DESARROLLO DE TALENTOS EFECTIVOS ADIELWORK CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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 2019 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.- DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pymes.

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de **DESARROLLO DE TALENTOS EFECTIVOS ADIELWORK CIA. LTDA.,** al 31 de diciembre del 2019, el resultado de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre del 2019, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

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 2019, se los realiza por medio del sistema contable "QUICKBOOKS".

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.

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 imponibles 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.

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

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.

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

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:

	Diciembre 31	
	2018	2019
	(en USD $)	
Equivalentes de efectivo		
Instituciones Financieras locales	1.216,08	43.504.35
Total	**1.216,08**	**43.504,35**

NOTA 5.-CUENTAS POR COBRAR

Al cierre de ejercicio 2019 la compañía posee cuentas por cobrar comerciales pendientes de cobro en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

	... Diciembre 31 ...	
	2018	2019
	(en USD $)	
Activos financieros		
Cuentas por Cobrar Clientes no relacionados	1.018,08	1.900,08
Total USD $	**1.083,19**	**1.900,08**

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	
	2018	2019
	(en USD $)	
Activos por impuestos corrientes		
Crédito Tributario Renta	2.027,98	2.125,26
Crédito Tributario IVA	11.305,26	8.808,67
Total	**13.333,24**	**10.933,93**
Pasivos por impuestos corrientes		
Con la Administración Tributaria		
Impuestos por pagar	53,90	0,00
Total	**53,90**	**0,00**

NOTA 7.-ACTIVOS FIJOS

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

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2018	2019
Vehiculos	65695,36	34705,36
(-) Dep.Acum Vehiculos	-13139,07	-13.882,14
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	**52.556,29**	**20.823,22**

NOTA 8.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

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

	dic-31	
	2018	2019
	(en USD $)	
Cuentas y Documentos por pagar		
Proveedores Locales	6.172,73	642,30
Otras cuentas por pagar	5.392,12	0,00
Tarjetas de Crédito	8.056,84	4.70
Subtotal	**19.621,69**	**647,00**

NOTA 9. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

	dic-31 2018	2019
	(en USD $)	
IESS por Pagar	2.023,25	1.099,23
Sueldos por Pagar	2.477,24	0,00
Beneficios a empleados	3.252,32	1.720,05
Liquidaciones por Pagar	3.957,42	0.00
Subtotal	**11.710,24**	**2.819,28**

NOTA 10. PASIVOS NO CORRIENTES

Otras cuentas por pagar accionistas	0,00	92.380,43
Subtotal	**0,00**	**92.380,43**

NOTA 11.- PATRIMONIO

Capital.

Al 31 de diciembre del 2019, el capital social de la compañía es de USD $ 20.000,00; y se presenta de la siguiente manera:

ACCIONISTA	CAPITAL
Bueno Aldaz Iván Marcelo	19.999,00
Bueno Garzón Edmundo Marcelo	1,00
TOTAL	**20.000,00**

Reservas.

	dic-31 2018	2019
	(en USD $)	
Reserva Legal	4.000,00	4.000,00
Reserva Facultativa	13.378,39	13.378,39
Subtotal	**17.378,39**	**17.378,39**

NOTA 12.- INGRESOS ORDINARIOS

El ingreso operacional corresponde exclusivamente a la prestación de servicios; al 31 de diciembre de 2019 fue el siguiente.

	dic-31	
	2018	2019
	(en USD $)	
Prestación de servicios gravados	102.916,77	1.697,63
Subtotal	**102.916,77**	**1.697,63**

NOTA 13.- OTROS INGRESOS

Los otros ingresos corresponden a utilidad en venta de activos al 31 de diciembre de 2019 fue el siguiente.

	dic-31	
	2018	2019
	(en USD $)	
Utilidad en venta de Activos Fijos	73.411,73	1,206.00
Otros ingresos	1.833,69	95,79
Subtotal	**75.245,42**	**1.301,79**

NOTA 14.- GASTOS

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

	dic-31	
	2018	2019
	(en USD $)	
Gastos Administrativos/Funcionamiento	181.447,63	58.305,77
Gastos Financieros	966,28	306,75

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

NOTA 15.- RESULTADO DEL PRESENTE EJERCICIO

Al cierre del ejercicio económico 2019 DESARROLLO DE TALENTOS EFECTIVOS ADIELWORK CIA. LTDA., presentó una pérdida neta de $ 55.613,10

NOTA 16.- EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2019 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 2020 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 sistema de información contable, representan valores sistemáticamente obtenidos, con base en las NIIF. En tanto prevalezcan 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 2019 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.

DARIO VILLEGAS CAÑIZARES

Contador General