

# DESARROLLO DE TALENTOS EFECTIVOS ADIELWORK CIA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

### NOTA 1.- OBJETO SOCIAL

La Compañía fue constituida el 12 de enero del 2009 y fue inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito el 02 de marzo de 2009 con un capital pagado de cuatrocientos dólares americanos (USD 400,00); según consta en la escritura de constitución.

El 11 de noviembre del 2015 se realiza un incremento de capital de 19.600,00 dólares americanos (USD 19.600,00) mediante escritura pública de Aumento de Capital y Reforma Parcial al estatuto.

Al 31 de diciembre del 2018 la compañía DESARROLLO DE TALENTOS EFECTIVOS ADIELWORK CIA. LTDA. tiene un capital suscrito y pagado de USD 20.000,00 dólares americanos.

**DESARROLLO DE TALENTOS EFECTIVOS ADIELWORK CIA. LTDA.** Es una compañía dedicada a las actividades de asesoramiento, capacitación y desarrollo de procesos de transformación y fortalecimiento de personas y organizaciones.

### NOTA 2.-ENTORNO ECONÓMICO

La economía ecuatoriana en lo que va del año 2018 presenta una relativa estabilidad, debido a:

- Al incremento de los ingresos petroleros a partir del segundo semestre, debido a que el precio del barril de petróleo, el cual de acuerdo a las proyecciones del 2019 se espera que el promedio este arriba de los US\$50 por barril, lo cual le permitirá al Gobierno tener un flujo de ingresos adicional; y,
- A ciertas acciones que el Gobierno ha tomado y que se describen en los párrafos siguientes.

El Gobierno actual a la fecha ha eliminado ciertas medidas adoptadas por el Gobierno anterior entre las cuales están: (a) el establecimiento de cupos máximos para la importación de productos de los sectores comerciales e industriales; (b) la restricción de importaciones de ciertos productos; (c) el establecimiento de aranceles adicionales (salvaguardas) a las importaciones; (d) el incremento del Impuesto al Valor Agregado "IVA" del 12% al 14%, por efectos del terremoto de abril del 2016. El cambio de gobierno, ha generado nuevas expectativas, en la parte comercial y en el marco legal, debido a que en la consulta popular realizada en el primer trimestre del 2018, le facilito la implementación de algunas reformas entre las cuales está la eliminación del impuesto a la plusvalía; la reelección indefinida y el cambio en algunas autoridades de control y en el área de jurídica.

El Gobierno actual ha manifestado que existe un alto endeudamiento y que no existen los recursos para continuar con los planes de gobierno y atender los pagos pendientes tanto a proveedores, así como los pagos de los tramos de deuda. Esta situación originó que el Gobierno actual efectúe emisiones de papel de deuda y tome créditos de ciertos organismos multilaterales y adicionalmente proponga

# **DESARROLLO DE TALENTOS EFECTIVOS ADIELWORK CIA. LTDA.**

## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

### **POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

ciertas reformas entre las cuales está (i) el incremento de la tarifa del impuesto a la renta del 22% al 25% a partir del 2018; (ii) el establecimiento de un arancel US\$0,10 por cada kilo de las mercaderías importadas (esta medida fue eliminada por requerimiento de la Comunidad Andina); y, (iii) un arancel diferenciado para ciertos productos importados.

El Gobierno con el objeto de atraer nuevas inversiones promulgo la Ley Orgánica de Fomento Productivo y la Ley Orgánica de Reactivación Económica y Fortalecimiento, en las cuales se establecen varias reformas y se han establecido algunos beneficios tributarios para las nuevas inversiones en las cuales se establecen exenciones de impuestos a la generación de empleo, para la reinversión de las utilidades, así como a las inversiones en sectores estratégicos y geográficos.

El Gobierno actual se encuentra analizando alguna estrategias y está en conversaciones con los Organismos Multilaterales y el Fondo Monetario Internacional y ha manifestado que para el presupuesto del año 2019 necesita de financiamiento adicional para cubrir el déficit fiscal y que está en proceso de elaboración de un plan económico en el cual se defina las alternativas para reducir (a) el alto endeudamiento; (b) el déficit de caja y del presupuesto fiscal; y, (c) la reducción del gasto corriente, para lo cual inicio una disminución gradual a los subsidios de la gasolina; a la fecha de emisión de los estados financieros plan económico integral no ha sido difundido ni aprobado.

