

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### Nota 1. Objeto social

La compañía CONSULTORA BEST TALENTS INTERNATIONAL CONSULTING S.A. inició sus actividades en el Ecuador el 15-12-2014

Su actividad económica principal es ACTIVIDADES DE ASESORAMIENTO EN MATERIA DE PLANIFICACIÓN, ORGANIZACIÓN Y CONTROL.

### Nota 2. Políticas contables significativas

#### Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo incluye el dinero disponible en caja y los depósitos a la vista en bancos. De existir inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos, estas se presentan como “equivalentes al efectivo”.

#### Propiedades, planta y equipos

Las propiedades, planta y equipo están medidos al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas acumuladas por deterioro. El costo incluye todos los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición del activo, para ubicarlo y dejarlo en las condiciones de uso según lo previsto por la Gerencia.

Los desembolsos por mantenimiento y reparación son cargados a los resultados cuando se incurren. Toda mejora y renovación significativa de un activo sólo se capitalizan cuando sea probable que la Compañía obtenga beneficios económicos futuros que excedan al rendimiento estándar originalmente evaluado para dicho activo.

La depreciación se calcula utilizando el método de línea recta sobre la base de sus vidas útiles estimadas. La vida útil, el valor residual y el método de depreciación son revisados en forma periódica por la Gerencia sobre la base de los beneficios económicos previstos para los componentes de propiedades, planta y equipo. Los terrenos no se deprecian.

Cuando componentes importantes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas. Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos de las partidas significativas de propiedad, planta y equipo son las siguientes:

|                     |         |
|---------------------|---------|
| ✓ Edificios         | 20 años |
| ✓ Muebles y enseres | 10 años |

|                         |         |
|-------------------------|---------|
| ✓ Maquinarias y Equipos | 10 años |
| ✓ Vehículos             | 5 años  |
| ✓ Equipo de computación | 3 años  |

El costo y la depreciación acumulada de los bienes retirados o vendidos se eliminan de las cuentas respectivas y la utilidad o pérdida resultante se afecta a los resultados del ejercicio en que se produce.

### **Acreeedores comerciales y otras cuentas por pagar**

Las partidas por pagar son reconocidas inicialmente a su valor nominal menos cualquier costo de transacción directamente atribuible.

Las partidas por pagar se clasifican como pasivos corrientes, excepto aquellas con vencimientos superiores a los 12 meses siguientes desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

### **Provisiones, Pasivos Contingentes y Activos Contingentes**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita como resultado de hechos pasados y es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y es posible estimar su monto confiablemente. Las provisiones son revisadas y ajustadas en cada período para reflejar la mejor estimación a la fecha del estado de situación financiera. 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.

Los activos y pasivos contingentes no se reconocen en los estados financieros. Estos se revelan en notas a los estados financieros, a menos que la posibilidad de que se desembolse un flujo económico sea remota.

### **Impuesto a la Renta**

El impuesto a la renta del año incluye el cálculo del impuesto corriente. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados excepto cuando está relacionado con partidas reconocidas directamente en el patrimonio, en cuyo caso es reconocido en el patrimonio o en otras utilidades integrales.

El impuesto corriente es el impuesto esperado a pagar sobre la renta gravable para el año, utilizando las tasas vigentes a la fecha de reporte y cualquier otro ajuste sobre el impuesto a pagar con respecto a años anteriores.

## Reservas

La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta alcance como mínimo el 50% del capital social. Esta reserva no está disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

## Participación de trabajadores

La compañía reconoce con cargo a los resultados del periodo en que se devenga la participación de los trabajadores sobre las utilidades de la compañía, de conformidad a lo establecido en el Código de Trabajo.

## Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, neta de devoluciones, descuentos, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos se reconocen cuando se transfieren al cliente los riesgos y beneficios inherentes al derecho de propiedad del bien, el monto de ingreso y los costos incurridos o por incurrir pueden ser medidos confiablemente y la cobranza correspondiente está razonablemente asegurada.

Los gastos se registran al costo histórico, se reconocen a medida que se devengan y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

## Nota 3. Efectivo y Equivalentes al efectivo

Al 31 de Diciembre de 2016 el Efectivo y equivalentes al efectivo es de \$ 54,838.93

## Nota 4. Cuentas y Documentos por Cobrar

La composición de este rubro, es la siguiente:

|                                                         |                         |
|---------------------------------------------------------|-------------------------|
| Cientes y documentos por cobrar no relacionados locales | 31,945.31               |
| <b>Total, neto</b>                                      | <b><u>31,945.31</u></b> |

## Nota 5. Activos y pasivos por impuestos corrientes

Al cierre del periodo 2016 el detalle de esta cuenta es el siguiente:

### Activos

|                                                  |                        |
|--------------------------------------------------|------------------------|
| Crédito Tributario a favor de la empresa (IVA)   | 3,242.20               |
| Crédito Tributario a favor de la empresa (Renta) | 1,582.32               |
| <b>Total</b>                                     | <b><u>4.824.52</u></b> |

El saldo corresponde al crédito tributario por la compra de bienes y la adquisición de servicios.

#### **Nota 6. Propiedad Planta y Equipo**

Al cierre del periodo 2016 el detalle de esta cuenta es el siguiente:

|                                               |                        |
|-----------------------------------------------|------------------------|
| Muebles y Enseres                             | 4,664.91               |
| (-) Depreciación de Propiedad Planta y Equipo | 1,974.98               |
| <b>Total</b>                                  | <b><u>2,689.93</u></b> |

#### **Nota 7. Activos Intangibles**

La composición de este rubro, es la siguiente:

|                                         |                        |
|-----------------------------------------|------------------------|
| Activos Intangibles                     | 3,660.00               |
| (-) Amortización de Activos Intangibles | -732.00                |
| <b>Total</b>                            | <b><u>2,928.00</u></b> |

#### **Nota 8. Cuentas y Documentos por Pagar**

La composición de este rubro, es la siguiente:

|                                                         |                          |
|---------------------------------------------------------|--------------------------|
| Proveedores por Pagar                                   | \$ 10.082,80             |
| Accionistas corrientes locales                          | \$ 55.004,30             |
| Otras cuentas y documentos por pagar corrientes locales | \$ 3.220,50              |
| Obligaciones con el IESS                                | \$ 473,90                |
| Por Beneficios de Ley a empleados                       | \$ 7.335,31              |
| Participación de Trabajadores                           | \$ 550,93                |
| Otros Pasivos Corrientes                                | \$ 17.536,87             |
| <b>Total, neto</b>                                      | <b><u>9,4204,606</u></b> |

#### **Nota 9. Capital social**

Al 31 de diciembre de 2016 el capital suscrito de la compañía es de US\$ 800,00, de acuerdo a la siguiente composición:

| <b>Nombre</b>                     | <b>Acciones<br/>US\$</b> |
|-----------------------------------|--------------------------|
| MARDONEZ BORRERO MARCELA EUGENIA  | 400.00                   |
| FIERRO MORALES MARIA AMADA FATIMA | 400.00                   |
| <b>Total</b>                      | <b><u>800,00</u></b>     |

**Nota 10. Ingresos**

Al 31 de diciembre de 2016 el ingreso de la compañía es 100% de su actividad económica principal.

**Nota 11. Eventos subsecuentes**

Entre el 31 de diciembre de 2016 y la fecha de aprobación 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.