308	9.437	2.566	138.948

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA, LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)

NOTA 10: CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS

El siguiente es un resumen de cuentas por pagar comerciales y otras por pagar al 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre 2018:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Proveedores Locales	49.718	38.294
Coproductores	2.112	1.330
Comisiones por Pagar	49.388	14.033
Dividendos por Pagar	7.020	-
Otras cuentas por pagar	12.625	11.386
Total proveedores	120.862	65.043
EMPLEADOS		
Seguridad Social IESS	11.322	10.916
Sueldos y Salarios	14.590	17.251
Beneficios Sociales (1)	8.308	7.911
Total Empleados	34.221	36.078

(1) Beneficios a los empleados

Corresponden a beneficios sociales legales del personal: décimo tercer sueldo y décimo cuarto sueldo.

NOTA 11. PRÉSTAMOS DE SOCIOS

Los Préstamos de Socios corresponden a servicios prestados que se pagan en función de la liquidez de la compañía. Generan un interés mensual sobre saldos correspondiente a una tasa de interés anual del 10%.

NOTA 12: BENEFICIOS PERSONAL-LARGO PLAZO

A) Supuestos Actuariales

El estudio de Jubilación y Desahucio al 31 de diciembre de 2019 se ha realizado por una compañía especializada en cálculos actuariales considerando los siguientes supuestos:

Supuestos Actuariales	Estudio Actuarial al 31 diciembre de 2019
tasa de descuento	7,96%
tasa de incremento salarial	1,00%
tasa de incremento SBU	1,00%
tasa de rotación de empleados	5,70%

B) Jubilación y Desahucio

El movimiento en el valor presente de las reservas para pensiones de jubilación e indemnizaciones por desahucio es como sigue:

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018 (Expresado en dólares estadounidenses)

(USD)	Jubilación Patronal	Jubilación Rep. Legal	Indemnizaciones por Desahucio	Total
Valor presente de obligaciones por beneficios definidos al 01 de enero del 2019	97.676	142.246	30.486	270.408
Costo laboral por servicios actuales	7.074	5.331	2.398	14.803
Costo financiero	6.652	9.531	1.705	17.888
Pérdida (ganancia) actuarial	41.718	(42.146)	1.050	622
Costos Servicios Pasados	(532)	-	(138)	(670)
Valor presente de obligaciones por beneficios definidos al 31 de diciembre del 2019	152.588	114.962	35.501	303.051

Según se indica en la nota 2.9.1 relacionada con "Resumen de las principales Políticas Contables", el Código del Trabajo del Ecuador establece que todos aquellos empleados que cumplieren 25 años de servicio para una misma compañía tienen derecho a jubilación patronal. Adicionalmente ha otorgado un beneficio similar a los Representantes Legales de la Compañía. La Compañía acumula estos beneficios con base en estudios anuales elaborados por una firma de actuarios independientes. Según se indica en los estudios actuariales, el método actuarial utilizado es el "Método de Crédito Unitario Proyectado", a través del cual la Compañía atribuye una parte de los beneficios que se han de pagar en el futuro a los servicios prestados en el período corriente. Las obligaciones se miden según sus valores descontados, puesto que existe la posibilidad de que sean satisfechas muchos años después de que los empleados hayan prestado sus servicios y se determina el importe de las pérdidas y ganancias actuariales. Las disposiciones legales no establecen la obligatoriedad de constituir fondos o asignar activos para cumplir con el plan.

El efecto positivo o negativo por cambios en las estimaciones o por diferencias en las tasas de rotación, mortalidad, incrementos de sueldo, inflación, tasa de descuento, se registran directamente en el Patrimonio en Otros Resultados Integrales (ORI).

Las provisiones del plan de jubilación considera la remuneración del empleado y demás parámetros establecidos en el Código del Trabajo del Ecuador, con un mínimo para la cuantificación de la pensión vitalicia mensual de 20 dólares si el trabajador es beneficiario de la jubilación del IESS y de 30 dólares si sólo tiene derecho a la jubilación patronal, sin considerar el máximo igual al salario básico unificado medio del último año, 25 años mínimo de servicio sin edad mínima de retiro y las tablas de actividad y mortalidad ecuatoriana.

