TALENTOPSA S.A

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.

Con fecha 29 de Julio del 2013, mediante resolución SC-IJ-DJC-G-13-0004418, la Superintendencia de Compañías, aprueba el cambio de domicilio de la empresa a Quito.

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

Provincia	PICHINCHA
Cantón	QUITO
Calle:	SHUARA
Numero	N40 - 54
Intersección	AV DE LOS GRANADOS

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.

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:

DETALLES	2018	2019
CUENTAS POR COBRAR		
ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	205,440.48	175,612.17
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	10,640.26	7,224.56

NOTA 5 INVENTARIOS

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

DETALLES	2018	2019
INVENTARIOS		
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER		
CONSUMIDOS EN LA PRESTACION DEL SERVICIO	62,993.14	76,587.23

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 2018 y 2019, expresados en dólares, fueron los siguientes:

DETALLES	2018	2019
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
MUEBLES Y ENSERES	9,043.47	27,389.40
EQUIPO DE COMPUTACION	16,341.61	19,909.81
OTROS PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	345,080.46	393,205.15
DEPRECIACIONES		
DEPRECIACIONES PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	- 274,422.63	- 327,239.19

NOTA 7 PRÉSTAMOS BANCARIOS Y TARJETAS DE CRÉDITO

Al 31 de diciembre, el saldo de las obligaciones financieras es de: USD$ 57.867.04

DETALLES	2018	2019
OBLIGACIONES FINANCIERAS		
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE	-	57,867.04

NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR

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

DETALLES	2018	2019
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
LOCALES	15,016.53	6,459.77
DEL EXTERIOR	41,677.79	0,00

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 2019, 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:

DETALLES	2018	2019
CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS		
CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS/RELACIONADAS	-	1,663.57

NOTA 10 CAPITAL EN ACCIONES

Los saldos al 31 de diciembre de 2019 el capital social de la Compañía es USD$ 30.800.00 comprenden 30.800.00 acciones ordinarias con un valor nominal de $1,00 cada una, completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

DETALLES	2018	2019
CAPITAL EN ACCIONES		
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE	30,800.00	30,800.00

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.

DETALLES	2018	2019
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR		
SALDO IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR	28,507.22	22,074.26

El impuesto a la renta se calcula a una tasa del 25% sobre las utilidades tributables del año 2019, por un valor de USD$ **46.936.99**

DETALLES	2018	2019
CONCILIACION TRIBUTARIA		
UTILIDAD EJERCICIO	92,206.13	183,334.47
(-)PARTICIPACION TRABAJADORES	13,830.92	27,500.17
(+)GASTOS NO DEDUCIBLES	35,653.65	31,913.68
(=)UTILIDAD GRAVABLE	114,028.86	187,747.98
SALDO UTILIDAD GRAVABLE	114,028.86	187,747.98
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	**28,507.22**	**46,936.99**

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 2019) 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 2019.

NOTA 13 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta General y autorizados para su publicación el 22 de junio del 2020.

Es importante relievar el hecho inusual que al momento está viviendo el planeta en general y nuestro País en particular con la presencia de la pandemia del corona-virus COVIT-19, hecho que sin duda afectará el desarrollo económico del País, obligando al sector empresarial a replantear sus estrategias de negocio. Esperemos que potencializando el equilibrio entre TRABAJADORES-EMPRESA, podamos salir al frente de este desafío que la situación nos impone.

C.P.A INÉS GÓMEZ
CONTADORA