Plustalent S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLÍTICAS CONTABLES
Ejercicio Terminado 2016
Expresado en US Dólares

- **NOTA 1: INFORMACION GENERAL**
  NIC 1 p 38

  La Compañía PLUSTALENT S.A. es de nacionalidad Ecuatoriana Constituida en la ciudad de Quito mediante Escritura Pública de fecha 29 de agosto del 2014, otorgada por la Notaria Novena del Cantón Quito Dra. Alicia Yolanda Alabuela Toapanta, inscrita en el Registro Mercantil con fecha 09 de Septiembre del 2014 bajo el número 3554.

  El domicilio de la Compañía es la provincia de Pichincha, Cantón Quito, Avda. de los Shyris N37-313 intersección con el Telégrafo.

- **NOTA 2: DESCRIPCIÓN DEL NEGOCIO**

  El Objeto Social.- El Objeto de la Compañía de acuerdo a lo establecido en el Artículo cuarto de la Escritura de Constitución el objeto principal de la Compañía es brindar consultoría y asesoría en el área de recursos humanos y administrativa a entidades públicas como privadas. Está autorizada para realizar todo acto de comercio y a contratar libremente con personas naturales y jurídicas en actos y transacciones autorizadas por las Leyes de la República del Ecuador.

- **NOTA 3: POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

  3.1. Base de presentación de los estados financieros.-

  Los estados financieros de Plustalent S.A. se han preparado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pymes. Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el enfoque del costo histórico modificado por ciertos aspectos e instrumentos financieros que son medidos a valor razonable. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contrapartida.

  3.2. Estimaciones Contables Significativas

  La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con la Normativa Contable requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la empresa, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas del activo, pasivo, ingresos y gastos que forman parte de los estados financieros.

  Las principales estimaciones de incertidumbres y juicios críticos en la aplicación de políticas contables que tienen efectos significativos en los montos reconocidos en los estados financieros son las siguientes:

- ✓ Estimación de provisiones y contingencias.
- ✓ Estimación de la vida útil de propiedad, planta y equipo.
- ✓ Cálculo del valor razonable de los instrumentos financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en función de la información fiable disponible al momento de ser analizados los hechos, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales y en cualquier caso es posible que en el futuro ciertos sucesos puedan ser revisados como consecuencia de una nueva información y obliguen a la modificación de los mismos en los próximos períodos lo que se realizaría en forma prospectiva según lo establecido en la NIC8.

3.3. Responsabilidad de la Información

La información contenida en los estados financieros es responsabilidad del Directorio de la Empresa Plustalent S.A. el que expresamente manifiesta que en su preparación se han aplicado todos los principios y criterios contemplados en la NIIF´s emitidas por el IASB, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de la referida norma internacional.

3.4. Período Contable

Los estados financieros cubren el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del año 2016.

3.5. Moneda Funcional

Los estados financieros de Plustalent S.A. se presentan en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica que es la moneda determinada en el entorno económico en que opera. (NIC 2) y de acuerdo a lo dispuesto en el Art. 39 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno.

3.6 Compensación de saldos y transacciones (NIC 1, p.33)

Como norma general en los estados financieros de Plustalent S.A., no se compensan ni los activos y pasivos, ni los ingresos y gastos, salvo en aquellos casos en que la compensación sea requerida o esté permitida en la Normativa y esta presentación sea el reflejo del fondo de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que, contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

3.7 Transacciones en Moneda Extranjera.- (NIC 7) Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes a la fecha de cada transacción. En el presente período la empresa no presenta saldos en moneda extranjera.

3.8 Efectivo y equivalentes al efectivo. (NIC 7)

El efectivo y equivalente al efectivo reconocido en los estados financieros comprende los saldos en caja, saldos bancarios, y depósitos a plazo, cuya característica es su liquidez con vencimiento de tres meses o menos, y con un bajo riesgo de convertibilidad.

3.9 Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar corrientes se reconocerán, inicialmente a su valor razonable y posteriormente a su costo amortizado de acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva, menos la provisión por pérdida por deterioro del valor.

La provisión de cobranza dudosa es estimada considerando la antigüedad de los saldos pendientes de cobro y las posibilidades de ser recuperados, de modo que su provisión pueda cubrir eventuales.

Los deudores comerciales se reducirán por medio de la cuenta provisión para cuentas incobrables y el monto de las pérdidas se reconocerá con cargo a resultados.

