

## TICKETSHOW S.A.

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2012

#### 1. Información General

TICKETSHOW S.A. es una sociedad anónima radicada en ECUADOR, domiciliada en el Edificio Professional center de la ciudad de Guayaquil. La empresa cuenta con una sucursal en la ciudad de Quito, domiciliada en el Edificio el GIRON Torre E. Sus actividades principales son la de imprenta y control de acceso. TICKETSHOW S.A. es una empresa dedicada a la comercialización de TICKETS a espectáculos públicos, brindando un servicio de excelencia en la gestión de venta y control de acceso.

#### 2. Bases de Preparación

##### 2.1 Declaración de Conformidad:

Los presentes estados financieros de TICKETSHOW S.A constituyen los primeros estados financieros anuales de la Sociedad preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las PYMES emitidas por el IASB y representan la adopción integral. Explicita y sin reservas de las referidas normas internacionales. Anteriormente, los estados financieros se preparaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad aceptados en Ecuador (NEC).

TICKETSHOW S.A., adoptara las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para las PYMES a partir del 1 enero de 2012, por lo cual la fecha de inicio de la transición a estas normas ha sido el 1 de enero de 2011, a la fecha de presentación de este informe la empresa ha encontrado modificaciones a realizar en sus estados financieros.

Los estados financieros correspondientes al 1 de enero 2011 preparados bajo Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para la PYMES emitidas por el IASB fueron aprobados en reunión de accionistas.

La preparación de los estados financieros conforme a las NIIF para las PYMES requiere el uso de ciertas estimaciones contables críticas y también exige a la administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables en la Sociedad. En las notas a los estados financieros se revelan las áreas que implican un mayor grado de juicio o complejidad o las áreas donde las hipótesis y estimaciones son significativas para los estados financieros.

##### 2.2 Bases de Medición:

Los estados financieros han sido preparados bajo la base del principio devengado con excepción de las partidas que se reconocen a valor razonable de conformidad con las NIIF para las PYMES en su sección 2 **Conceptos y Principios Generales** (Medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. (Párrafo 2.34).

##### 2.3 Moneda Funcional y de Presentación:

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los estados financieros se presentan en dólar estadounidense, que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad, de acuerdo a la **sección 30 moneda funcional de la entidad** (Moneda Funcional párrafo 30.2).

En la República del Ecuador la moneda funcional es el dólar EUA.

#### **2.4 Uso de Juicios y Estimaciones:**

La preparación de los estados financieros requiere que el departamento contable realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas regularmente. Las estimaciones contables han sido reconocidas en el periodo 2012 y en el periodo futuro afectado.

En particular las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efecto significativo en los montos reconocidos en los estados financieros, son las siguientes:

- a) Estimación de la vida útil de propiedad planta y equipos.
- b) Cálculo del valor razonable de la propiedad planta y equipos.
- c) La vida útil de los activos materiales e intangibles.
- d) Las provisiones por compromisos adquiridos con el recurso humano de la empresa y los pasivos contingentes.

Las estimaciones se han realizado en función a la información disponible a la fecha de formulación de estos estados financieros.

#### **Explicación resumida de los ajustes de conversión a NIIF para las PYMES.**

#### **Sección 3 Presentación de los estados financieros**

Bases de Presentación de los estados financieros

##### **a) Normativa contable aplicada**

Los estados financieros de la compañía TICKETSHOW S.A., se presentan de acuerdo con lo establecido en las NIIF para las PYMES. Estos estados financieros reflejan la imagen fiel **sección 2 Conceptos y Principios Generales** (Fiabilidad de la medición párrafo 2.3) y **sección 3 Presentación de los estados financieros** (Presentación razonable párrafo 3.2) del Patrimonio y de la situación financiera de la compañía.

Las NIIF para las PYMES establecen determinadas alternativas en su aplicación, las políticas contables utilizadas en la elaboración de estas cuentas anuales cumplen con cada NIIF para las PYMES vigente en la fecha de presentación de las mismas.

