

TALENT MANAGEMENT C.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2017

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 2016, 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 2017

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 2017

3. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2017
EFFECTIVO - BANCOS	\$ 44,430.64	\$ 23,850.46
TOTAL	\$ 44,430.64	\$ 23,850.46

4. Cuentas por cobrar clientes

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2017
CLIENTES	\$ 21,852.17	\$ 74,788.89
CUENTAS POR COBRAR TC	\$ -	\$ 396.48
TOTAL	\$ 21,852.17	\$ 75,185.37

5. Crédito Tributario

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2017
CRÉDITO TRIBUTARIO (I. V.A.)	\$ 38,005.40	\$ 46,512.38
CRÉDITO TRIBUTARIO (I. V.A. REEMBOLSO)	\$ -	\$ 110.08
CRÉDITO TRIBUTARIO (I. R.)	\$ 7,769.05	\$ 631.59
TOTAL	\$ 45,774.45	\$ 47,254.05

TALENT MANAGEMENT C.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2017

6. *Propiedades, Planta y Equipos*

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2017
TERRENOS	\$ 13,143.84	\$ 13,143.84
EDIFICIOS E INSTALACIONES	\$ 251,314.84	\$ 322,731.29
MUEBLES Y ENSERES	\$ 30,801.41	\$ 30,801.41
EQUIPOS DE COMPUTO Y SISTEMA	\$ 1,087.50	\$ 1,087.50
VEHICULO	\$ 93,241.07	\$ 93,241.07
(-)DEPRECIACION ACUMULADA	\$ (126,559.85)	\$ (158,900.18)
TOTAL	\$ 263,028.81	\$ 302,104.93

7. *Otros Activos Corrientes*

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2017
ANTICIPO DE PROVEEDORES	\$ -	\$ 545.06
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	\$ -	\$ 334.76
TOTAL	\$ -	\$ 879.82

8. *Otros Activos No Corrientes*

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2017
CRÉDITO TRIBUTARIO (I. R.) AA	\$ -	\$ 7,769.05
TOTAL	\$ -	\$ 7,769.05

TALENT MANAGEMENT C.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2017

9. Cuentas y Documentos por pagar

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2017
OBLIGACIONES FINANCIERAS CORTO PL/	\$ 24.32	\$ 218.84
PROVEEDORES	\$ 20,565.06	\$ 494.41
PRESTAMOS BANCARIOS C/P	\$ 3,557.40	\$ -
TARJETA DE CREDITO CORPORATIVA	\$ 1,023.33	\$ 8,422.59
TOTAL	\$ 25,170.11	\$ 9,135.84

10. Cuentas por pagar Relacionadas

Se descompone de la siguiente manera.

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2017
ANÁLISIS SEMANAL	\$ 160.37	\$ 222.56
TOTAL	\$ 160.37	\$ 222.56

11. Obligaciones Empleados

Se descompone de la siguiente manera:

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2017
SUELDOS POR PAGAR	\$ 15.24	\$ 465.35
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	\$ -	\$ 758.70
DECIMO TERCER SUeldo POR PAGAR	\$ 278.25	\$ 731.38
DECIMO CUARTO SUeldo POR PAGAR	\$ 800.12	\$ 764.59
VACACIONES POR PAGAR	\$ 4,077.16	\$ 2,225.66
PROVISION DESAHUCIO	\$ 607.89	\$ 607.89
PROVISION JUBILACION PATRONAL	\$ 361.88	\$ 361.88
TOTAL	\$ 6,140.54	\$ 5,915.45

TALENT MANAGEMENT C.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2017

12. Otras Obligaciones Corrientes

Se incluye en esta clasificación los saldos adeudados a la Administración Tributaria y al Seguro Social.

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2017
RETENCIONES DE IVA POR PAGAR	\$ 6,909.73	\$ 1,326.25
RETENCIONES EN LA FUENTE POR PAGAR	\$ 4,889.05	\$ 1,190.49
OBLIGACIONES SEGURO SOCIAL	\$ 837.12	\$ 1,916.79
TOTAL	\$ 12,635.90	\$ 4,433.53

13. Otros Pasivos Corrientes

Se incluye en esta clasificación los saldos:

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2017
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$ -	\$ 264.77
PASIVOS DIFERIDOS	\$ 136.90	\$ -
ANTICIPO DE CLIENTE	\$ 2,800.00	\$ 90,000.00
TOTAL	\$ 2,936.90	\$ 90,264.77

14. Otros Pasivos No Corrientes

Se incluye en esta clasificación los saldos:

	Al 31 de diciembre de	
	2016	2017
PRESTAMOS BANCARIOS L/P	\$ 17,601.18	\$ -
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	\$ 205,972.66	\$ 242,235.36
TOTAL	\$ 223,573.84	\$ 242,235.36

15. Capital

El saldo al 31 de diciembre de 2017 comprende 800 participaciones comunes, autorizadas, emitidas y en circulación con un valor nominal de \$ 1,00 cada una.

TALENT MANAGEMENT C.A.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros Para el año que termina el 31 de diciembre de 2017

16. 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 02 de abril del 2018.