

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 de diciembre del 2013

**TALENTOPSA S.A**

**NOTA 1      NOTA 1      INFORMACION GENERAL DE LA EMPRESA**

TALENTOPSA S.A se constituyó como Sociedad Anónima, mediante escritura pública de fecha 19 de enero del 2011, otorgada ante el Notario 29 del Cantón Guayaquil. Un extracto de la referida escritura se inscribió en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil con fecha 27 de enero del 2011.

TALENTOPSA S.A tiene su domicilio social y oficinas centrales en:

Provincia	Guayas
Cantón	Guayaquil
Calle:	Migue H. Alcivar
Numero	7
Intersección	Carlos Plaza Marín Mz6 SL12

TALENTOPSA S.A tiene como objetivo: Comercializar productos y servicios en la rama de higiene, salud y limpieza, y todo lo relacionado con los sistemas que se utilizan, tales como sistemas de desodorizarían, de aromatización etc.

**NOTA 2      BASE DE PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros se han elaborado de conformidad con las *Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares estadounidenses, que es la moneda vigente en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la compañía y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 3 – Uso de Estimaciones.

### **NOTA 3 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES**

Las principales políticas contables en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas deben ser aplicadas uniformemente en todos los años presentados, salvo que se indique lo contrario.

#### **a) Uso de estimaciones**

La preparación de estados financieros requiere que la Gerencia efectúe estimados y supuestos que afectan las cifras reportadas de activos y pasivos, la revelación de contingencias activas y pasivas a la fecha de los estados financieros, así como las cifras reportadas de ingresos y gastos durante el período corriente. Los resultados finales podrían diferir de dichas estimaciones.

Las estimaciones más significativas en relación con los estados financieros adjuntos se refieren a: la provisión para créditos de dudosa cobranza, la provisión para la recuperación de inventarios, la amortización de activos intangibles, la depreciación del activo fijo, la provisión de beneficios sociales, la provisión para beneficios de jubilación y desahucio y el cálculo del impuesto a la renta.

#### **b) Instrumentos financieros**

Los instrumentos financieros se definen como cualquier contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una empresa y a un pasivo financiero o a un instrumento de capital o patrimonio en otra empresa. Los instrumentos financieros se compensan cuando la Compañía tiene el derecho legal de compensarlos y la Gerencia tiene la intención de cancelarlos sobre una base neta, o de realizar el activo y cancelar el pasivo simultáneamente.

La compañía mantiene instrumentos financieros en la categoría de cuentas: cuentas por cobrar, cuentas por pagar y deudas a largo plazo cuyos valores en libros son sustancialmente similares a sus valores razonables de mercado.

### **c) Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo disponible y depósitos de libre disponibilidad en instituciones financieras. Los sobregiros bancarios se presentan como pasivo corriente.

### **d) Cuentas por cobrar comerciales**

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconoce de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Adicionalmente, las cuentas por cobrar están presentadas netas de la provisión para cuentas de cobranza dudosa, de modo que su monto tenga un nivel de que la Gerencia considera adecuado para cubrir eventuales pérdidas en las cuentas por cobrar a la fecha del balance general.

### **e) Inventarios**

Los inventarios se valúan al importe de la importación de concentrados de aromatización y desodorización, manteniendo la unidad de medida en litros, el servicio que Talentopsa ofrece es de aromatización y desodorización de ambientes y baños, por lo que en el consumo del inventario está ligado al servicio. El inventario se valora por el sistema de diferencia, estableciéndose de ésta forma el consumo del producto que se registra en el costo de producción mensual.

**Propiedad, planta y equipo**

El rubro Propiedad, Planta y Equipo se presenta al costo neto de la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

Así mismo, cuando se venden o retiran los activos, se elimina su costo y depreciación acumulada y cualquier ganancia o pérdida que resulte de su disposición se incluye en el Estado de Ganancias y Pérdidas.

