MENTACATERING SA

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015

1. Información general

MENTACATERING SA es una compañia de carácter sociedad anónima radicada en el pais. El domicilio es Ecuador, Quito, Pichincha, Calle Chile Oe 850 e Imbabura. Su actividad principal es la Prestación de servicios complementarios en la provisión de alimentos.

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros se han elaborado 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. Están presentados en USD dólares Estados Unidos, que es la moneda de presentación de la compañia.

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

3. Politicas contables

1) Base de Presentación

Los Estados Financieros se presentarán de acuerdo a la Norma Internacional de Información Financiera para PYMES adoptada desde 1 enero del 2012.

2) Moneda de los Estados Financieros

Los Estados Financieros se expresarán en Dólares de los Estados Unidos de América - NIIF PARA PYMES sección 3, párrafo 23, literal d)

3) Inversiones

Las inversiones se registrarán bajo el método del costo menos su valor de deterioro siempre y cuando no se ejerza influencia significativa y cuando se tenga el método de participación NIIF PARA PYMES sección 14, párrafo 5, y 8 literal i)

4) Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extrajera se contabilizarán a su equivalente en Dólares de los Estados Unidos de América (US$) en el momento en el que se realice la operación. Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán al equivalente en US$ a la tasa de cierre. El diferencial de cambio si existiere alguno, que resulte entre el momento en que se registra la operación y la fecha de su cancelación o la fecha del cierre contable si no ha sido pagada, se registrará como resultados del ejercicio. Las partidas no monetarias contabilizadas al costo histórico se valuarán a la tasa de cambio en el momento en que se realice la transacción. - NIIF PARA PYMES sección 30, párrafo 17

5) Propiedad, Planta y Equipo

Activos Propios

Las propiedades, planta y equipo se valuarán inicialmente a su costo de adquisición. Se deducirá su depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro. - NIIF PARAPYMES sección 17, párrafo 9 y 15

Valuación Propiedad, Planta y Equipo:

Se considerarán propiedad, planta y equipo aquellos bienes que: a)se mantenga para su uso en la producción o suministro de bienes o servicios, para arrendarlos a terceros o con propósitos administrativos y b)se espera usar durante mas de un periodo. c)su costo de adquisición sea mayor o igual a US$300.00. Los bienes con valor inferior al señalado, que por sus caracteristicas se les estime una vida útil igual o mayor a un periodo contable, se controlarán mediante asignación por escrito a la persona que hará uso de los mismos. Se mantendrá además, un detalle actualizado de cada uno de estos bienes. NIIF PARA PYMES sección 17, párrafo 2

Depreciación

La depreciación se calculará bajo el método de la linea recta sobre la vida útil estimada de los activos. El valor residual de los activos permanentes será del 1% y su depreciación mensual será el costo inicial entre el número de meses de vida útil estimada. El cargo por depreciación de cada periodo se reconocerá como un gasto. - NIIF PARA PYMES sección 17, párrafo 16 y 17.

Los años de vida útil estimados para cada categoría de activos son los siguientes: NIIF PARAPYMES sección 17, párrafo 21.
Edificios 30 años,
Vehiculos 10 años,
Mobiliario y Equipo de Oficina 5 años,
Maquinaria y Equipo de Fábrica 5 años,
Herramientas 5 años

Arrendamientos Financieros

Los arrendamientos en los cuales la Compañía asume sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes al activo, se clasificarán como arrendamientos financieros. La planta y equipo adquiridos bajo un arrendamiento financiero se reconocerá un activo y pasivo en su estado de situación financiera a una cantidad igual al valor razonable del bien arrendado, o bien al valor presente de los pagos minimos del arrendamiento, si éste fuera menor, menos el importe de su depreciación y cualquier pérdida por deterioro. - NIIF PARA PYMES sección 20, párrafo 9, 11 y 12

Gastos por Reparaciones y Mantenimiento

Las renovaciones y mejoras importantes se capitalizarán cuando sea probable que de los mismos se deriven beneficios económicos futuros a los originalmente evaluados, mientras que los remplazos menores, reparaciones y mantenimiento que no mejoren su vida útil restante, se cargarán contra los resultados del ejercicio a media en que se incurran. - NIIF PARA PYMES sección 17, párrafo 6 y 15

6) Activos Intangibles

Los activos intangibles se registrarán al costo menos su amortización acumulada y las pérdidas por deterioro.- NIIF PARA PYMES sección 18, párrafo 9 y 18

Amortización

La amortización se calculará bajo el método de la línea recta sobre la vida útil estimada de los activos intangibles. El cargo por amortización de cada periodo se reconocerá como un gasto. - NIIF PARA PYMES sección 18, párrafo 19 Las vidas útiles estimadas se detallan a continuación: Patentes y marcas 10 años.

