

HUMAN RESOURCES ASESORIA DAVITALENT S.A

Notas a los Estados Financieros

Al 31 de Diciembre del 2018

HUMAN RESOURCES ASESORIA DAVITALENT S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares Americanos)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	6
NOTA 1.- ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA	6
NOTA 2.- MONEDA FUNCIONAL	6
NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES	6
NOTA 4.- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS	15
NOTA 5. – EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	17
NOTA 6. – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	17
NOTA 7. – IMPUESTOS A LAS GANANCIAS	18
NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	20
NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES	20
NOTA 10.- OBLIGACIONES BANCARIAS	21
NOTA 11.- PATRIMONIO	21
NOTA 12.- INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS	22
NOTA 13.- EVENTOS SUBSECUENTES	22

HUMAN RESOURCES ASESORIA DAVITALENT S.A

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2018

(Expresado en Dólares Americanos)

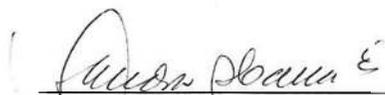


HUMAN RESOURCES ASESORIA DAVITALENT S.A

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Al 31 de Diciembre del 2018
(Expresado en Dólares)

DESCRIPCION DE RUBROS	ANEXO	Saldo Al: 31/12/2018	I.P 2018
ACTIVO		85.813	85,89%
ACTIVO CORRIENTE		72.987	70,94%
Efectivo y Equivalente a Efectivo	05	41.973	48,91%
Cuentas por Cobrar Clientes	06	8.771	10,22%
Otras Cuentas por Cobrar		2.440	2,84%
Activos por Impuestos Corrientes	07	7.694	8,97%
Gastos pagados por Anticipados		12.109	0,00%
ACTIVO NO CORRIENTE		12.827	14,95%
Propiedad, Planta & Equipo	08	13.196	15,38%
(-) Depreciación Acumulada		(369)	(0,43%)
PASIVO		61.527	71,70%
PASIVO CORRIENTE		37.618	43,84%
Cuentas por Pagar Comerciales	09	1.723	2,01%
Otras Cuentas por Pagar		5.102	5,95%
Obligaciones Bancarias	10	800	0,93%
Obligaciones Tributarias	07	5.997	6,99%
Obligaciones Sociales		3.646	4,25%
Otros Pasivos Corrientes		20.350	23,71%
PASIVO NO CORRIENTE		23.909	27,86%
Otras Cuentas por Pagar		5.160	6,01%
Otros Pasivos No Corrientes		18.749	21,85%
PATRIMONIO	11	24.286	28,30%
Capital Social		1.000	1,17%
Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización		20.000	23,31%
Ganancia Acumulada		-	0,00%
Ganancia del Ejercicio		3.286	3,83%
PASIVO Y PATRIMONIO		85.813	100,00%


IBARRA ERASO ZANDRA
 REPRESENTANTE LEGAL
 C.C.: 0925253585


FREIRE GUEVARA GABRIEL
 CONTADOR GENERAL
 Reg. Prof.:048996

VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S Y
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

HUMAN RESOURCES ASESORIA DAVITALENT S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
 Al 31 de Diciembre del 2018
 (Expresado en Dólares Americanos)

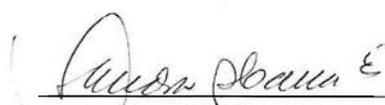


HUMAN RESOURCES ASESORIA DAVITALENT S.A
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
 Al 31 de Diciembre del 2018
 (Expresado en Dólares)

DESCRIPCION DE CUENTAS	ANEXO	Saldo Al: 31/12/2018	I.P. 2018
INGRESOS	12	120.136	100,00%
Prestación de Servicios		121.816	101,40%
(-) Descuentos y Devoluciones en Venta		(1.680)	(1,40%)
COSTO DE VENTAS		-	(46,80%)
Costos de Bienes		-	0,00%
GANANCIA BRUTA		120.136	100,00%
GASTOS		(114.642)	(95,43%)
Gastos de Ventas		(58.534)	(48,72%)
Gastos de Administración		(55.737)	(46,39%)
Gastos Financieros		(372)	(0,31%)
Otros Gastos			
Otros Ingresos			
GANANCIA CONTABLE		5.494	4,57%
(-) Participación trabajadores 15%		(824)	(0,69%)
GANANCIA EFECTIVA		4.670	3,89%
(-) Impuesto a la Renta		(1.384)	(1,15%)
GANANCIA DEL EJERCICIO		3.286	2,74%