3.10. Propiedad, planta y equipo.- NIIF 16.

Los elementos de propiedad, planta y equipo se valúan al costo de adquisición o costo determinado, menos la depreciación y/o el deterioro en su valor. Las renovaciones y mejoras realizadas se consideran como adiciones a dichos activos; los gastos de mantenimiento y reparación son cargados a los resultados del período. En los casos de ventas, retiros y otras disposiciones, el costo y la depreciación acumulada de los activos vendidos o retirados son eliminados de sus respectivas cuentas y la utilidad o pérdida generada se incluye en los resultados del período.

Las depreciaciones son calculadas mediante el método de línea recta, tomando el costo de adquisición menos el valor residual estimado entre los años de vida útil económica estimada de cada uno de los elementos, que son revisadas periódicamente, según el siguiente detalle:

ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL ESTIMADO
Edificios	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Equipos de Oficina	10 años
Maquinarias	10 años

La depreciación de los elementos de propiedad, planta y equipo comienzan cuando los bienes están en condiciones de uso.

Para reconocer la pérdida de valor en los elementos de propiedad, planta y equipo se aplicará los siguientes factores:

- ✓ Por el paso del tiempo o el uso normal de los activos
- ✓ Por cambios significativos en el aspecto tecnológico
- ✓ Por efectos de cambios significativos en la forma en que se usa o se espera usar el activos.

Las estimaciones de vidas útiles y el posible deterioro de los bienes son revisados al final de cada período. Cuando el valor razonable de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce en forma inmediata hasta su importe recuperable.

3.11. Provisiones

Las provisiones se reconocen únicamente cuando la empresa tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, es probable que se requieran recursos para liquidar la obligación y se pueda medir con fiabilidad el monto de la obligación. Las provisiones se revisan al final de cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del Balance.

Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión es el valor presente de los gastos que se espera incurrir para cancelarla.

3.12. Participación del 15% de utilidades a trabajadores

La participación de los trabajadores se determina calculando el 15% de la utilidad contable de la empresa y en virtud de lo establecido en el Art. No. 97 Del Código de Trabajo.

La participación de los trabajadores devengada en el período debe ser tratada como un gasto operativo, en consecuencia no se debe reconocer un activo o pasivo diferido por este concepto.

A la fecha de balance la compañía no presenta este tipo de movimiento, dado que en su condición de inicio de empresa no empleaba ningún personal bajo relación de dependencia.

3.13. Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta corriente es determinado sobre la base de la renta imponible de acuerdo con la legislación tributaria ecuatoriana la tasa aplicable para el año 2014, es del 22%. (Sección 29, p.6)

El pasivo por impuesto diferido se reconoce por el importe del impuesto a la renta por pagar en períodos futuros relacionados con diferencias temporarias imponibles.

El activo por impuesto diferido se reconoce por el importe del impuesto a la renta a recuperar en períodos futuros relacionados con diferencias temporarias deducibles, compensación de pérdidas de años anteriores y compensación de créditos no utilizados de años anteriores. (Sección 29, p.15).

El activo y pasivo diferido se miden a la tasa del impuesto a la renta que se espera aplicar a la renta gravable en el año en que el pasivo sea liquidado el activo sea realizado.

A la fecha de balance la compañía no presenta este tipo de movimientos de carácter diferido.

3.14. Reserva Legal

La reserva legal se constituirá con el diez por ciento de las utilidades luego de impuestos y participaciones hasta llegar al veinte por ciento del capital social. (Art. 109 de la Ley de Compañías).

3.15. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

Los saldos se clasifican en función de su vencimiento, estableciéndose como corriente los saldos con vencimiento menor o igual a doce meses, contados desde a fecha de corte de los estados financieros y como no corrientes a los saldos con vencimientos superiores a ese período.

3.16. Reconocimiento de ingresos.-

Los ingresos son reconocidos en la medida que son transferidos todos los riesgos, y que los beneficios económicos que se esperan puedan ser medidos confiablemente.

Los ingresos son medidos al valor razonable del pago recibido o por recibir, excluyendo el importe de descuentos comerciales, descuentos por pronto pago, rebajas por volumen de ventas e impuestos relacionados con las ventas.

Los ingresos por intereses son reconocidos a medida que los intereses son devengados en función del principal que está pendiente de pago y de la tasa de interés aplicable.

3.17. Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico.