7) Propiedad de Inversión

Las propiedades de inversión se registrarán a su valor razonable, determinándose cada año su valor por un perito valuador. Las ganancias o pérdidas surgidas de un cambio del valor razonable se reconocerán en la ganancia o pérdida del ejercicio. - NIIF PARAPYMES sección 16, párrafo 5 y 7

8) Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar se registrarán a su costo menos su importe no recuperable. Los cargos por cuentas incobrables se registrarán como gasto en el periodo. NIIF PARAPYMES sección 11, párrafo 15 Y 22Se establecen para efectos de incobrabilidad los siguientes parámetros, de acuerdo a los plazos de vencimiento:

- que se haya efectuado gestión de cobros sin ningún resultado
- que no haya efectuado pago alguno en los últimos 12 meses
- que se tenga evidencia de las razones de no pago de parte del cliente

9) Inventarios

Los inventarios se valuarán al costo según ultima compra, las mercaderías en tránsito al valor de facturas más gastos. Todos los inventarios se valuarán al cierre de cada ejercicio al costo o al valor neto realizable según cual sea menor. - NIIF PARA PYMES sección13, párrafo 16, 18, y 19

10) Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo comprenden inversiones a corto plazo de gran liquidez que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión u otros, teniendo como máximo 3 meses de vencimiento. El efectivo en caja, saldos en bancos, sobregiros bancarios exigibles por el banco y usados para las operaciones normales del negocio NIIF PARA PYMES sección 7, párrafo2

11) Deterioro de Activos Reconocimiento de Deterioro

Se valuará a la fecha del balance, sobre la existencia de deterioro en el valor de los activos. Si se determina la existencia de deterioro en el valor de los mismos, se procederá a estimar el valor recuperable. NIIF PARA PYMES sección 27, párrafo 11,12 y 13 La pérdida por deterioro se reconocerá como gasto en los resultados del ejercicio. NIIF PARA PYMES sección 27, párrafo 6

Reversiones de Deterioro

Cuando existan perdidas por deterioro que hayan sido reconocidas en una plusvalia, estas no se revertirán en los periodos posteriores. Cuando exista algún indicio de que una perdida por deterioro del valor ya no existe o ha disminuido la entidad determinara si revertir o no el reconocimiento anterior o si lo hace de forma parcial, dependiendo si al reconocer la perdida la base fue: a)El importe recuperable de ese activo individual b)El importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece ese activo NIIF PARA PYMES sección 27, párrafo 28 y 29 literal a) y b)

12) Dividendos

Los dividendos se reconocerán como un pasivo corriente en el periodo en el cual se declaren y estén pendientes de ser pagados. NIIF PARA PYMES sección 4, párrafo 7,literales a), b), c) y d)

13) Beneficios a Empleados

La compañia pagará anualmente a sus empleados,los valores correspondientes a los Beneficios de Ley contemplándose como decimo tercer, decimo cuarto y compensación al salario justo si este lo amerita. Las indemnizaciones se actualizaran cada cierre contable, sin embargo estas serán canceladas en el momento en que el empleado deje de prestar sus servicios para la empresa. Los costos por pensiones corresponden a un plan de beneficios por retiro de contribución definida según los cálculos efectuados por los actuarios.

Todos los empleados sin excepción serán afiliados al instituto de Seguridad social como lo ampara la ley desde el primer dia de labores, aportando el patrono el 12.15.% y el empleado el 9.35% sobre el monto del salario - NIIF PARA PYMES sección 28, párrafo 4

14) Provisiones

Las provisiones se reconocerán en el Balance cuando se den las siguientes condiciones: a) la compañia posea una obligación presente como resultado de un evento pasado; b) es posible que el desembolso de recursos incorpore beneficios económicos para cancelar la obligación y c) que pueda hacerse una estimación fiable del importe de la obligación. NIIF PARAPYMES sección 1, párrafo 4, literal a), b) y c).