La depreciación se calcula siguiendo el método de línea recta, utilizando las siguientes vidas útiles estimadas:

CATEGORÍA DE ACTIVO	VIDA ÚTIL
Unidades de transporte	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipo de cómputo	3 años
Edificio y otras construcciones	20 años

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

**f) Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares estadounidense usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

**g) Reconocimiento de ingresos, costos y gastos**

Los ingresos por venta de productos y el costo de venta relacionado, son reconocidos cuando se ha entregado el bien y se ha transferido al comprador los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad. Los demás ingresos y gastos se reconocen cuando se devengan.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS EN NIIF 2013

El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta exigidos por las autoridades tributarias.

Los costos de producción se valoran con el consumo del producto consumido en el servicio de aromatización y desodorización.

Los gastos de administración y ventas se constituyen en el costo de operación de Talentopsa S.A.

### h) Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

### i) Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

## NOTA 4 CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por cobrar se indican a continuación:

DETALLE	2013	2012	VARIACION
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	64.701.04	33.219.90	31.488.14
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	432.00	1.495.87	1.063.87

## NOTA 5 INVENTARIOS

Al 31 de diciembre, los saldos de los inventarios se indican a continuación:

DETALLE	2013	2012	VARIACION
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	84177.79	48.616.94	35.560.85

A la fecha de cierre la Compañía realizó la prueba de Valor Neto Realizable sobre sus inventarios

**NOTA 6 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.**

Los movimientos de propiedades, planta y equipo durante los años 2012 y 2013, expresados en dólares, fueron los siguientes:

DETALLE	2013	2012	VARIACIÓN
MUEBLES Y ENSERES	2,413.00	2.163.00	250.00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	6.408.87	5.147.87	1.261.00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-4.619.80	-2.373.02	(2.246.78)

**NOTA 7 SOBREGIROS Y PRÉSTAMOS BANCARIOS**

Al 31 de diciembre, las cuentas bancarias tienen saldo positivo.

**NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR**

Al 31 de diciembre, los saldos de las cuentas por pagar se indican a continuación:

DETALLE	2013	2012	VARIACION
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
LOCALES	1.573.99	3.004.77	1.430.78
DEL EXTERIOR	11.375.01		11.375.01

La prueba de deterioro de valor se basa en el valor actual o intención de pago de cada una de las acreencias. Sobre esta base la Administración de la Compañía considera que, al 31 de diciembre del 2013, los pasivos están registrados al importe menor entre su costo histórico y su costo actualizado.

**NOTA 9 CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS**

Las transacciones entre la Compañía y sus partes relacionadas se mencionan a continuación:

DETALLE	2013	2012	VARIACION
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	12.877.52	78.105.08	65.227.56

**NOTA 10 CAPITAL EN ACCIONES**

Los saldos al 31 de diciembre de 2013y 2012 de \$800.00 comprenden 800.00 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

**NOTA 11 IMPUESTO A LA RENTA**

De acuerdo con disposiciones legales, la autoridad tributaria tiene la facultad de revisar las declaraciones de impuesto a la renta de la compañía, dentro del plazo de hasta siete años posteriores contados a partir de la fecha de presentación de la declaración del impuesto a la renta, siempre y cuando se haya cumplido oportunamente con las obligaciones tributarias.

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 22% sobre las utilidades tributables del año 2013. (22% de USD\$ 53.116.31 es igual a USD\$ 11.685.59)

**NOTA 12 HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre la fecha de emisión de los estados financieros (31 de diciembre del 2013) y la fecha en la que se informa, no han existido eventos o hechos que afecten significativamente las cifras mencionadas en los estados financieros del 31 de diciembre del 2013.

**NOTA 13 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados para su publicación el 22 de abril del 2014.

Atentamente,

  
**ING. FERNANDO MIRANDA ICAZA**  
**GERENTE GENERAL**

  
**C.P. A INÉS GÓMEZ**  
**CONTADORA**