Total Acciones Emitidas
 Ganancia por Acción

1.000
 \$ 3,29


IBARRA ERASO ZANDRA
 REPRESENTANTE LEGAL
 C.C.: 0925253585


FRÉIRE GUEVARA GABRIEL
 CONTADOR GENERAL
 Reg. Prof.:048996

**VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S Y
 NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

HUMAN RESOURCES ASESORIA DAVITALENT S.A
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de Diciembre del 2018

(Expresado en Dólares Americanos)

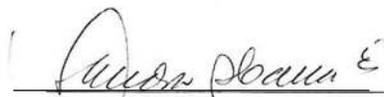


HUMAN RESOURCES ASESORIA DAVITALENT S.A
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

Al 31 de Diciembre del 2018

(Expresado en Dólares)

Descripción	Capital Social	Reserva Legal	Resultados ejercicios anteriores	Aportes de Socios o Accionistas para Futura Capitalización	Resultados del presente ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al final del periodo	1.000	-	-	20.000	3.286	24.286
Saldo Al Inicio del Periodo	-	-	-	-	-	-
Saldo al final del periodo inmediato anterior	-	-	-	-	-	-
Correcciones de Errores	-	-	-	-	-	-
Cambios del Año en el Patrimonio	1.000	-	-	20.000	3.286	24.286
Reserva Legal del Periodo	-	-	-	-	-	-
Otros Cambios a detallar	1.000	-	-	20.000	-	21.000
Resultados Presente del Ejercicio	-	-	-	-	3.286	3.286

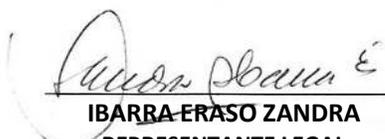

IBARRA ERASO ZANDRA
 REPRESENTANTE LEGAL
 C.C.: 0925253585


FREIRE GUEVARA GABRIEL
 CONTADOR GENERAL
 Reg. Prof.:048996

VER POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS, PROCESO DE IMPLEMENTACIÓN DE NIIF'S Y NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

HUMAN RESOURCES ASESORIA DAVITALENT S.A
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
 Al 31 de Diciembre del 2018
 (Expresado en Dólares)

FLUJOS DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO	Periodo Al: 31/12/2018
<u>FLUJO DE EFECTIVOS PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	
Resultados Contable del Ejercicio	5.494
<i>Ajuste para conciliar la utilidad del ejercicio con el efectivo neto proveniente en actividades de operación</i>	
Ajuste por Depreciaciones	369
Otros Ajustes por Partidas Distintas al Efectivo	(1.836)
<i>Cambios en activos y pasivos de operación :</i>	
(Aumento) Disminución de Cuentas por Cobrar	(8.771)
(Aumento) Disminución de Otras Cuentas por Cobrar	(10.134)
(Aumento) Disminución en Anticipos a Proveedores	(12.109)
Aumento (Disminución) en Cuentas por Pagar	1.723
Aumento (Disminución) en Otras Cuentas por Pagar	11.099
Aumento (Disminución) de Beneficios a los Empleados	3.646
Aumento (Disminución) de Otros Pasivos	44.259
Total Efectivo proveniente de actividades de Operación	33.741
<u>FLUJO DE EFECTIVOS PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>	
Adquisiciones de Propiedades, Planta y Equipo	(13.196)
Total Efectivo procedente de actividades de Inversión	(13.196)
<u>FLUJO DE EFECTIVOS PROCEDENTE DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</u>	
Financiación de Pasivos a Largo Plazo	
Obligaciones Bancarias	800
Otras entradas (salidas) de efectivo	20.628
Total Efectivo procedente para actividades de Inversión	21.428
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	41.973
EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVOS AL FINAL DEL PERIODO	41.973