##### **b) Responsabilidad de la información:**

la información contenida en estos Estados Financieros, es responsabilidad de la Administración de compañía TICKETSHOW S.A., **sección 2 Conceptos y Principios Generales** (Objetivos de los estados financieros de las pequeñas y medianas entidades párrafo 2.3) quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para las PYMES.

### 3 Principales Políticas Contables.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de la conversión de los estados financieros de NEC para las PYMES al 1 de enero 2011.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el proyecto de Norma Internacional Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitidas por Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

#### 3.1 Inventarios (Sección 13 NIIF para las PYMES)

La empresa no maneja inventarios. Todo material que se compra para poder brindar dichos servicios es considerado costo de importación y contabilizado como gasto. Dentro de los servicios que se brinda existe mucho desperdicio de material es por esto también no se maneja un inventario.

#### 3.2 Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente al servicio brindado para la comercialización de entradas de espectáculos públicos se reconoce al momento que el cliente dueño del espectáculo público cancela la factura por el servicio brindado de gestión de venta de tickets. Estos servicios se pueden brindar por periodos superiores a dos meses tiempo durante el cual dura la preventa del espectáculo. Los cobros se realizan en base al número de entradas impresas y/o comercializadas, así como también, a los servicios adicionales como control de acceso y boleterías adicionales.

#### 3.3 Propiedad, Planta y Equipos (Sección 17 NIIF para las PYMES)

##### Reconocimiento y medición

Los ítems de propiedad, planta y equipos son medidos al costo (**Medición al momento de reconocimiento párrafo 17.9**) menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas por deterioro, (**Medición posterior al reconocimiento inicial párrafo 17.15**). El costo de propiedad, planta y equipos al 1 de enero del 2011, la fecha de transición hacia NIIF, fue mantenido al costo histórico. Este costo incluye gastos que han sido atribuidos directamente adquisición del activo.

La empresa no cuenta con terrenos ni plantas de producción. La mayoría de los activos de la empresa son equipos electrónicos que por su buen mantenimiento (reparaciones y mantenimiento mensual) se han logrado mantener útiles.

Los activos de la empresa se han medido al costo menos la depreciación ya que la vida útil de nuestros equipos es de un promedio de 3 años

Los gastos financieros se activaran cuando se realicen inversiones significativas en propiedad, planta y equipos, y estos se registraran hasta la puesta en funcionamiento normal de dicho activo.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipos son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipos y son reconocidas netas dentro de "**otras ganancias (perdidas)**" en el resultado.

Cuando la empresa realiza compras como intermediario de otra empresa en el caso de haya necesidad de instalar en un teatro impresoras o lectores de manera permanente la empresa no registra ganancias ni pérdidas, se vende a los costos de importación reales.

### **Costos Posteriores**

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad, planta y equipos es reconocido como un gasto de reparación dado que estos costos se realizan para que el equipo pueda seguir funcionando con normalidad, estos costos no han demostrado aumentar la capacidad económica del bien. En forma posterior a la adquisición solo se capitalizaran aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil del bien o su capacidad económica.

Los costos del mantenimiento habitual de propiedad, planta y equipos son siempre considerados como un gasto

### **Depreciación y Vidas Útiles**

La depreciación será reconocida en resultados en base lineal sobre las vidas útiles de cada componente de un ítem de propiedad, planta y equipos. Este método es el que refleja mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente, y se ajustaran de ser necesario.

### **3.4 Activos Arrendado (sección 20 NIIF para las PYMES)**

TICKETSHOW arrienda sus oficinas y ciertos espacios para colocar sus puntos de comercialización de entradas por periodos anuales. En las operaciones de arrendamiento operativo, la propiedad del bien arrendado y los riesgos que recaen sobre el bien permanecen en el arrendador. Siempre que nos encontremos dentro de algún local comercial TICKETSHOW S.A. tan solo es responsable por el espacio que utiliza mas no por los riesgos del bien como tal.

Los gastos del arrendamiento se cargan linealmente a la cuenta de pérdidas y ganancias. Las cuotas de los arrendamientos operativos, se reconocen como gasto de forma lineal durante el plazo de arrendamiento, y se registra según se reciban las facturas de cobro.

