

HUMANACORP S.A.

Estados Financieros

Años terminados en Diciembre 31, 2012 y 2011

HUMANACORP S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas

1.1 Constitución

La compañía fue constituida en la provincia del Guayas el 20 de Marzo del 2005, bajo la razón social **HUMANACORP S.A.** Su objeto social es la venta al por mayor y menor de productos diversos para el consumidor.

Su domicilio principal está registrado en la ciudad de Milagro, Parroquia Milagro.

1.2 Operaciones

La principal actividad es la venta al por mayor y menor de productos de limpieza.

La Compañía mantiene 42 empleados bajo relación de dependencia.

Estos estados financieros han sido aprobados por la Gerencia General quién considera que serán aprobados, sin observaciones, por la Junta General de Accionistas.

2. BASES DE PRESENTACIÓN Y PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

2.1 Declaración de cumplimiento

Los estados financieros de **HUMANACORP S.A.** han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (ISAB). Están presentados en dólares americanos, que es la moneda funcional de la Compañía.

Los estados financieros de acuerdo a NIIF para las Pymes por el año terminado el 31 de diciembre del 2011, han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía como año comparativo en el proceso de conversión a NIIF para las Pymes, para el año terminado el 31 de diciembre del 2012.

Los estados financieros de **HUMANACORP S.A.** al 31 de diciembre del 2011, fueron emitidos por la Compañía con fecha 7 de mayo del 2012 y preparados de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad, los cuales fueron considerados como marco de información financiera anterior, tal como se define en la Sección 35 Transición a la NIIF para Pymes. Las NEC difieren en ciertos aspectos de la NIIF para las Pymes.

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para Pymes requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

HUMANACORP S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para Pymes vigente, al 31 de diciembre del 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan, salvo que se indique lo contrario.

2.2 Bases de presentación

Los estados financieros de **HUMANACORP S.A.** comprenden el estado de situación financiera, los estados de resultados y otro resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado el 31 de diciembre del 2017. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las Pymes).

2.3 Conversión de la moneda extranjera

i. Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en las cuentas anuales de la Compañía se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera ("moneda funcional"). Los estados financieros se presentan en (US\$) Dólares de los Estados Unidos de América.

ii. Transacciones y saldos

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional utilizando los tipos de cambio vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones, en el caso de partidas que se han vuelto a valorar. Las pérdidas y ganancias en moneda extranjera que resultan de la liquidación de estas transacciones y de la conversión a los tipos de cambio de cierre de los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se reconocen en la cuenta de resultados.

2.4 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas en el país y en el exterior, que se puedan transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses y sobrebancos bancarios.

2.5 Cuentas por cobrar

Los cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable.

HUMANACORP S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar comerciales no tienen intereses. Cuando el crédito se extiende más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar comerciales se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) si existen, se reconocen como ingresos por intereses y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial. El período de crédito promedio sobre la venta de productos es de 30 días.

Al final de cada período sobre el que se informa, los importes en libros de las cuentas por cobrar 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 reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

2.6 Inventarios

Están conformadas por productos de limpieza y productos diversos que son destinados para la venta a los clientes. Estos inventarios son registrados al costo y valorizados al método promedio, que no excede el valor neto de realización.

2.7 Propiedad, planta y equipos

i. Medición en el momento del reconocimiento

Las partidas de propiedad, planta y equipos se miden inicialmente al costo.

El costo de propiedad, planta y equipos comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo, en el caso de ser necesario.

ii. Medición posterior al reconocimiento

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipos son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de su valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

IIUMANACORP S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas

iii. Método de depreciación y tasas de depreciación

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. 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.

iv. Retiro o venta de propiedad, planta y equipos

Un componente de propiedad, planta y equipos o cualquier parte significativa del mismo, reconocida inicialmente, se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o venta. Cualquier ganancia o pérdida resultante al momento de dar de baja el activo (calculada como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo) se incluye en el estado de resultados cuando se da de baja el activo.