IBARRA ERASO ZANDRA
 REPRESENTANTE LEGAL
 C.C.: 0925253585


FREIRE GUEVARA GABRIEL
 CONTADOR GENERAL
 Reg. Prof.:048996

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

NOTA 1.- ANTECEDENTES DE LA COMPAÑÍA

HUMAN RESOURCES ASESORIA DAVITALENT S.A. Fue constituida y autorizada para iniciar sus operaciones mediante Resolución de la Superintendencia de Compañías No. 7790079 del veinte tres de enero del 2018, con fecha de inscripción en el Registro Mercantil, el once de enero del 2018.

La compañía **HUMAN RESOURCES ASESORIA DAVITALENT S.A** con número de RUC 0993077690001 y con expediente N° 716203, tiene como actividad principal prestación de asesoramiento y ayuda a las empresas y las administraciones públicas en materia de planificación, organización, eficiencia y control, información administrativa

NOTA 2.- MONEDA FUNCIONAL

La moneda para presentar los estados financieros será en dólares de Estados Unidos de Norte América, que es la moneda de presentación y la moneda funcional de la compañía.

NOTA 3. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de éstos estados financieros tal como lo requiere la NIIF 1. Éstas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF's vigentes al 31 de diciembre de 2018, aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

NOTA 3.1. BASE DE PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Los presentes estados financieros separados de **HUMAN RESOURCES ASESORIA DAVITALENT S.A S.A.** constituyen los primeros estados financieros elaborados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) emitidas por el International Accounting Standard Board (IASB por sus siglas en inglés), las que han sido adoptadas en Ecuador a través de la Superintendencia de Compañías y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan. Hasta el 31 de diciembre del 2011, los estados financieros se prepararon de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

La elaboración de los Estados Financieros de conformidad con las NIIF requiere que la Administración de la Compañía efectúe ciertas estimaciones y supuestos, al igual que ejerza un juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables, los cuales, pueden afectar a los importes registrados por activos, pasivos, ingresos, costos y gastos y la exposición de activos y pasivos contingentes a la fecha de los estados financieros.

Los estados financieros de **HUMAN RESOURCES ASESORIA DAVITALENT S.A S.A.** comprenden el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio de los Accionistas, Estado de Flujos de Efectivo y Notas a los estados Financieros. El presente juego completo de estados financieros ha sido preparado de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

NOTA 3.2. EFECTIVO Y BANCOS

El efectivo en caja y bancos es un activo financiero porque representa un medio de pago y por ello es la base sobre la que se miden y reconocen todas las transacciones en los estados financieros y está sujeto a riesgos insignificantes de cambios en su valor razonable.

Los sobregiros bancarios, en caso de que existiesen, serán presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera y en la preparación del estado de flujo de efectivo se incluyen como componente del efectivo.

NOTA 3.3. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no son cotizados en un mercado activo. Surgen cuando la compañía provee bienes o servicios directamente a un deudor sin intención de negociar la cuenta por cobrar. Se incluyen en el activo corriente. Las cuentas por cobrar incluyen las cuentas por cobrar comerciales, y otras cuentas por cobrar. A estos instrumentos financieros no se les da de baja hasta que se haya transferido el riesgo inherente a la propiedad de los mismos, hayan expirado sus derechos de cobranza o ya no se retenga control alguno. El reconocimiento inicial de las cuentas por cobrar es a su valor nominal y de ser el caso luego son llevadas al costo amortizado usando el método de tasa de interés efectiva, menos la estimación por deterioro. El costo amortizado es calculado considerando cualquier descuento o prima incurrida en la adquisición, comisiones y costos, que constituyen una parte integral de la tasa de interés efectiva.

Anualmente la Administración estimará que los valores en libros de las cuentas por cobrar no difieren significativamente de sus valores razonables; además, identificará si no existe un interés contractual que pueda afectar al valor nominal de las mismas.

El período de crédito promedio es de 30 días, excepto los créditos otorgados a compañías relacionadas.