15) Cuentas por Pagar a Proveedores y Otros Pasivos

Las cuentas por pagar comerciales y otros pasivos se registrarán al valor de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de activos y pasivos financieros que se midan a valor razonable con cambios en resultados), excepto si es una transacción de financiación NIIF PARA PYMES sección 11, párrafo 13

16) Ingresos

Venta de Bienes y Servicios

Los Ingresos provenientes de servicios son reconocidos al momento de ser prestados, ya que son prestados de forma inmediata Los ingresos generados por la venta de bienes son reconocidos en el estado de resultados cuando los riesgos y ventajas de tipo significativo, han sido transferidos al

comprador derivado de la propiedad de los bienes, la entidad no conserve ninguna participación en la gestión de forma continúen el grado usualmente asociado con la propiedad ni retenga el control del efectivo sobre los bienes vendidos, el importe de los ingresos puede medirse con fiabilidad, exista probabilidad de obtener beneficios económicos asociados a la transacción y los costos incurridos en relación con la transacción puedan ser medidos confiabilidad - NIIF PARA PYMES sección 23, párrafo 10 y 14, párrafo 25

Ingresos por Arrendamientos operativos

El ingreso por arrendamiento proveniente de inversiones en propiedad será reconocido en el estado de resultados con una base lineal, a lo largo de la vigencia del arrendamiento. NIIF PARA PYMES sección 23, párrafo 15

17) Costos y Gastos

Costos por Servicios y Costo de Venta

Los costos incurridos en servicios serán reconocidos como un gasto en el periodo en que se hayan incurrido NIIF PARA PYMES sección 23, párrafo 10 y 14, párrafo 25

Pagos por Arrendamientos Operativos

Los pagos realizados bajo arrendamientos operativos son reconocidos en el estado de resultados con una base lineal, a lo largo de la vigencia del arrendamiento. - NIIF PARAPYMES sección 20, párrafo 15

Intereses Sobre Préstamos

Los costos netos de financiamiento comprenden intereses pagados sobre préstamos calculados utilizando la tasa de interés efectiva. Los gastos por intereses correspondientes a pagos por arrendamiento financiero son reconocidos en el estado de resultados utilizando las tasas de interés efectivo. Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses. NIIF PARA PYMES sección 25, párrafo 1, Literal a), b) y c)

18) Impuestos Sobre la Renta

Los impuestos sobre la Renta del periodo corriente deben ser reconocidos como gasto e incluirlos en la determinación de la utilidad o pérdida neta del periodo y reconocerá como activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos los que surjan de diferencias temporarias, perdidas fiscales no utilizadas y créditos fiscales no utilizados. La compañía contabilizará el impuesto sobre la Renta, en donde los activos y pasivos diferidos son reconocidos de acuerdo con los efectos fiscales futuros, atribuibles a las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos y su respectiva base impositiva. NIIF PARA PYMES sección 29, párrafo 2 y 3, lit. e)

4. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de las ganancias acumuladas por debajo de la suma de los saldos pendientes de los préstamos y sobregiros bancarios.

5. Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos incluyen la venta de servicios relacionadas con la actividad económica de la empresa

6. Ganancia antes de impuestos

Los siguientes rubros se han reconocido como ingresos y gastos al determinar la ganancia antes de impuestos:

	2015
Ventas locales actividad principal	395.275,52
Costo de mercaderia reconocido como gasto	233.086,78
Gastos Operativos	149.700,06
Utilidad del ejercicio	12.488,68

7. Gasto por impuestos a las ganancias

Para el año 2015 se calcula el 22%

8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2015
Deudores Comerciales	4.473,54

9. Cuentas comerciales por pagar

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2015 incluye $16.606,42.

10. Capital en acciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2015 de $10.000 comprenden 10.000 acciones ordinarias con un valor nominal de $1,00 completamente desembolsado, emitido y en circulación.

11. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2015
Efectivo en Caja y/o Bancos	23.592,42

12. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Accionistas realizada el 11 de Marzo de 2016.

Quito, 13 de Marzo 2016

Ing Sonia Revelo E
Gerente General

Ing Susana Recalde
Contador