2.8 Deterioro del valor de los activos tangibles e intangibles

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan la propiedad, planta y equipos para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

2.9 Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales, que no tienen intereses, que no se cotizan en un mercado activo y se reconocen inicialmente a su valor razonable. Los importes de las cuentas comerciales, denominados en moneda extranjera se convierten a dólares de Estados Unidos de América 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.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. El gasto por intereses (incluyendo los

HUMANACORP S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas

intereses implícitos) si existen, se reconocen como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmateral. El periodo de crédito promedio de proveedores del exterior para la compra de productos es de 15 días periodo que ocasiona que el efecto de traer a costo amortizado sea considerado no significativo.

2.10 Impuesto a la renta

El gasto por impuesto a la renta representa el impuesto a la renta por pagar corriente.

i. Impuesto corriente

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributable) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y partidas que nunca son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo.

ii. Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos de los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

iii. Otros impuestos corrientes

HUMANACORP S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas

Los valores por impuestos al valor agregado por pagar, así como retenciones de impuestos a cuenta de terceros, entre otros, se reconocen dentro de los pasivos por impuestos corrientes.

2.11 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

Cuando se espera la recuperación de algunos o todos los beneficios económicos requeridos para cancelar una provisión, se reconoce una cuenta por cobrar como un activo si es virtualmente cierto que se recibirá el reembolso y el valor de la cuenta por cobrar puede ser medido con fiabilidad. El gasto correspondiente a cualquier provisión se presenta en el estado de resultados neto de todo reembolso relacionado.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su valor en libros representa el valor presente de dicho flujo de efectivo.

2.12 Beneficios a empleados

iv. Beneficios definidos: Jubilación patronal y desahucio

El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio) a cargo de la Compañía, es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con base en un estudio actuarial practicado por un profesional independiente.

HUMANACORP S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en su totalidad en el resultado integral en el período en el que ocurren. Los costos de los servicios pasados se reconocen inmediatamente en la medida en que los beneficios ya han sido otorgados.

v. Participación a trabajadores

El 15% de la utilidad anual que la Compañía debe reconocer por concepto de participación laboral en las utilidades es registrado con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga, con base en las sumas por pagar exigibles.

2.13 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida 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.

3. TRANSICIÓN A LAS NIIF PARA PYMES.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2012 son los primeros estados financieros que la Compañía ha preparado de acuerdo con la NIIF para las Pymes. Para los períodos anteriores y hasta el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de 2011, la Compañía preparó sus estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

Por lo tanto, la Compañía ha preparado estados financieros que cumplen con la NIIF para las Pymes junto con la información comparativa correspondiente al 31 de diciembre de 2011 y por el ejercicio finalizado en esa fecha, según se describe en la Nota 2 (Bases de presentación y principales políticas contables). Como parte de la preparación de estos estados financieros, el estado de situación financiera de apertura fue preparado al 1 de enero de 2011.

Esta nota explica los principales ajustes realizados por la Compañía para reexpresar el estado de situación financiera al 1 de enero de 2011.

Conciliación del Estado de Situación Financiera y el Patrimonio NEC vs. NIIF

La variación del patrimonio bajo Normas Ecuatorianas de Contabilidad a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades, a la fecha de transición 01 de enero de 2011 y al 31 de diciembre de 2011, se muestra en el estado de evolución del patrimonio.

HUMANACORP S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas

El efecto total en utilidades retenidas se muestra a continuación:

	31 de diciembre 2011	1 de enero, 2011
Patrimonio de acuerdo a PCGA anteriores, informado previamente	403.588	311.612
Ajustes por la conversión NIIF:		
Impuestos diferidos	-	
Reconocimiento de Jubilación patronal	-	
Reconocimiento de Desgasto		-
Efecto de adopción NIIF en resultados acumulados	57.100-	
Patrimonio de acuerdo a NIIF	346.588	311.612

HUMANACORP S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas

- A. **Efectivo y Equivalentes de Efectivo** Al 31 de diciembre del 2012, representa valores disponibles en los Bancos de Pichincha y Bolivariano. Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2012	2011
Bancos	90,524	126,012
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	90,524	126,012