Las cuentas por cobrar comerciales incluyen una provisión para reducir su valor al de probable realización. Esta provisión se constituye en función de un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas.

Las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos no corrientes.

NOTA 3.4. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (PPE)

Las propiedades, planta y equipos se reconocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinado de una manera confiable.

Después del reconocimiento inicial, las propiedades, planta y equipo, son registradas al costo menos la depreciación acumulada. En caso de requerirlo, la compañía registrará pérdidas por deterioro del activo.

La vida útil y el método de depreciación se revisan periódicamente para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el patrón previsto de beneficios económicos futuros, la cual es calculada usando el método de línea recta en base a las siguientes vidas útiles:

ITEM	VIDA UTIL (en años)
Edificios e Instalaciones	20
Equipos	5 – 20
Muebles, Enseres y Equipos de Computación	3 – 20

El mantenimiento y las reparaciones menores son reconocidos como gastos según se incurren. Los desembolsos posteriores y renovaciones de importancia se reconocen como activo, cuando es probable que la Compañía obtenga los beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo pueda ser valorizado con fiabilidad.

Al vender o retirar las maquinarias, muebles y equipos, la Compañía elimina el costo y la

depreciación acumulada correspondiente. Cualquier pérdida o ganancia que resultase de su disposición se incluye en el estado de ganancias y pérdidas.

NOTA 3.4.1. Deterioro del Valor de las Propiedades, Planta y Equipo

El valor de la Propiedad, Planta y Equipo, deberá ser revisado anualmente de manera periódica para determinar si existe deterioro, esto cuando se producen circunstancias que indiquen que el valor en libros puede no ser recuperable. De haber indicios de deterioro, se establecerá el importe recuperable de los activos y en caso de existir deterioro se reconocerá una pérdida por desvalorización en el estado de resultado integral.

El valor recuperable de un activo es el mayor entre su valor razonable menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso es el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados que resultarán del uso continuo de un activo así como de su disposición al final de su vida útil. Los importes recuperables se estimarán para cada activo o, si no es posible, para la menor unidad generadora de efectivo que haya sido identificada. De existir una disminución de las pérdidas por desvalorización, determinada en años anteriores, se registrará un ingreso en el estado de resultados integrales.

NOTA 3.5. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Los otros pasivos financieros como cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar, así como las obligaciones financieras, son inicialmente reconocidos a su valor razonable y posteriormente, de ser aplicable, al costo amortizado. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo, reconociéndose el gasto a lo largo del periodo correspondiente.

Los pasivos financieros a costo amortizado comprenden los acreedores comerciales y aquellas obligaciones bancarias que devengan intereses, se registran por el importe recibido, neto de los costos directos de emisión. Los gastos financieros, se contabilizan según el criterio del devengo en la cuenta de resultados utilizando el método del interés efectivo.

Al igual que en el caso de las cuentas por cobrar, si la diferencia entre el valor nominal y el costo amortizado en su medición final no es significativa, la compañía utiliza el valor nominal como medición final

Un activo financiero es dado de baja cuando:

- I. Los derechos de recibir flujos de efectivo del activo han terminado; o
- II. La Compañía ha transferido sus derechos a recibir flujos de efectivo del activo o ha asumido una obligación de pagar la totalidad de los flujos de efectivo recibidos inmediatamente a una tercera parte bajo un acuerdo de traspaso; y
- III. También la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo o, de no haber transferido ni retenido sustancialmente todos los riesgos y beneficios del activo, si ha transferido su control.

NOTA 3.6. IMPUESTOS

El gasto por el Impuesto a las Ganancias se reconoce en la cuenta de pérdidas y ganancias, excepto cuando sean consecuencia de una transacción cuyos resultados se registran directamente en el patrimonio neto, en cuyo supuesto, el impuesto correspondiente también se registra en el patrimonio neto.

NOTA 3.6.1. Impuesto Corriente

Representa el impuesto a la renta por pagar establecido sobre la base de la utilidad gravable (tributable) a la fecha de cierre de los estados financieros. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a partidas conciliatorias producidas por gastos no deducibles y otras deducciones de ley.

