

# **TALENT MANAGEMENT C.A.**

## **Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2016**

---

### **1. Información General**

TALENT MANAGEMENT C.A. TAMACA fue constituida en diciembre del 2008, su actividad principal inició el 12 de diciembre del 2008. Su objeto social es servicios de capacitación organizacional empresarial y académica.

### **2. Bases de elaboración y Políticas Contables**

Estos estados financieros han sido elaborados de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y constituyen los primeros estados financieros que se elaboran conforme a este estándar internacional, de acuerdo a lo dispuesto en la Resolución N° SC.ICI.CPAIFRS.G.11.010 emitida por la Superintendencia de Compañías el 11 de octubre de 2011. La moneda funcional y de presentación es el dólar de los Estados Unidos de Norteamérica.

Así mismo, para efectos de comparación se presentan los rubros de los estados financieros por el ejercicio económico 2014, mismos que fueron elaborados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

#### **Efectivo y Equivalente a efectivo**

El efectivo y los equivalentes del efectivo se contabilizan en el estado de situación financiera al costo (equivalente en efectivo de la moneda funcional). Comprenden efectivo disponible y depósitos bancarios a la vista.

#### **Activos Financieros**

##### **Cuentas Comerciales y Otras por Cobrar**

Todas las ventas que se realizan con condiciones de crédito normales, por tal motivo las cuentas por cobrar a los clientes no tienen intereses. Cuando el plazo de crédito se amplíe más allá de las condiciones normales de crédito, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado empleando el método del interés efectivo.

Al final de cada período sobre el que se informa, los valores en libros de los Activos Financieros se revisan para determinar si existe evidencia objetiva de que no se vayan a recuperar. De ser así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

##### **Propiedades, Planta y Equipo**

Estas partidas se registran inicialmente al costo de adquisición y posteriormente se miden a su costo menos la depreciación y cualquier deterioro de valor acumulado.

## TALENT MANAGEMENT C.A.

### Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2016

---

Para la distribución sistemática del importe depreciable de las propiedades, planta y equipo se estiman los siguientes años de vidas útiles:

Activos	Vida Útil Estimada
Edificios	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Vehículos	5 años
Equipos de Comp.	3 años

#### **Cuentas Comerciales por Pagar Locales**

Las cuentas comerciales por Pagar son obligaciones presentes basadas en condiciones normales de crédito, por lo que no tienen intereses.

#### **Reconocimiento de Ingreso de Actividades Ordinarias**

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la prestación del servicio se reconoce de manera lineal a lo largo del período especificado en el contrato de prestación de servicio. El ingreso de actividades ordinarias se mide al importe neto menos los descuentos e impuestos asociados.

#### **Reconocimiento de Costos y Gastos**

Los costos y gastos se reconocen utilizando la base contable de acumulación o devengo.

#### **Manejo de Riesgos**

##### **Riesgo crediticio:**

La Compañía no tendrá concentraciones significativas de riesgo crediticio. La Compañía dispone de políticas para asegurar que los servicios brindados a los clientes tengan un historial de crédito adecuado. Los depósitos a la vista se mantienen solamente con instituciones financieras de alta calidad crediticia.

##### **Riesgo de liquidez:**

El manejo prudente del riesgo de liquidez implica mantener suficiente efectivo y tener la disponibilidad de fondos mediante una cantidad adecuada de facilidades de crédito.

## TALENT MANAGEMENT C.A.

### Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2016

---

#### 3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2016
EFFECTIVO - BANCOS	\$ 17,497.67	\$ 44,430.64
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 17,497.67</b>	<b>\$ 44,430.64</b>

#### 4. Cuentas por cobrar clientes

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2016
CLIENTES	\$ 11,040.21	\$ 21,852.17
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 11,040.21</b>	<b>\$ 21,852.17</b>

#### 5. Crédito Tributario

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2016
CREDITO TRIBUTARIO	\$ 36,190.46	\$ 38,005.40
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 36,190.46</b>	<b>\$ 38,005.40</b>

#### 6. Propiedades, Planta y Equipos

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2015
Terreno	\$ 13,143.84	\$ 13,143.84
Edificio	\$ 251,314.84	\$ 251,314.84
Vehículos	\$ 93,241.07	\$ 93,241.07
Muebles y Enseres	\$ 30,801.41	\$ 30,801.41
Equipos de Computación	\$ 1,087.50	\$ 1,087.50
(-) Depreciación Acumulad	\$ (91,246.12)	\$ (126,559.85)
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 298,342.54</b>	<b>\$ 263,028.81</b>

## TALENT MANAGEMENT C.A.

### Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2016

---

#### 7. Cuentas y Documentos por pagar

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2016
SOBREGIRO BANCARIO	\$ -	\$ 24.32
PROVEEDORES LOCALES	\$ 31,227.41	\$ 20,565.06
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 31,227.41</b>	<b>\$ 20,589.38</b>

#### 8. Cuentas por pagar Relacionadas

Se descompone de la siguiente manera.

	Al 31 de diciembre de	
	2015	2016
ANÁLISIS SEMANAL	\$ 964.61	\$ 160.37
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 964.61</b>	<b>\$ 160.37</b>

#### 11. Capital

El capital social al 31 de diciembre del 2016 está valorado en US\$ 800,00 una.

#### 15. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General Ordinaria Universal de Accionistas de la compañía TALENT MANAGEMENT C.A. celebrada el 23 de marzo del 2016.