BENEFICIO JUBILACION DE REPRESENTANTES LEGALES – La provisión de Jubilación de los Representantes Legales alcanza un valor al 31 de diciembre de 2019 de USD 114.962, el cual cubre los montos calculados por una compañía especializada en cálculos actuariales.

NOTA 13. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019, el capital suscrito y pagado es 140.720 participaciones nominativas de un dólar cada una. Todas las acciones están íntegramente suscritas y pagadas, teniendo los mismos derechos y obligaciones.

NOTA 14: RESERVAS Y RESULTADOS ACUMULADOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre 2018 el saldo de otras reservas incluye lo siguiente:

	2019	2018
Reserva Legal	19.672	19.672
Reserva de Capital	23.727	23.727
Total Reservas	43.399	43.399

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

14.1 Reserva Legal

La Ley de Compañías de la República del Ecuador exige que las compañías de responsabilidad limitada transcriban a reserva legal un porcentaje no menor al 5% de las utilidades netas anuales, hasta igualar por lo menos el 20% del capital social de la compañía. Dicha reserva no puede distribuirse a los socios, excepto en caso de liquidación de la compañía; sin embargo, puede ser utilizada para aumentos de capital o para cubrir pérdidas en las operaciones.

14.2 Reserva de Capital

El saldo de la cuenta reserva de capital constituye el efecto neto de la conversión de los estados financieros de sucres a dólares de los Estados Unidos de América, unidad monetaria adoptada por la República del Ecuador, la que dispuso la implantación del esquema monetario de dolarización y conversión de las cifras contables al 31 de marzo del 2000, las cuales se efectuaron de acuerdo con Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC No. 17 "Conversión de Estados Financieros para Efectos de Aplicar el Esquema de Dolarización".

Mediante Resolución No. SC-ICLCPAIFRS. G.11.007, publicada en el Registro Oficial No. 566 del 28 de octubre de 2011, la Superintendencia de Compañías emite el reglamento del destino que se dará a los saldos de las Cuentas Reserva de Capital. El artículo primero define que el saldo acreedor de la cuenta Reserva de Capital generado hasta el año anterior al período de transición de aplicación de las NIIF- PYMES, podrá ser utilizado para absorber pérdidas o el saldo deudor de la cuenta "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF- PYMES", o devuelto en el caso de liquidación de la compañía; no podrá distribuirse como utilidades, ni utilizarse para cancelar el capital suscrito no pagado.

14.3 Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF- PYMES

Incluye los valores resultantes de los ajustes originados en la adopción por primera vez de las NIIF-PYMES. El saldo deudor podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del último ejercicio concluido, si los hubiere.

NOTA 15: INGRESO DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS

De acuerdo a la política contable indicada en Nota 2.10 los ingresos ordinarios reconocidos en los períodos terminados 31 de diciembre del 2019 y 31 de diciembre 2018 se detallan a continuación:

	2019	2018
Transmisión de Publicidad	831.685	789.999
Página Web	16.343	32.604
Libro del Deporte	110	866
Total Ingresos Ordinarios	848.138	823.469

NOTA 16. COSTOS Y GASTOS POR NATURALEZA

Los costos y gastos operacionales agrupados de acuerdo a su naturaleza al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 son los siguientes:

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

<u>2019</u>	<u>Costo Libro del Fútbol</u>	<u>Gastos de Transmisión</u>	<u>Gastos de Admin / Ventas</u>	<u>Total</u>
Costo Libro del Fútbol	-	-	-	-
Gastos del Personal	-	192.350	140.804	333.154
Beneficios sociales	-	78.465	58.554	137.020
Honorarios	-	29.512	93.488	122.999
Gastos de Transmisiones	-	47.929	-	47.929
Arrendamientos	-	17.838	-	17.838
Depreciaciones	-	12.579	2.825	15.404
Servicios Básicos	-	32.764	7.972	40.735
Seguros	-	-	22.709	22.709
Otros	-	26.544	77.004	103.548
TOTAL	-	437.982	403.356	841.337