NOTA 3.6.2. Impuestos Diferidos

Los impuestos diferidos son los impuestos que la Compañía espera pagar o recuperar en el futuro por las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos para

propósitos de reporte financiero y la correspondiente base tributaria de estos activos y pasivos, utilizada en la determinación de las utilidades tributables sujetas a impuesto. Los activos y pasivos por impuestos diferidos son generalmente reconocidos por todas las diferencias temporales y son calculadas a la tasa que estará vigente a la fecha en que los pasivos sean pagados y los activos sean realizados.

El impuesto diferido activo se reconoce por las pérdidas tributarias no utilizadas, los créditos tributarios y las diferencias temporarias deducibles y es reconocido únicamente cuando es probable que las utilidades gravables futuras estarán disponibles contra las cuales las diferencias temporales puedan ser utilizadas.

NOTA 3.7. PROVISIONES

Las provisiones son pasivos en los que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento. Las obligaciones o pérdidas asociadas con provisiones y contingencias, originadas en reclamos, litigios, multas o penalidades en general, se reconocen como pasivo en el estado de situación financiera únicamente cuando:

- I. Es una obligación presente (legal o constructiva) como resultado de un evento pasado
- II. Es probable que se requiera una salida de recursos para liquidar la obligación
- III. El importe puede ser estimado de forma fiable

Un pasivo contingente es toda obligación surgida de hechos pasados cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos y que no están bajo el control de la Compañía. Si el desembolso es menos que probable, se revela en las notas a los Estados Financieros los detalles cualitativos de la situación que originaría el pasivo contingente.

NOTA 3.8. BENEFICIOS A EMPLEADOS

HUMAN RESOURCES ASESORIA DAVITALENT S.A., reconoce los beneficios a los

empleados dentro de dos grupos: a corto plazo y a largo plazo.

NOTA 3.8.1. Beneficios post-empleo: Planes de Beneficios Definidos

El Código del Trabajo de la República del Ecuador establece la obligación por parte de los empleadores de conceder jubilación patronal a todos aquellos empleados que hayan cumplido un tiempo mínimo de servicio de 25 años en una misma compañía. Dicho beneficio califica como un plan de beneficios definidos sin asignación de fondos separados. El costo del beneficio por jubilación patronal es registrado mediante la constitución de una provisión que es llevada al gasto del ejercicio, en base al cálculo actuarial efectuado por un especialista independiente.

Los pagos efectuados por estos beneficios se deducen de las provisiones constituidas.

NOTA 3.8.2. Beneficios a Corto Plazo

Las obligaciones por beneficios a corto plazo de los trabajadores son medidas sobre una base no descontada y son contabilizadas como gastos a medida que el servicio relacionado se provee.

Se reconoce un pasivo si la Compañía posee una obligación legal o implícita actual de pagar este monto como resultado de un servicio entregado por el empleado en el pasado y la obligación puede ser estimada con confiabilidad.

Las principales acumulaciones reconocidas por este concepto corresponden al pago de la decimotercera remuneración, decimocuarta remuneración, fondos de reserva, vacaciones y participación del 15% de los trabajadores en las utilidades de la Compañía, los mismos que son contabilizados como gastos en la medida que el servicio relacionado es provisto por el empleado de conformidad con lo establecido en el Código del Trabajo de la República del Ecuador. El gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades se calcula de la utilidad contable y es reportado en el estado de resultados como una partida previa al del impuesto a las ganancias.

NOTA 3.8.3. Beneficios por Terminación

Las indemnizaciones por terminación o cese laboral son reconocidas como gasto cuando se ha comprometido, sin posibilidad realista de dar marcha atrás, a un plan formal detallado ya sea para, dar término al contrato del empleado, o para proveer beneficios por cese como resultado de una oferta realizada para incentivar la renuncia voluntaria.

Los beneficios como la bonificación por desahucio, al no tener una certeza sobre su obligación de pagarlos, deberán ser reconocidos como gastos en el periodo que se generen y no deberán provisionarse.

