

TICKETCORP S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LAS CONJUNTAIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 1.- IDENTIFICACIÓN, OBJETIVO Y OPERACIÓN DE LA COMPAÑÍA

TICKETCORP S.A., es una entidad que inició sus operaciones el 12 de junio de 2009, con el objeto social de realizar actividades relacionadas con la publicidad e industria gráfica.

Su estructura financiera es mediana, al 31 de diciembre del 2019 el total de sus Activos es de US\$ 11.045,80 (ONCE MIL CUARENTA Y CINCO, 80/100 DOLARES AMERICANOS) y los ingresos ordinarios provenientes de su actividad en el ejercicio alcanzan los US\$ 33.317,34 (TREINTA Y TRES MIL TRESCIENTOS DIEZ Y SIETE CON 14/100 DOLARES AMERICANOS). De acuerdo a la clasificación de las Pymes reglada en la Resolución No. SC-INPA-JJA-G-10-005 Del 5 de Noviembre de 2012 de la Superintendencia de Compañías, es una PYMES MEDIANA.

NOTA 2.- MONEDA FUNCIONAL

Los Estados Financieros se presentan en dólares de los Estados Unidos de América, moneda de medición, de curso legal y de unidad de cuenta del Ecuador desde el mes de marzo del año 2001.

NOTA 3.- BASES DE PRESENTACIÓN

Los estados financieros están preparados y presentados de acuerdo con sección 1, 2, 3, 4, 5, 6 y 7 de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF para Pymes.

NOTA 4.- Sección 19: POLÍTICAS CONTABLES NIIF SIGNIFICATIVAS

La compañía por la adaptación de las Normas Internacionales de Información Financiera emitidas por el IASB, se vio en la obligación de reformar sus políticas contables las cuales ya fueron aprobadas mediante Junta General de Accionistas, las más significativas son:

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

La compañía establece realizar Estados Financieros comparativos.

Presentar los cinco (5) estados financieros : Estado de Situación Financiera, Estado del Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivos y las respectivas notas a los estados financieros.

Para el Estado de situación financiera la entidad adoptó como política de presentación presentarlo por su clasificación, lo cual exige que se presente en corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y no corrientes aquellos cuyo vencimiento es superior a doce meses y que se presente por separado los activos no corrientes disponibles para la venta y los pasivos que surgen de los activos no corrientes disponibles para la venta.

El Estado de Resultados Integral la entidad ha decidido como política de presentación presentarlo en (3) solo estado del resultado integral el cual presentara todas las partidas de ingresos y gastos reconocidos en el periodo en base a su función.

Presentar el Estado de Cambio en el Patrimonio Neto.

El Estado de Flujos de Efectivos, la entidad decidió la presentación por el método directo.

Las notas a los Estados financieros contendrán una referencia cruzada con las partidas presentadas en los Estados financieros y las políticas de operación adoptadas por la compañía para el registro, presentación, valuación y medición de los eventos, sucesos y transacciones que se producen en las operaciones del negocio.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Incluye dinero en efectivo, depósitos en bancos disponibles e instantáneos, inversiones a corto plazo de fácil liquidez que se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de adquisición, los sobregiros bancarios.

CUENTAS POR COBRAR CUENTES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tiene intereses. 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 alguna evidencia objetiva de que no vaya ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor y se utiliza una cuenta correctora para disminuir el importe en libros del activo financiero.

Las cuentas por cobrar son registradas a su valor razonable que es el precio de contado o valor nominal de la transferencia del bien o del servicio.

PROVISIÓN DE CUENTAS INCORRIBLES

Reconocimiento y medición

La provisión para las cuentas incobrables de la cartera de clientes se la estima en base a los siguientes criterios:

- 1) Edad de la cartera.
- 2) Porcentajes de recuperabilidad que son establecidos en base de la experiencia.
- 3) Los estados financieros en relación a la normativa fiscal se convierten al final del año.

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se reconocen como propiedades, plantas y equipos todos aquellos bienes de propiedad de la entidad, que están destinadas al uso propio, que tienen una durabilidad de dos años o más, que representan un beneficio económico futuro y cuyo valor individual es el siguiente:

Activos para capitalizar es a partir de U.S. \$1,000.00 siempre que generen beneficios futuros.

Todos los elementos de propiedades, planta y equipo, se reduce al costo menos de depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulado.

La depreciación se carga al gasto para distribuir el costo de los activos menos los valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de línea.

