

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre de 2012

(expresadas en dólares americanos)

**1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA**

Wrestling Alliance Revolution del Ecuador S.A. es una sociedad inscrita en la Superintendencia de Compañías con expediente 157169 y su actividad principal es la organización de eventos deportivos. Su domicilio está ubicado en la Av. Manuel Córdova Galarza OE4-175 y La Esperanza.

**2. BASES DE PRESENTACION Y MARCO REGULATORIO**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) adoptadas para su utilización en Ecuador.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF, cuya responsabilidad es de los Administradores de la Entidad, requiere efectuar ciertas estimaciones contables y que la administración ejerza su juicio al aplicar las políticas y normas contables de la sociedad.

Los estados financieros se presentan en miles de dólares estadounidenses y se han preparado a partir de los registros contables presentándose de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

De esta forma, los estados financieros, muestran el patrimonio y la situación financiera al cierre del Ejercicio, así como los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y de los flujos de efectivo consolidados que se han producido en la entidad en el ejercicio terminado al 31 de Diciembre de 2012.

**3. POLITICAS CONTABLES**

**3.1 Clasificación de los activos y pasivos entre corrientes y no corrientes.**



## NOTAS COMPLEMENTARIAS A ESTADOS FINANCIEROS

En el Estado de situación adjunto, los activos y pasivos se clasifican en función de sus vencimientos entre corrientes, aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses, y no corrientes, aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses.

2

### 3.2 Efectivo y equivalentes de efectivo. -

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja y en bancos.

### 3.3 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar. -

Constituyen importes por cobrar a clientes por actividades realizadas en el curso normal de las operaciones de la Compañía.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales 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. Se considerará como cuentas por cobrar corto plazo a aquellas cuentas cuyo importe de cobro es menor a un año y, aquellas cuentas pendientes de cobro mayores a un año serán clasificadas como largo plazo; mientras que aquellas cuentas por cobrar del exterior serán registradas a corto plazo.

Las cuentas por cobrar a empleados constituyen adelantos de haberes que se liquidan mediante el rol en el pago mensual.

Las cuentas por cobrar o impuestos anticipados con el organismo de control registran IVA en compras corriente, crédito tributario IVA de años anteriores pagados al Fisco por compensación directa en la declaración mensual. Así mismo, esta cuenta comprende valores de pagos respecto a Anticipo del impuesto a la Renta, retenciones y crédito tributario de años anteriores.

### 3.4 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar. -

- **Corto plazo:** Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales que no tienen intereses.

R

## NOTAS COMPLEMENTARIAS A ESTADOS FINANCIEROS

- **Largo plazo:** Se registran todos los acreedores comerciales pendiente de pago y que son obligaciones basadas en condiciones de crédito a plazo, que tienen intereses y que se haya firmado un título ejecutivo.

3

### 3.5 Costos y gastos.-

Se contabilizan sobre la base de lo devengado, los costos y gastos se agrupan según su naturaleza.

Serán reconocidos como gastos las disminuciones en los beneficios económicos durante el periodo contable debidamente soportados por documentos autorizados por el SRI según el reglamento de facturación y comprobantes de retención. Y que sean giro del negocio.

### 3.6 Vida útil de propiedad, planta y equipo.-

Durante el período, la Compañía ha determinado continuar como la política contable lo ha determinado.

### 3.7 Estimación de deterioro de las cuentas por cobrar.-

La Compañía evalúa el deterioro de las cuentas por cobrar cuando existe una evidencia objetiva que no será capaz de cobrar todos los importes de acuerdo a los términos originales de la cuentas por cobrar.

### 3.8 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía, es decir, que los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta se reconocen cuando se entregan los servicios.

## 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:



## NOTAS COMPLEMENTARIAS A ESTADOS FINANCIEROS

	Año 2012	Año 2011
Caja	(0.90)	-
Bancos (1)	1,449.18	988.25
	1,448.28	988.25

4

- (1) Al 31 de diciembre de 2012, incluye el disponible que se encuentra en el banco con el que trabaja la Compañía y que se utilizan en el giro de sus operaciones.

### 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS ANTICIPADOS

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

	Año 2012	Año 2011
Crédito tributario IVA	11,193.98	11,117.30
Crédito tributario Impuesto Renta	4,724.95	4,675.37
	15,918.93	15,792.67

### 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La composición del rubro al 31 de diciembre refleja Muebles y Enseres:

	Año 2012	Año 2011
<b>COSTO</b>		
Muebles y Enseres	640.00	640.00
	640.00	640.00
Depreciación acumulada	90.67	26.67
Saldo neto	549.33	613.33

La composición del rubro al 31 de diciembre 2012 es la siguiente:

R

NOTAS COMPLEMENTARIAS A ESTADOS FINANCIEROS

5

	<u>Muebles y Enseres</u>
<b>Movimiento año 2012</b>	
Saldo al 31 diciembre 2011,neto	613.33
Adiciones	-
Retiros	-
Gasto por depreciación	64.00
Deterioro	-
Saldo al 31 diciembre 2012,neto	<u>549.33</u>

	<u>Muebles y Enseres</u>	<u>Maquinaria y Herramientas</u>
<b>Movimiento año 2011</b>		
Saldo al 31 diciembre 2010,neto	-	171.75
Adiciones	-	-
Retiros	-	-
Gasto por depreciación	-	25.45
Ajustes (1)	-	146.30
Efecto aplicación Niifs(2)	-	-
Saldo al 31 diciembre 2011,neto	<u>-</u>	<u>-</u>

(1) Se dio de baja el aire acondicionado por dañado y en desuso reflejado como un gasto no deducible y con la finalidad de evidenciar la realidad de la compañía

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

	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2011</u>
Proveedores (1)	<u>4.80</u>	<u>-</u>
	<u>4.80</u>	<u>-</u>

(1) El saldo 31 de diciembre de 2012 no refleja valores relevantes y que fueron cancelados en Enero 2013.

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

Esta cuenta refleja un rubro alto, el mismo que fue llevado a valor actual en el periodo de transición teniendo una afectación de US\$2,900.34



## NOTAS COMPLEMENTARIAS A ESTADOS FINANCIEROS

### 9. CONCILIACION TRIBUTARIA

6

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

	<u>Año 2012</u>	<u>Año 2011</u>
Utilidad antes de Impuesto a la Renta	(11,865.39)	(10,989.56)
(+) Gastos no deducibles (1)	-	449.22
(-) Participación trabajadores	-	-
Base imponible	<u>(11,865.39)</u>	<u>(10,540.34)</u>
Tasa legal	0%	0%
Impuesto a la renta del año	-	-

(1) Los gastos no deducibles están constituidos por multas y penalizaciones y rubros mínimos sin sustento tributario.

### 10. TRANSICIÓN A LAS NIIF

#### a. Políticas contables de primera aplicación. -

Los estados financieros de la Compañía por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2011 fueron los primeros estados financieros consolidados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La fecha de transición de la Compañía fue el 31 de diciembre de 2010, por lo que su fecha de adopción fue el 1 de enero de 2012.

Para la elaboración de los presentes estados financieros en el año 2012, se aplicaron todas las excepciones obligatorias y ciertas exenciones optativas a la aplicación retroactiva de las NIIF.