### **NOTA 3.-RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS**

#### **a. Preparación de los Estados Financieros**

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera PYMES – NIIF PYMES involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes.

#### **b. Unidad Monetaria**

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar americano.

#### **c. Sistema Contable**

La preparación y elaboración de informes financieros contables para el año 2018, se los realiza por medio del sistema contable "QUICKBOOKS".

**DESARROLLO DE TALENTOS EFECTIVOS ADIELWORK CIA.  
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

**d. Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres (3) meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

**e. Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

**f. Propiedad, Planta y Equipo**

La Compañía está valorando al costo de adquisición de la Propiedad, Planta y Equipo. Se deprecian en base al método de línea recta.

El costo de la propiedad planta y equipo 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 Administración y cuando aplique la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren. La depreciación se calcula bajo el método de línea recta y en función de los años de vida útil estimada. Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Activo	Vida útil (en años)
Vehículos	5 años
Edificios	50 Años

En caso de que los porcentajes establecidos como máximos sean superiores a los calculados de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil o la técnica contable, se aplicarán estos últimos.

**g. Cuentas por Pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

**DESARROLLO DE TALENTOS EFECTIVOS ADIELWORK CIA.  
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

---

Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles. Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

**h. Obligaciones con instituciones financieras**

Los recursos ajenos se reconocen, inicialmente, por su valor razonable, netos de los costos de la transacción incurridos. Posteriormente, los recursos ajenos se valorizan por su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor de reembolso, se reconoce en el estado de resultados durante el período de la deuda usando el método de interés efectivo.

**i. Provisión Beneficios Sociales**

El costo de estos beneficios de acuerdo a las leyes laborales Ecuatorianas, se registran con cargo a los gastos del ejercicio de la Compañía y su pasivo representa el valor presente de la obligación a la fecha del balance general que se calcula anualmente por actuarios independientes.

**j. Impuestos a la Renta**

Está constituido por el 22% de impuesto a la renta de acuerdo al art. No. 37 de la Ley de Régimen Tributario Interno y es registrado en los resultados del ejercicio fiscal.

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 imponderables o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal vigente al final de cada período. Se calculan sobre las diferencias temporarias que resultan entre el valor en libros y las leyes fiscales, todo esto determinado en la conciliación tributaria del impuesto a la Renta. Los activos por impuestos diferidos deberán reconocerse en la medida que los beneficios fiscales futuros puedan compensar a las diferencias temporales establecidas en la conciliación tributaria.

**DESARROLLO DE TALENTOS EFECTIVOS ADIELWORK CIA.  
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

ADIELWORK CIA. LTDA.  
Conciliación Tributaria  
Año 2018

<b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>(564,47)</b>
(-) PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	
(-) DIVIDENDOS EXENTOS	
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS	-
(-) OTRAS RENTAS EXENTAS DERIVADAS DEL COPCI	-
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	17.324,71
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR	-
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS	-
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLE A INGRESOS EXENTOS	Fórmula $\{(804*15\%) + [(805+806-809)*15\%]\}$
(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	-
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES	-
(-) DEDUCCIONES ESPECIALES DERIVADAS DEL COPCI	-
(+) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA	-
(-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	-
(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	-
(-) INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	-
(+) COSTOS Y GASTOS DEDUCIBLES INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS SUJETOS A IMPUESTO A LA RENTA ÚNICO	-
 <b>Base Imponible</b>	<b>16.760,24</b>
22% Impuesto a la renta	3.687,25

<b>Impuesto a la renta</b>	<b>3.687,25</b>
(-) Retenciones años anteriores	(2.973,22)
(-) Retenciones del ejercicio	(2.742,01)
<b>SALDO A FAVOR DEL CONTRIBUYENTE</b>	<b>(2.027,98)</b>

**k. Patrimonio**

El patrimonio de la Compañía está conformado por: Capital social, Reservas, Utilidad de ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio.

**l. Reconocimiento de Ingresos**

# DESARROLLO DE TALENTOS EFECTIVOS ADIELWORK CIA. LTDA.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

Los ingresos se calculan 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.