<u>2018</u>	<u>Costo Libro del Fútbol</u>	<u>Gastos de transmisión</u>	<u>Gastos de Administración / Ventas</u>	<u>Total</u>
Costo Libro del Fútbol	626			626
Gastos del Personal		185.450	111.082	296.532
Beneficios sociales		77.029	61.306	138.335
Honorarios		32.830	79.870	112.700
Gastos de Transmisiones		38.904		38.904
Arrendamientos		17.182		17.182
Depreciaciones		13.335	3.373	16.707
Servicios Básicos		37.873	8.638	46.511
Seguros			18.031	18.031
Otros		34.771	83.682	118.453
TOTAL	626	437.374	365.983	803.982

NOTA 17: IMPUESTO A LA RENTA CORRIENTE Y DIFERIDO

- a) Activos y pasivos del año corriente - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
	(en U.S. Dólares)	
<u>Activo impuestos corrientes</u>		
Crédito tributario IVA	4.343	3.941
Retenciones en la fuente IVA	6.979	5.942
Crédito tributario impuesto a la renta	9	2.561
Total	11.331	12.444
<u>Pasivo impuestos corrientes</u>		
IVA por pagar	24.517	20.568
Retenciones en la fuente Impuesto a la renta	1.350	2.071
Retenciones en la fuente IVA	1.177	1.039
Total	27.044	23.678

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA.**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018****(Expresado en dólares estadounidenses)****h) Impuesto a la Renta Diferido**

El análisis de Impuestos Diferidos es el siguiente:

Activos por Impuestos Diferidos	2019	2018
Inventario	4.992	5.013
Provisión Jubilación	46.169	34.959
Total Impuestos Diferidos	51.161	39.972

El movimiento del impuesto a la renta diferido es el siguiente:

	Inventarios	Jubilación	Total
Saldo al 01 .01.2018	5.853	34.108	39.961
Incrementos	-	851	851
Reversiones	(840)	-	(840)
Saldo al 31 .12.2018	5.013	34.959	39.972
Incrementos	-	11.210	11.210
Reversiones	(21)	-	(21)
Saldo al 31 .12.2019	4.992	46.169	51.161

c) Situación Fiscal:

A la fecha de emisión de estos estados financieros, los años 2013 al 2018 están sujetos a una posible fiscalización. El Servicio de Rentas Internas no ha iniciado procesos de revisión o fiscalización a la compañía.

d) Conciliación Tributaria de Impuesto a la Renta-

De acuerdo con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario Interno, la Compañía preparó la respectiva conciliación tributaria; un detalle de la misma es el siguiente:

	2019	2018
Ganancia (Pérdida) antes de impuesto a la renta-	(987)	23.897
(-) 15% Participación Trabajadores	-	(3.584)
(+) Gastos no deducibles	50.766	45.370
(-) Amortización de Pérdidas Tributarias	-	(14.450)
(-) Ingreso no Objeto	(588)	-
Base imponible para impuesto a la renta	49.192	51.232
Impuesto a la renta calculado (22% tarifa)	10.822	11.271

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

Impuesto a la renta corriente

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. En caso de no presentar al Servicio de Rentas Internas información de socios la tarifa se incrementa al 25%.

Hasta el año 2018 el "anticipo mínimo de impuesto a la renta", se calculaba en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos. Correspondía la suma de estos valores un impuesto a la renta mínima si la base imponible por la tasa de impuesto a la renta generaba un valor inferior.

A partir de 2019, a la suma de los porcentajes de cifras de los estados financieros se restó las retenciones de clientes del año anterior, y dicho valor llamado "anticipo" se convirtió en un valor a pagar al Servicio de Rentas Internas, pero ya no un impuesto a la Renta mínimo.

A partir de 2020 se elimina el anticipo obligatorio de impuesto a la Renta, este podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la Renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

Al 31 de diciembre de 2018 y 2019 la Compañía registró como Gasto Impuesto a la Renta el valor determinado sobre la base del 22% de utilidades gravables.

e) Aspectos tributarios

El 31 de diciembre del 2019, se emitió la Ley Orgánica de Simplificación y Progresividad Tributaria, a continuación, se detallan los aspectos más importantes de la mencionada Ley:

Eliminación del Anticipo de Impuesto a la Renta

Se elimina el anticipo obligatorio de Impuesto a la Renta, este podrá anticiparse de forma voluntaria, y será equivalente al 50% del impuesto a la renta causado del ejercicio fiscal anterior, menos las retenciones en la fuente efectuadas en dicho ejercicio fiscal.