Los costos de las existencias vendidas se reconocen en resultados sobre la base de una asociación directa entre los costos incurridos y la obtención de partidas específicas de ingresos. (Marco Conceptual p.95)

Los gastos se reconocen en resultados cuando se produzca una disminución en los beneficios económicos futuros relacionados con la reducción de un activo, o un incremento de un pasivo que se pueda medir confiablemente. Esto implica que el registro de un gasto se efectuará simultáneamente al registro del incremento del pasivo o la reducción del activo.

En conclusión un gasto se reconocerá de forma inmediata cuando un desembolso no genere beneficios económicos o cuando no cumpla con los requerimientos necesarios para su registro como activo.

3.18. Pasivos y Activos Contingentes

Los pasivos contingentes se muestran en los estados financieros en cuentas de orden, sólo se revelan en las notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de una salida de recursos sea remota.

Los activos contingentes no se reconocen en los estados financieros, sólo se revelan, cuando es seguro que se producirá un ingreso de recursos.

3.19. Estado de flujos de efectivo

Comprende los movimientos de caja realizados durante el período, determinados por el método directo, clasificado en tres grupos de actividades:

- **Actividades de operación:** Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios de la empresa, así como otras actividades que no puedan ser calificadas como de inversión o financiación.

- **Actividades de inversión:** son las actividades relacionadas con la adquisición, enajenación, disposición por otros medios de activos no corrientes y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- **Actividades de financiación:** Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos adquiridos por la empresa.

3.20. Resultados Acumulados por adopción por primera vez de las NIIF´s.-

Conforme a la Resolución NO. SC.ICI.CPA.IFRS.G.11.007 del 9 de Septiembre del 2011, emitida por la Superintendencia de Compañías, el saldo acreedor proveniente de los ajustes por adopción de las NIIF's por primera vez, podrá ser absorbido por los resultados acumulados y los del ejercicio si los hubiere. En el caso de Plustalent S.A. dado su condición de inicio de empresa en el año 2014 no tiene este tipo de movimientos.

• NOTA 4: ACTIVOS CORRIENTES Y NO CORRIENTES

- Efectivo y equivalentes al efectivo por $ 1.263,23 que corresponde al saldo conciliado en bancos al 31 de diciembre del 2016.
- Los activos financieros corresponden a cuentas por cobrar a clientes por el valor de USD 1.955,39
- Servicios y otros pagos anticipados por el valor de USD 14.307,85; corresponde a anticipos a proveedores entregados en concepto de servicios por devengarse.
- Activos por Impuestos Corrientes por $ 2.735,18 que corresponden a los Créditos Tributarios que mantiene a favor la Compañía en la siguiente composición:

  Crédito Tributario RENTA $ 2.735,18

- Activo no Corriente por $ 3.266,72 que corresponde al saldo neto de Propiedad, Planta y Equipo que registra la Compañía al 31-12-2016.

• NOTA 5: PASIVOS

- Cuentas y documentos por pagar $ 1.817,53 comprenden obligaciones con terceros a liquidarse en el corto plazo.
- Otras Obligaciones Corrientes $ 31.536,17 corresponden a valores por pagar a:

La Administración Tributaria	$ 4.802,32
Impuesto a la renta por pagar	$ 1.105,36
IESS	$ 25.443,49
Beneficios a empleados	$ 185,00

- **NOTA 6: PATRIMONIO**

  - Capital Social $ 800,00
  - La reserva legal por el valor de $ 486,92 corresponde a la apropiación reconocida de los resultados del año 2014.
  - Ganancias acumuladas por $ 4.382,25 representa el resultado neto del ejercicio 2014.
  - Las pérdidas acumuladas corresponden al resultado del ejercicio 2015, por el valor de $ 11.498,32

- **NOTA 7: INGRESOS Y GASTOS**

Un resumen de los Ingresos y Gastos durante el Ejercicio 2016 se detalla a continuación:

Ingresos Operacionales	(32.480.94)
Gastos de Administración y Venta	50.012,97
Gastos Financieros	299.25
Resultado del Ejercicio	**17.831,18**

- **NOTA 8: HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros no se produjeron eventos, que en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos

- **NOTA 9: APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2016, deberán ser aprobados por la Junta General de Accionistas de la Compañía PLUSTALENT S.A., en próxima fecha. En opinión de la Gerencia, dichos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.

Ing. CPA. Adriana Ramírez
Contadora General