#### **m. 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 realice el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

#### **n. Partes Relacionadas**

Se considerarán partes relacionadas a las personas naturales o sociedades, domiciliadas o no en el Ecuador, en las que una de ellas participe directa o indirectamente en la dirección, administración, control o capital de la otra; o en las que un tercero, sea persona natural o sociedad domiciliada o no en el Ecuador, participe directa o indirectamente, en la dirección, administración, control o capital de éstas.

La compañía cuenta con la empresa relacionada que es Pinto Holding la cual apporto con un Capital de USD\$19.800,00

#### **NOTA 4.-EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo están representados por el dinero en efectivo que posee la empresa en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	Diciembre 2018	<u>2017</u>
		-	
		(en USD \$)	
Equivalentes de efectivo			
Instituciones Financieras locales	<u>1.216,08</u>		<u>3.943,00</u>
<b>Total</b>	<b><u>1.216,08</u></b>		<b><u>3.943,00</u></b>

#### **NOTA 5.-CUENTAS POR COBRAR**

Al cierre de ejercicio 2018 la compañía posee cuentas por cobrar comerciales pendientes de cobro en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	<u>2018</u>	... Diciembre 31 ...	<u>2017</u>
		-	
		(en USD \$)	
Activos financieros			

**DESARROLLO DE TALENTOS EFECTIVOS ADIELWORK CIA.  
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Cuentas por Cobrar Clientes no relacionados	1.018,08	16.790,20
Otras cuentas por cobrar	65,11	0
Provisión Cuentas Incobrables	-	-720,13
<b>Total</b>	<b>USD \$</b>	
	<b>1.083,19</b>	<b>16.070,07</b>

**NOTA 6.-ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

El saldo de la cuenta "Impuestos Corrientes" está conformado de la siguiente manera:

**Activos por Impuestos Corrientes**

	dic-31	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
	(en USD \$)	
Activos por impuestos corrientes		
Crédito Tributario Renta	2.027,98	2.973,22
Crédito Tributario IVA	11.305,26	1.974,63
	<b>Total</b>	
	<b>13.333,24</b>	<b>4.947,85</b>
Pasivos por impuestos corrientes		
Con la Administración Tributaria		
Impuestos por pagar	53,90	278,22
	<b>Subtotal</b>	
	<b>53,90</b>	<b>278,22</b>

**NOTA 7.-ACTIVOS FIJOS**

El saldo de la cuenta Activos Fijos está conformado de la siguiente manera:

**DESARROLLO DE TALENTOS EFECTIVOS ADIELWORK CIA.  
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

CONCEPTO	(+) SALDO INICIAL	(-) SALDO INICIAL - DEPRECIACION ACUMULADA	(+) COMPRA	(-) BAJAS INCLUIDA LA DEPRECIACION DADA DE BAJA	(-) GASTOS DE DEPRECIACION	SALDO FINAL
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	402.320,36	(113.253,09)	-	(211.322,05)	(25.063,93)	52.681,29
<b>(-) SALDO FINAL SEGÚN MOVIMIENTO</b>	<b>402.320,36</b>	<b>(113.253,09)</b>	<b>-</b>	<b>(211.322,05)</b>	<b>(25.063,93)</b>	<b>52.681,29</b>

**NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR**

El resumen de cuentas y documentos por pagar de la compañía fue como sigue:

	dic-31	
	2018	2017
	(en USD \$)	
Cuentas y Documentos por pagar		
Proveedores Locales	6.172,73	7.986,67
Otras cuentas por pagar	5.392,12	93.847,30
Tarjetas de Crédito	8.056,84	6.800,00
<b>Subtotal</b>	<b>19.621,69</b>	<b>108.633,97</b>

**NOTA 9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES**

	dic-31	
	2018	2017
	(en USD \$)	
IESS por Pagar	2.023,25	895,19
Sueldos por Pagar	2.477,24	0,00
Beneficios a empleados	3.252,32	4.396,91
Participación trabajadores por pagar	0,00	864,96
Liquidaciones por Pagar	3.957,42	0,00
<b>Subtotal</b>	<b>11.710,24</b>	<b>6.157,06</b>