NOTA 3.9. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

NOTA 3.9.1. Venta de bienes

Los ingresos provenientes de la venta de bienes en el curso de las actividades ordinarias son reconocidos al valor razonable de contrapartida recibida o por recibir, neta de devoluciones, descuento, bonificaciones o rebajas comerciales. Los ingresos por venta de bienes se reconocen, según sea el caso, cuando:

- I. Se transfiere al comprador los riesgos y beneficios importantes de la propiedad de los bienes;
- II. La Compañía no retiene ninguna clase de implicancia gerencial, en el grado generalmente asociado con la propiedad, ni el control efectivo sobre los bienes vendidos;
- III. El importe de los ingresos puede cuantificarse confiablemente;
- IV. Es probable que los beneficios económicos relacionados con la transacción fluirán a la Compañía; y,
- V. Los costos incurridos o por incurrir respecto a la transacción pueden cuantificarse confiablemente.

NOTA 3.9.2. Venta de servicios

Cuando el resultado de una transacción, que suponga la prestación de servicios, pueda ser estimado con fiabilidad, los ingresos de actividades ordinarias asociados con la operación deben reconocerse, considerando el grado de terminación de la prestación final del periodo sobre el que se informa, esto deberá ser aplicado en las Ventas de Producción Interna.

NOTA 3.9.3. Ingresos por Intereses

Los intereses ganados son reportados como ingresos por intereses usando la tasa efectiva de interés, el interés será reconocido mediante el devengo es decir cuando el derecho de pago se ha establecido.

NOTA 3.9.4. Dividendos

Los dividendos ganados son reconocidos en el estado de resultados como Dividendos recibidos cuando el derecho de pago ha sido establecido.

NOTA 3.10. COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

NOTA 4.- ADMINISTRACIÓN DE RIESGOS

Administración de Riesgos de Instrumentos Financieros

Un instrumento Financiero es un contrato que origina un activo financiero, para una de las partes y a la vez un pasivo financiero o instrumento patrimonial, para la contraparte. El estado de situación financiera de la Compañía está compuesto principalmente de instrumentos financieros.

Estos instrumentos financieros exponen a la Compañía a varios tipos de riesgos financieros como, riesgos de mercado, riesgo de tasa de interés de los flujos de efectivo y riesgo de precio, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

Riesgos de mercado.-

Es un riesgo que se encuentra fuera del control de la Compañía, puesto que las tasas de interés podrían variar, lo que trae como consecuencia el decremento de valor de un instrumento financiero (Activo o Pasivo).

Riesgos de interés.-

Los ingresos y los flujos de efectivo operativos de la Compañía son independientes de las tasas de interés de mercado.

Riesgo de crédito.-

El riesgo de crédito surge del efectivo y equivalentes de efectivo, instrumentos financieros y depósitos en bancos e instituciones financieras, así como de la exposición al crédito de los clientes, que incluye a los saldos pendientes de las cuentas por cobrar y a las transacciones comprometidas.

Con la finalidad de obtener cifras razonable del saldo de los instrumentos financieros, se evidenció que al final del ejercicio económico 2018 no existen créditos que se encontraban en mora (vencidos), es por ello, que la Administración de HUMAN RESOURCES ASESORIA DAVITALENT no consideró necesario realizar una provisión para las cuentas de dudoso cobro, al igual que no registró estimación alguna por cualquier deterioro de las mismas.

Riesgo de liquidez.-

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de sus actividades comerciales. Para administrar la liquidez de corto plazo, la Compañía se basa en mantener una maya financiera, es decir, tener destinado una reserva de dinero base y/o mantener

buenas líneas de crédito con intermediarios financieros a fin de mitigar dicho riesgo y poder cubrir con sus desembolsos proyectados.

Riesgo de Capital.-

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar la capacidad de la misma de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital sin necesidad de recurrir a un apalancamiento financiero.