Contribución Única y Temporal

Las sociedades que realicen actividades económicas, y que hayan generado ingresos gravados iguales o superiores a US\$ 1,000,000.00 (un millón de dólares de los Estados Unidos de América) en el ejercicio fiscal 2018, pagarán una contribución única y temporal, para los ejercicios fiscales 2020, 2021 y 2022, conforme la siguiente tabla:

<u>Ingreso gravado desde</u>	<u>Ingreso gravado hasta</u>	<u>Tarifa</u>
1.000.000	5.000.000	0.10%
5.000.001	10.000.000	0.15%
10.000.001	En adelante	0.20%

Deducibilidad de intereses en Créditos Externos

Para que sean deducibles los intereses provenientes de créditos externos otorgados directa o indirectamente por partes relacionadas, el monto total de estos no podrá ser mayor al 300% con respecto al patrimonio. Tratándose de otras sociedades o personas naturales, el monto total de interés neto en operaciones efectuadas con partes relacionadas no deberá ser mayor al 20% de la utilidad antes de la participación laboral, más intereses, depreciaciones y amortizaciones correspondientes al respectivo ejercicio fiscal.

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018

(Expresado en dólares estadounidenses)

Dividendos distribuidos

Se crea un nuevo impuesto a la distribución efectiva de utilidades. Según esta norma se considerará ingreso gravado a los dividendos distribuidos a favor de sociedades extranjeras y personas naturales no residentes en Ecuador.

El ingreso gravado será igual al 40% del dividendo efectivamente distribuido y se aplicará la retención del 25% sobre dicho ingreso. En efecto esto implica el pago de un impuesto equivalente al 10% de los dividendos efectivamente distribuidos.

No aplicará este impuesto solamente a quienes hayan suscrito un contrato de inversión con cláusula de estabilidad.

En el caso de que las sociedades incumplan con el deber de reportar la composición societaria, se deberá efectuar la retención del 35%.

Por otra parte se modifica el ISD en el sentido de que los dividendos enviados a paraísos fiscales estarán exentos de ISD, a menos que existan accionistas residentes o domiciliados en el Ecuador, que sean parte de la sociedad que distribuye los dividendos.

No se podrá tomar como crédito tributario el impuesto pagado por la sociedad que distribuye los dividendos.

Ingresos

Se considera ingreso de fuente ecuatoriana las provisiones efectuadas para atender el pago de jubilación patronales o desahucio que hayan sido utilizadas como gasto deducible conforme lo dispuesto en esta Ley y que no hayan sido efectivamente pagados a favor de los beneficiarios de tal provisión. El reglamento de esta ley establecerá las condiciones para el tratamiento de este ingreso.

NOTA 18: CONTINGENCIAS

No existen Contingencias que se conozcan y puedan influir en las cifras reveladas en los presentes Estados Financieros

NOTA 19. EVENTOS SUBSECUENTES

Con posterioridad al 31 de diciembre de 2019 y hasta la fecha de emisión de estos estados financieros se encuentra en curso un evento importante que pudiese afectar significativamente la lectura e interpretación de los mismos.

Con fecha 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud (OMS) determinó que el brote de la enfermedad del coronavirus 2019 (COVID-19) es una pandemia mundial con un impacto significativo a nivel global. La Administración de la compañía se encuentra efectuando un análisis permanente de cada una de las acciones tomadas por el gobierno ecuatoriano bajo un marco de Estado de Excepción y Emergencia Sanitaria.

JORNADAS DEPORTIVAS ALFONSO LASO CIA. LTDA.

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DEL 2019 Y 2018
(Expresado en dólares estadounidenses)**

Los impactos resultantes de esta emergencia sanitaria, entre otros, se refieren a:

- *Interrupciones en la actividad operacional, limitaciones en la capacidad de distribuir y en la cadena de suministros.
- *Falta de disponibilidad de personal;
- *Reducciones en ventas, utilidades o productividad;
- *Afectación a la capacidad de compra de clientes;
- *Retrasos o suspensiones en planes de las expansiones de negocios planificadas; e,
- *Incapacidad o limitaciones para aumentar o disponer de líneas de financiamiento y de generación de disponible.

La Gerencia se encuentra trabajando en la estrategia a seguir, con un nivel alto de incertidumbre.



MAGDALENA LASO
Gerente General



MARCELO EGAS
Contador