### **3.5 Activos intangibles**

Los activos intangibles son programas informáticos y páginas web adquiridos que se expresan al costo de inversión y actualización. TICKETSHOW S.A. no presenta depreciaciones en este rubro dado que constantemente se realizan actualizaciones que permite que el sistema mantenga o aumente su valor. Las facturas que en algunos casos se reciben por actualizaciones (en casos en que la actualización no se haga casa adentro) son consideradas como un gasto.

### **3.6 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de la prestación de servicios se realiza con meses de anticipación a la realización del evento por lo cual la cobranza se efectúa al culminar el evento, una vez aprobado los informes de venta y conteo municipal. TICKETSHOW S.A. no cobra intereses en sus servicios prestados, en los casos de que el cliente no pague inmediatamente. En caso de que algún cliente no pague y se agoten todas las gestiones de cobro, sin receptar pago alguno la cuenta se la considera incobrable. Se harán las gestiones legales para dar de baja esa cuenta como una perdida por deterioro del valor en los resultados.

### **3.7 Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones que tiene la empresa basada en condiciones de crédito que no tienen intereses. Estas cuentas existen en los casos en que el proveedor ha incumplido con su contrato o no ha culminado con la prestación de servicios, por lo cual hasta que no se presente un trabajo satisfactorio no se cancelaran dichas cuentas.

### **3.8 Activos no Financieros**

Al cierre de cada estado financiero anual, o cuando se estime necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, tanto como externo, de que los activos han sufrido pérdida de valor.

En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro) se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del castigo necesario.

Si se trata de activos no identificables que no generan flujos de caja en forma independiente, se estima la recuperación de la Unidad Generadora de Efectivo a la cual el activo pertenece.

El importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor de uso del activo. Al evaluar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados se descuentan a su valor actual utilizando la tasa de promedio ponderado de TICKETSHOW S.A., empleada para evaluaciones financieras de activos similares.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrara la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados del ejercicio.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en ejercicios anteriores son evaluadas en cada cierre anual, con el objeto de determinar cualquier indicio de que la perdida haya disminuido o haya desaparecido en cuyo caso la perdida será revertida.

### **3.9 Provisiones (Sección 21 NIIF para las PYMES)**

Ticketshow S.A. solo reconocerá una provisión cuando:

- a) La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado.
- b) La empresa haya adquirido obligación en el presente que deba pagar en un futuro cercano.
- c) El importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

### **3.10 Beneficios a los Empleados (Sección 28 NIIF para las PYMES)**

Ticketshow S.A. reconocerá el costo de todos los beneficios a los empleados a los que estos tengan derecho como resultado de servicios prestados durante el periodo sobre el que se informa.

Como un pasivo, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados.

Si el importe pagado excede a las aportaciones que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa, Ticketshow S.A. reconocerá ese exceso como un activo en la medida en que el pago anticipado vaya a dar lugar a una reducción en los pagos a efectuar en el futuro o a un reembolso en efectivo.

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Toda persona que está dentro del rol de pago de la empresa a excepción del Gerente General está cubierto por el programa de Decimos. Que son provisionados al igual que las vacaciones y fondos de reserva estos dos últimos a partir de un año de trabajo.

La empresa no cuenta con un estudio actuarial dado que en el siguiente año 2013 el empleado más antiguo cumplirá recién 5 años de trabajo continuo. A partir de este año la empresa realizara un estudio actuarial para los empleados.

### **3.11 Impuesto a la renta del ejercicio**

El impuesto a la renta causado es el que se genera luego de deducir del total de ingresos, los costos y gastos generados en la operación del periodo anual.

### **3.12 Ingresos y Gastos**

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengado (párrafo 2.36), es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Siguiendo los **Conceptos y Principios Generales Sección 2**, el grupo registra los ingresos que se devengan y todos los gastos asociados necesarios.

### **3.13 Estado de Flujo de Efectivo (sección 7)**

En el estado de flujos de efectivo; reflejan solamente las entradas y salidas de dinero en efectivo ya que TICKETSHOW S.A. no maneja activos financieros equivalentes a efectivo.

Atentamente,



**VICENTE ANDRES ARROBA SORIA.**

**Gerente General**

C.C. 0912938115