NOTA 5. – EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO

El efectivo y su equivalente mantenido por **HUMAN RESOURCES ASESORIA DAVITALENT** al 31 de diciembre del 2018 ascienden a US \$ 39425,00 conformado de la siguiente manera:

Cuadro N° 1 “Efectivo y su Equivalente”
(Expresado en Dólares)

Descripción Rubro		Importe
Instituciones Bancarias		39.425
<i>Bolivariano</i>	38.521	
<i>Produbanco</i>	904	
Total Efectivo y Equivalente		39.425

NOTA 6. – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Las cuentas y documentos pendientes de cobro que posee **HUMAN RESOURCES ASESORIA DAVITALENT S.A.** al final del ejercicio económico 2018 ascienden a US \$ 11211.00, las mismas que se encuentran originadas por ventas a créditos a clientes no relacionados y empleados, así como, las comisiones pendientes de cobro en el siguiente período mensual. A continuación exponemos el siguiente detalle:

Cuadro N° 2 “Cuentas Por Cobrar Clientes”
(Expresado en Dólares)

Descripción Rubro	Importe
Clientes de Operaciones	8.621
Cuentas por Cobrar a Terceros	2.440
Empleados	149
Total Cuentas Por Cobrar Clientes	11.211

Los valores pendientes de cobro corresponden a ventas a crédito con vencimiento máximo de 30 días posteriores a la emisión de la operación, así como, el valor a ser recaudado de las instituciones emisoras de tarjetas de crédito por las ventas sujetos a esta facilidad de pago en un período no mayor a 5 días con la respectiva comisión.

Las ventas realizadas a los empleados de la Compañía son descontadas mediante rol de pago a través del área de Talento Humano en los plazos autorizados por Gerencia General.

NOTA 7. – IMPUESTOS A LAS GANANCIAS

Como resultado de las operaciones realizadas hasta el final del ejercicio sobre el que se informa HUMAN RESOURCES ASESORIA DAVITALENT ha obtenido el valor de US \$ 7,694 de Activos por impuestos corrientes que se encuentra conformado por el crédito tributario acumulado en calidad de Agente de Percepción en el Impuesto al Valor Agregado (IVA) e Impuesto a la Renta (IR). Mientras, que sus pasivos corrientes ascienden a US \$ 5,997 conformados por aquellos valores retenidos en la Fuente del Impuesto a la Renta en calidad de Agente de Retención. A continuación exponemos el siguiente detalle:

Cuadro N° 3 “Impuestos a las Ganancias”
(Expresado en Dólares)

Descripción Rubro	Importe
Activos Por Impuestos Corrientes	7.694
Crédito Tributario - IR Acumulado	1.326
Crédito Tributario - RF. IVA. del período	6.367
Pasivos Por Impuestos Corrientes	5.997
Valores Retenidos como Agente de Retención	5.997
Total Impuestos Neto Corriente	1.697

La Tasa aplicada para determinar el Impuesto a la Renta del ejercicio es del 22%. Sin embargo, esta se convierte en una tasa nominal debido a que la Compañía debe ajustar la Utilidad Contable con según los criterios establecidos en la legislación tributaria ecuatoriana hasta obtener su base imponible gravada que dará lugar al Impuesto a la Renta Causado.

Cuadro N° 3.1 “Conciliación del Impuesto a la Renta 2018”
(Expresado en Dólares)

Descripción Rubro	Utilidad Tributaria	Impuesto a la Renta	Tasa Aplicada
Utilidad Contable	5.494	1.209	22%
(-) Utilidades de Trabajadores	(824)	(181)	-3%
(+) Ajustes Participación Trabajadores sobre Ingresos Exentos	-	-	0%
(+) Gastos No Deducibles	1.620	356	6%
Impuestos a la Renta Causado 2018	6.290	1.384	25%
Anticipo del IR Determinado en 2015		-	0%
(+) Efecto Impositivo Adverso (Anticipo VS IR Causado)		-	0%
Impuesto a la Renta Año 2018		1.384	25%
Créditos Por Impuestos a la Renta al final del ejercicio 2017			
(-) Crédito Tributario Anticipo Pagado 2017		-	
(-) Retenciones en la Fuente que le han efectuado del periodo		(2.710)	
(-) Crédito Tributario Acumulado al 2017		-	
Impuesto a Pagar (Saldo a Favor de la Compañía)		(1.326)	

El Impuesto a la Renta Causado es de US \$ 6,290 mientras que, no posee anticipo Determinado originado en el período 2017 por el motivo que la empresa se constituyó al principio del periodo 2018.