- B. **Cuentas por cobrar** Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2012	2011
Clientes relacionados locales	0	0
Clientes no relacionados locales	634,204	658,275
Total cuentas por cobrar	634,204	658,275
Provisión cuentas incobrables	(7,973)	(4,455)
Cuentas por cobrar neto	618,258	653,820

- C. **Otras cuentas por cobrar**

Diciembre 31	2012	2011
Otras cuentas por Cobrar Relacionados Locales	0	0
Otras cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	80,533	660
Total Cuentas por Cobrar	80,533	660

HUMANACORP S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas

D. Crédito Tributario

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2012	2011
Crédito Tributario IR.	87,023	55,450
Total Crédito Tributario	87,023	55,450

E. Inventarios

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2012	2011
Inventario disponible p/venta (1)	505,699	496,207
Total Inventarios	505,699	496,207

(1) Corresponden a inventarios disponibles para la venta almacenados en la bodega.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2012	2011
Activos Pagados por Anticipado	0	10,279
Total Activos Pagados por Anticipado	0	10,279

HUMANACORP S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas

		Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
C	Otros Activos Corrientes	Diciembre 31,	2012	2011
		Otros Activos Corrientes	0	55,450
		Total Otros Activos Corrientes	0	55,450
		Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
II	Propiedad, planta y Equipos	Diciembre 31,	2012	2011
		Terrenos y construcciones en curso	242,848	235,201
		Muebles y enseres, equipos, vehiculos	229,657	176,243
		Total propiedad, planta y equipo	472,505	411,444
		Depreciación acumulada ()	-115,333	-73,015
		Total propiedad, planta y equipos neto	357,172	338,429
		Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
I.	Cuentas por Pagar	Diciembre 31,	2012	2011
		Proveedores locales relacionados	0	0
		Proveedores locales no relacionados	582,508	872,207
		Total Cuentas por Pagar	582,508	872,207

HUMANACORP S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas

J. Cuentas por Pagar Accionistas

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Diciembre 31,	2012	2011
Cuentas por pagar Accionistas Locales	75,858	111,909
Total Cuentas por pagar Accionistas	75,858	111,909

K. Impuesto a la Renta

Al 31 de diciembre del 2012, la Compañía determinó impuesto a la renta de \$21,661.92 en el año 2011 tuvo un impuesto a la renta de \$20,664

L. Participación Trabajadores

Al 31 de diciembre del 2012 la Compañía determinó una participación a trabajadores que fue de \$14,127.34 la cual hubo un descenso en relación al año 2011.

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

M. Provisiones

Diciembre 31,	2012	2011
Provisiones	41,391	0
Total Provisiones	41,391	0

N. Obligaciones con Instituciones Financieras

Diciembre 31,	2012	2011
Préstamos Bancarios	257,763	184,659
Total Préstamos Bancarios	257,763	184,659

HUMANACORP S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas

O	Otras cuentas y documentos por Pagar L/P	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	2012	2011
		Otras Ctas por pagar relacionados Locales		
		Largo Plazo	440	0
		Total Otras cuentas por pagar	440	0
P	Provisiones en Largo Plazo	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
		Diciembre 31,	2012	2011
		Provisión Jubilación Patronal	0	0
		Provisión para Desahucio	0	0
		Total Provisiones Largo Plazo	0	0
Q	Capital Social	Al 31 de diciembre del 2012, está constituido por 1,000 acciones ordinarias y nominativas emitidas, a valor nominal de 1 dólar cada una.		
R	Aporte para futura capitalización	Al 31 de Diciembre del 2012, no existen aportes acumulados en este rubro de valores para futuras capitalizaciones.		
S	Reservas	Al 31 de Diciembre del 2012, La reserva legal se mantiene en \$11,076.		

HUMANACORP S.A.

Políticas de Contabilidad Significativas

**I. Resultados
Acumulados**

El saldo de esta cuenta está a disposición de los Accionistas de la Compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como la liquidación de impuestos etc.



CB. Carlos Carrión Lamilla
CONTADOR
RNC No. 0.810