

NCSPORT ECUADOR S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

1. INFORMACIÓN GENERAL

NCSport Ecuador SA es una Compañía anónima constituida en el Ecuador. Su domicilio principal es en De los Cipreses OE7-215 y Ciclo Via. Tiene como objeto social principal el desarrollo, planificación y realización de eventos, campamentos, ferias y lo que sea relacionado con programas deportivos.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES). La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Administración de la Compañía.

La preparación de los estados financieros en conformidad con NIIF PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones. También exige a la Administración, que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía. En opinión de la Administración, las estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores que consideran razonables bajo las actuales circunstancias. Los resultados finales podrían llegar a diferir de dichas estimaciones contables.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.1 Moneda funcional - Dólar de los Estados Unidos de América (U.S. dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

2.2 Bases de preparación - Los estados financieros comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre del 2017 y 2016; y los estados de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre del 2017 y 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con NIIF PYMES.

2.3 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes - Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía, y, como no corrientes los de vencimiento superior a dicho período.

2.4 Efectivo - Incluye aquellos activos financieros líquidos o depósitos, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios, de haberlos, son presentados como pasivos corrientes.

2.5 Cuentas comerciales por cobrar - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier pérdida por deterioro.

Las cuentas comerciales por cobrar son evaluadas en cada fecha del estado de situación financiero para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Las pérdidas por deterioro se reconocen en resultados y se reflejan en una cuenta de estimación para deterioro de las cuentas comerciales por cobrar. Dicha estimación se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

2.6 Equipo y mobiliario -

Medición en el momento del reconocimiento inicial - Las partidas de equipo y mobiliario se medirán inicialmente por su costo. El costo de equipo y mobiliario comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Adicionalmente, se considerará como costo de las partidas de equipo y mobiliario, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta, en caso de existir.

Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo - Después del reconocimiento inicial, el mobiliario y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor, de existir.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo en que se producen.

Método de depreciación y vidas útiles - El costo de mobiliario y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva. Se resumen las principales partidas de mobiliario y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Equipo de computación	3

Retiro o venta de mobiliario y equipo - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.7 Cuentas comerciales por pagar - Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El periodo de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 30 a 90 días máximo.

Las cuentas comerciales por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

2.8 Impuestos Corrientes - El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imposables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

2.9 Provisiones - Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada periodo, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes.

2.10 Reconocimiento de ingresos - Los ingresos se registran al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar. Los ingresos por venta se reconocen en el estado de resultado integral en el periodo en que se realizan, es decir cuando los servicios han sido prestados a los clientes.

2.11 Costos y Gastos - Los 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 periodo más cercano en el que se conocen.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO - El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	Diciembre 31,...	
	2017	2016
	(en U.S. dólares)	
Bancos	<u>0,00</u>	<u>775,03</u>

5. MOBILIARIO Y EQUIPO - Corresponde a equipos de computación cuyo costo es de US\$ 600 y la depreciación acumulada US\$ 333,33.

6. OTRAS CUENTAS POR PAGAR - Un resumen de otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Otras Cuentas por pagar		
Cuentas por pagar a Accionistas	3000,00	0,00
Prestamos de terceros relacionados	29670,00	29670,00
Otros	<u>0,00</u>	<u>202,76</u>
Total	<u>32670,00</u>	<u>29872,76</u>

Al 31 de diciembre del 2017 y 2016, los saldos de los préstamos pendientes por pagar a accionistas y a terceros relacionados no generan intereses ni tienen determinado un plazo de vencimiento.

7. IMPUESTOS

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

	... Diciembre 31,...	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
<i>Activos por impuesto corriente:</i>		
Crédito tributario por IVA en compras	<u>5298,50</u>	<u>5029,46</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Retenciones en la fuente de IVA e impuesto a la renta por pagar	<u>0,00</u>	<u>120,00</u>

7.2 Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente - Una reconciliación entre la pérdida contable y la utilidad gravable es como sigue:

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
	(en U.S. dólares)	
Utilidad (pérdida) del ejercicio	(3383,23)	(2155,09)
Gastos no deducibles	32,52	4283,69
Utilidad gravable (pérdida sujeta a amortización en periodos siguientes)	(3350,71)	(17271,40)
Impuesto a la renta causado (1)	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>

Anticipo calculado (3)	<u>0,00</u>	<u>736,36</u>
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados	<u>0,00</u>	<u>736,36</u>

(1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

(2) De acuerdo con disposiciones legales, las pérdidas tributarias pueden ser compensadas con las utilidades gravables que se obtengan dentro de los cinco (5) periodos impositivos siguientes sin que exceda, en cada periodo, del 25% de las utilidades gravables. Al 31 de diciembre del 2017 el saldo por amortizar de pérdidas tributarias asciende a US\$28904.39

(3) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

Para el año 2017, la Compañía determinó como anticipo de impuesto a la renta de US\$0,00 sin embargo, no hubo impuesto a la renta causado del año. Consecuentemente, la Compañía registró en resultados US\$0,00 equivalente al anticipo de impuesto a la renta.

La compañía no ha sido fiscalizada hasta la fecha

8. PATRIMONIO

8.1 Capital Social - El capital social autorizado y pagado consiste de 800 acciones de US\$1 valor nominal unitario, las cuales otorgan un voto por participación y un derecho a los dividendos.

8.2 Reserva Legal - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

8.3 Resultados Acumulados - Un resumen de los resultados acumulados es como sigue:

	Diciembre 31,	
	(en U.S. dólares)	
	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Saldo inicial	(35143,18)	(12851,73)
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	<u>(3383,23)</u>	<u>(22291,45)</u>
Saldo final	<u>(38526,41)</u>	<u>(35143,18)</u>

La situación patrimonial sigue comprometida ya que las pérdidas acumuladas superan de manera significativa al Capital, incurriendo en la causal de disolución establecida en el art. 361, num. 6 de la Ley de Compañías, que indica: “Por pérdidas del cincuenta por ciento o más del capital social o, cuando se trate de compañías de responsabilidad limitada, anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta, por pérdida del total de las reservas y de la mitad o más del capital”.

9. INGRESOS – La compañía no generó ingresos en el 2017.

10. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA – Los gastos del año 2017 fueron de USD 3383,23 netamente administrativos y en el 2016 de USD 21555,09

11. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

Entre el 31 de diciembre del 2017 y la fecha de emisión de los estados financieros (marzo 30 del 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

La Administración deberá estar muy atenta a los efectos que podrían presentarse, si los hubiera, como consecuencia de las medidas que el nuevo Gobierno del Ecuador pudiera tomar para solventar el déficit.

Adicionalmente, la Administración deberá tomar acciones efectivas e inmediatas para remediar su delicada posición patrimonial.

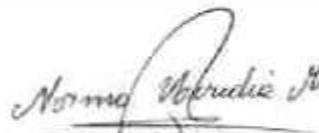
Se desconoce si la Compañía iniciará nuevamente operaciones en el año 2018, sin embargo los accionistas deben tomar medidas inmediatas para solventar la causal de disolución técnica en la que se encuentra la compañía.

12. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados por el año terminado el 31 de diciembre del 2017 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 30 del 2018 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión la Gerencia, los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.



Maria Soledad Egas de Wahli
Gerente General



Norma Heredia
Contadora