NOTA 8.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La compañía **HUMAN RESOURCES ASESORIA DAVITALENT S.A.**, al 31 de diciembre del 2018, presenta la cantidad de US \$ 12.827 como valor en libros de la Propiedad, Planta y Equipo donde US \$ 13.196 corresponde al Costo Histórico.

Cuadro N° 4 “Propiedad, Planta y Equipo”
 (Expresado en Dólares)

Descripción Rubro	Importe Al 01/01/2018	Incremento	Disminución	Importe Al 31/12/2018
Muebles y Enseres	-	8.050	-	8.050
Instalaciones	-	5.146	-	5.146
Depreciación Acumulada	-	369	-	(369)
Total Propiedad, Planta & Equipo	-	13.565	-	12.827

NOTA 9.- CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

Las obligaciones mantenidas hacia sus proveedores por **HUMAN RESOURCES ASESORIA DAVITALENT** al final del ejercicio económico 2018 ascienden a US \$ 1.723, las mismas que fueron empleadas en la adquisición de bienes y/o prestaciones de servicios para llevar a cabo el desarrollo de la actividad económica de dicha Entidad.

A continuación se refleja la composición del presente rubro:

Cuadro N° 5 “Cuentas Por Pagar Comerciales”
 (Expresado en Dólares)

Descripción Rubro	Importe
Proveedores de Servicios	1.723
Total Cuentas Por Pagar Proveedores	1.723

NOTA 10.- OBLIGACIONES BANCARIAS

HUMAN RESOURCES ASESORIA DAVITALENT al final del ejercicio económico 2018 presenta el saldo de US \$ 800 correspondientes a obligaciones bancarias empleadas en el giro ordinario del negocio. A continuación se expone un detalle del rubro y su composición en porción corriente:

Cuadro N° 6 “Obligaciones Bancarias”

(Expresado en Dólares)

Descripción Rubro	Importe
Pasivos Corrientes	800
Instituciones emisoras de Tarjetas de Crédito	800
Total Obligaciones Bancarias	800

NOTA 11.- PATRIMONIO

Como resultado de las operaciones realizadas durante el ejercicio económico 2018, el Patrimonio de HUMAN RESOURCES ASESORIA DAVITALENT asciende a US \$ 24.286.

Cuadro N° 7 “Patrimonio”

(Expresado en Dólares)

Descripción Rubro	Importe
Capital Social	1.000
Reserva Legal	-
Resultados Ejercicios Anteriores	-
Aportes de Socios o Accionista para futura Capitalizaciones	20.000
Resultados Presente Ejercicio	3.286
Total Patrimonio	24.286

NOTA 12.- INGRESOS ACTIVIDADES ORDINARIAS

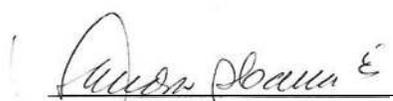
Los ingresos netos de HUMAN RESOURCES ASESORIA DAVITALENT S.A por actividades ordinarias generados durante el ejercicio económico 2018 ascienden a US \$ 120.136 originados por las prestaciones de servicios del giro del negocio. A continuación, se expone el siguiente detalle:

Cuadro N° 8 “Ingresos Netos”
(Expresado en Dólares)

Grupos de Servicios	Importe Ventas	Relación Vta.
Asesoría en Selección de Personal	72.394	60,3%
Capacitación	540	0,4%
Selección & Capacitación	48.381	40,3%
Otros Ingresos	502	0,4%
(-) Descuentos en Ventas	(1.680)	-1,4%
TOTAL VENTAS NETAS 2018	120.136	100,0%

NOTA 13.- EVENTOS SUBSECUENTES

En adición a lo descrito en Notas precedentes, entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de aprobación de estos estados financieros (20 de Abril del 2019) no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros o que requieran revelación alguna.



IBARRA ERASO ZANDRA
REPRESENTANTE LEGAL
C.C.: 0925253585



FREIRE GUEVARA GABRIEL
CONTADOR GENERAL
Reg. Prof.:048996