La vida útil estimada de los siguientes elementos es:

• Edificios y construcciones	20 años
• Instalaciones	10 años
• Maquinarias y equipos	10 años
• Equipos de computación	3 años
• Muebles y enseres	10 años

Se revisará como mínimo al término de cada periodo anual el valor residual y la vida útil de un activo y, si las expectativas difieren de las estimaciones previas, los cambios se contabilizarán como un cambio en una estimación contable. Se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS

En cada fecha sobre el que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activo biológico, activos intangibles e inversiones para determinar si existen indicios de que estos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existe indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros.

Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados del periodo.

Si una pérdida por deterioro del valor se reverte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro del valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

CUENTAS POR PAGAR ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Se clasifican de acuerdo a corrientes y no corrientes. Se incluirán en esta cuenta los importes pendientes de pago deudas comerciales, de servicios y a accionistas.

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 periodo corriente.

El impuesto diferido es el impuesto por pagar o por recuperar en periodos futuros, generalmente que la entidad recupera o liquida sus activos y pasivos por su importe en libros actual y el efecto fiscal de la compensación de pérdidas o créditos fiscales no utilizada hasta el momento precedente de periodo(s) anteriores.

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).

Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

BENEFICIOS A EMPLEADOS

El pasivo por obligaciones de beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el Gobierno para pagos por indemnización mediante el Código de Trabajo. Todos los trabajadores en relación de dependencia, a excepción de los administradores, están cubiertos por la ley.

- Las Obligaciones por beneficios a los empleados, despido y pagos por largos periodos de servicios, se basan en una valoración actuarial integral.

La Participación Trabajadores se carga a los resultados del año y su cálculo aplicable es el 15% sobre la utilidad contable.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de actividades ordinarias se reconocen como ingresos en el estado de resultados integral, cuando se transfieren los beneficios y riesgos, es probable que fluyan los recursos económicos en el futuro hacia la empresa y la transferencia se puede medir fiablemente. Se mide por los ingresos de actividades ordinarias al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

COSTOS Y GASTOS

El costo de venta de las existencias se reconoce por la correlación entre los costos incurridos y la obtención del ingreso.

Los gastos incluyen las pérdidas y los gastos que surgen de las actividades ordinarias de la entidad y se reconocen cuando se produce una disminución en los beneficios económicos futuros, relacionada con una disminución en los activos o un incremento en los pasivos, y cuyo importe puede estimarse de forma fiable.

Los gastos se presentan en los estados financieros por su función.

HECHOS OCURRIDOS DESPUES DE LA FECHA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa son todos los hechos, favorable o desfavorables, que se han producido entre el final del periodo sobre el que se informa y la fecha de la autorización de los estados financieros para su publicación.

NOTAS 3: Sección 17: PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Por el proceso de convergencia de los estados financieros de HEC a NIIF, se procedió a la verificación de los saldos contables de las partidas de propiedad, planta y equipo y se pudo

determinar que no existen ajustes erróneos en los mismos por déficit o exceso en el cálculo de la transición contra la cuenta de patrimonio Ganancias Acumuladas, por ser resultados de ajustes de cifras de años anteriores y no por el proceso de convergencia.

NOTA 6.- SECCIÓN 22: CUENTAS POR PAGAR

La entidad al 31 de Diciembre del 2019 mantiene una cuenta por pagar proveedores, empleados y renta ascendente a US\$53.690,54.

NOTA 7.- PATRIMONIO

El capital social de la empresa está constituido por 800 participaciones, autorizadas, emitidas y en circulación al valor nominal de \$ 2,00 cada una.

NOTA 8.- SECCIÓN 29: IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTES

La provisión del impuesto sobre la ganancia corriente se calcula aplicando la tasa del 22% sobre la utilidad anual después de participación trabajadores, en el presente ejercicio se determinó un impuesto a la Renta de US\$2.309,90, el mismo que fue liquidado con las retenciones en la fuente.

NOTA 09.- APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS AÑO 2019

La Junta General de Accionistas de TICKETCOMP S.A. S.A., celebrada el 11 de marzo del 2020, resolvió aprobar los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico de 2019, los mismos que se fundamentan en los principios de la empresa en marcha y el devengado.


PABLO HUMBERTO LALLA VANEAS
GERENTE GENERAL
CI: 0910356492


CPA. ALEX VERELANDO MERELLO
CONTADOR
RUC: 0915003149001