**NOTA 10. PASIVOS NO CORRIENTES**

**DESARROLLO DE TALENTOS EFECTIVOS ADIELWORK CIA.  
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

Otras cuentas por pagar accionistas	0,00	162.150,00
<b>Subtotal</b>	<b>0,00</b>	<b>162.150,00</b>

**NOTA 11.- PATRIMONIO**

**Capital.**

Al 31 de diciembre del 2018, el capital social de la compañía es de USD \$ 20.000,00; y se presenta de la siguiente manera:

<b>ACCIONISTA</b>	<b>CAPITAL</b>
Bueno Aldaz Ivan Marcelo	10.200,00
Bueno Cadena Mary Paz	4.900,00
Bueno Cadena José Martín	4.900,00
<b>TOTAL</b>	<b>20.000,00</b>

**Reservas.**

	dic-31 <u>2018</u>	-	<u>2017</u>
	(en USD \$)		
Reserva Legal	4.000,00		4.000,00
Reserva Facultativa	13.378,39		13.378,39
<b>Subtotal</b>	<b>17.378,39</b>		<b>17.378,39</b>

**NOTA 12.- INGRESOS ORDINARIOS**

El ingreso operacional corresponde exclusivamente a la prestación de servicios; al 31 de diciembre de 2018 fue el siguiente.

	dic-31 <u>2018</u>	-	<u>2017</u>
	(en USD \$)		
Prestación de servicios gravados	102.916,77		167.114,66
<b>Subtotal</b>	<b>102.916,77</b>		<b>167.114,66</b>

**NOTA 13.- OTROS INGRESOS**

Los otros ingresos corresponden a utilidad en venta de activos al 31 de diciembre de 2018 fue el siguiente.

	dic-31 <u>2018</u>	-	<u>2017</u>

**DESARROLLO DE TALENTOS EFECTIVOS ADIELWORK CIA.  
LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

		(en USD \$)	
Utilidad en venta de Activos Fijos	73.411,73	0,00	
Rendimientos Financieros	0.00	1,30	
Otros ingresos	1.833,69		
<b>Subtotal</b>	<b>75.245,42</b>	<b>1,30</b>	

**NOTA 14.- GASTOS**

El resumen de los gastos de la compañía fue como sigue:

	<u>2018</u>	dic-31 -	<u>2017</u>
	(en USD \$)		
Gastos Administrativos/Funcionamiento	181.447,63		157.906,18
Gastos Financieros	966,28		3.443,36

**NOTA 15.- RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO**

Al cierre del ejercicio económico 2018 DESARROLLO DE TALENTOS EFECTIVOS ADIELWORK CIA. LTDA., presentó una pérdida neta de \$ 4.251,72

**NOTA 16.- EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de estos estados financieros no han ocurrido eventos que, en opinión de la Gerencia de la compañía, podría tener un efecto significativo en los estados financieros que no se han revelado en ellos.

Sin embargo es importante mencionar que para el periodo 2019 se ha fijado como política fiscal el incremento en la tarifa de impuesto a la renta en 3 puntos porcentuales, por lo que el nuevo porcentaje a aplicarse durante el próximo periodo contable es del 25% para las sociedades en general y el 28% para aquellas que se encuentren en paraísos fiscales.

**NOTA 17. NEGOCIO EN MARCHA**

La entidad económica se presume en existencia permanente, dentro de un horizonte de tiempo ilimitado, salvo prueba en contrario, por lo que las cifras en el

**DESARROLLO DE TALENTOS EFECTIVOS ADIELWORK CIA.  
LTDA.**

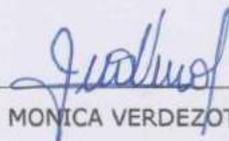
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

sistema de información contable, representan valores sistemáticamente obtenidos, con base en las NIIF. En tanto prevelezcan dichas condiciones, no deben determinarse valores estimados provenientes de la disposición o liquidación del conjunto de los activos netos de la entidad.

**NOTA 18. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros correspondientes al ejercicio terminado en Diciembre 31 del 2018 han sido aprobados a nivel local por el Representante Legal de la Empresa, y se remitirán a la Junta para su aprobación. Se estima que los estados financieros serán aprobados sin ninguna modificación.



MONICA VERDEZOTO PEÑAFIEL

**Contadora General**