

MENTACATERING SA

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2016

1. Información general

MENTACATERING SA es una compañía de carácter sociedad anónima radicada en el país. El domicilio es Ecuador, Quito, Pichincha, Calle Chile 66 y 67 e Indabura. 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 compañía.

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.

3. Políticas 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 13, literal d)

3) Inversiones

Las inversiones se registrarán inicialmente neto del costo menos el valor de deterioro acumulado y cuando no se ejerce influencia significativa y cuando se sigue el método de participación NIIF para PYMES sección 14, párrafo 4, y 4 literal a)

4) Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizarán a su equivalente en dólares de los Estados Unidos de América (USD), al momento en el que se realiza la operación. Las partidas monetarias en moneda extranjera se convertirán al equivalente en USD a la tasa de cierre. El diferencial de cambio si existiere alguno, que resulte entre el momento en que se realiza 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 valorarán a la tasa de cambio en el momento en que se realiza la transacción. NIIF para PYMES sección 16, párrafo 17

5) Inmuebles, Plantas y Equipo

Activos Propios

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

Valoración Propiedades, Planta y Equipo

Se consideraran 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 - con propósitos administrativos y bien tangible usar durante mas de un periodo, cuyo costo de adquisición sea mayor o igual a \$100.000.00. Los bienes con valor inferior al señalado, que por sus características se les estime una vida útil igual o mayor a un periodo contable, se contabilizarán mediante asignación por escrito a la persona que para 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 línea 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 PARA PYMES sección 17, párrafo 21.

Edificios 20 años,

Vehículos 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 mínimos del arrendamiento, si este fuera menor, menos el importe de su depreciación / 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 reemplazos menores, reparaciones y mantenimiento se cargarán a la vida útil restante, se cargarán contra los resultados del ejercicio a medida en que se ocurran. NIIF PARA PYMES sección 17, párrafo 16 y 18

6. Activos Intangibles

Los activos intangibles se registrarán al costo menos su amortización acumulada y las pérdidas por deterioro. - NIIF PARA PYMES sección 15, párrafo 9 y 16

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 15, párrafo 14 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 valuator. Las ganancias o pérdidas surgidas de un cambio del valor razonable se reconocerán en la ganancia o pérdida del ejercicio. - NIIF PARA PYMES sección 16, párrafo 1 / 2

8. Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar se registrarán a su costo menos su importe no recuperable. Los carga por cuentas incobrables se registrarán como gast. en el periodo. NIIF PARA PYMES sección 11, párrafo 15 y 22a establecerá para efectos de incobrabilidad los siguientes parametros, 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 valoraran al costo según ultima compra, las mercancías en tránsito al valor de facturas más gastos. Todos los inventarios se valoraran al cierre de cada ejercicio al costo o al valor neto realizable según caso, sea menor. - NIIF PARA PYMES sección 13, 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 corrientes del negocio NIIF PARA PYMES sección 7, párrafo 2

11. Deterioro de Activos Presuncimiento de Deterioro

Se valorará 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 pérdidas por deterioro que hayan sido reconocidas en un periodo, estas no se revertirán en los periodos posteriores. Cuando exista algún indicio de que una pérdida por deterioro del valor ya no existe o ha disminuido, la entidad determinará si revertir o no el reconocimiento anterior. Si no hay de forma parcial, dependiendo si el reconoce la pérdida a base fija. a) El importe recuperable de ese activo individual no el importe recuperable de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo NIIF PARA PYMES sección 27, párrafo 40 y 29 literal a) y b).

12. Dividendos

Los dividendos se reconocerán como un pasivo circulante en el periodo en el cual se declaran y están pendientes de ser pagados. NIIF PARA PYMES sección 4, párrafo 1, literales a), c), d) y e).

13. Beneficios a Empleados

La compañía 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 esta lo amerita. Las indemnizaciones se actualizarán cada cierre contable, sin embargo estas serán canceladas en el momento en que el empleado deje de prestar 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 Seguro Social como lo ampara la ley desde el primer día de labores, apartando el porcentaje de 12.15% y el empleado el 9.15% sobre el monto del salario. NIIF PARA PYMES sección 18, párrafo 4

14. Provisiones

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

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 al costo de activos y pasivos financieros que se miden a valor razonable con cambios en resultados, excepto si es una transacción de financiación. NIIF PARA PYMES sección 11, párrafo 17

16. Ingresos

Venta de Bienes y Servicios

Los ingresos procedentes 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 conserva

siempre participaciones en la gestión de forma efectiva. El grupo económicamente unificado con la propiedad ni retenga el control del efectivo sobre los bienes recibidos, el importe de los ingresos puede medirse con facilidad, exista probabilidad de obtener beneficios económicos asociados a la transacción y los costos asociados en relación con la transacción puedan ser medidos. **Utilidad - NIF PARA PYMES sección 13, párrafo 1º y 14, párrafo 1º.**

Ingresos por Arrendamientos operativos

El ingreso por arrendamiento proveniente de inversiones en propiedades será reconocido en el estado de resultados con una base lineal, a lo largo de la vigencia del arrendamiento. **NIF PARA PYMES sección 13, párrafo 1º.**

13. Gastos y Costos

Gastos por Servicios y Costos de Venta

Los costos incurridos en servicios serán reconocidos como un gasto en el periodo en que se hayan incurrido **NIF PARA PYMES sección 14, párrafo 1º y 15, párrafo 1º.**

Gastos por Arrendamientos Operativos

Los gastos realizados bajo arrendamientos operativos son reconocidos en el estado de resultados con una base lineal, a lo largo de la vigencia del arrendamiento. **NIF PARA PYMES sección 15, párrafo 1º.**

Intereses Sobre Prestamos

Los costos netos de financiamiento comprenden intereses pagados sobre préstamos calculados utilizando la tasa de interés efectiva. Los costos por intereses correspondientes a pagos por arrendamiento financiero serán un gasto neto en el estado de resultados utilizando las tasas de interés efectivas. Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren ajustes de los costos por intereses. **NIF PARA PYMES versión 15, párrafo 1, litera a), b) y c).**

14. Impuestos Sobre la Renta

Los impuestos sobre la renta del periodo corriente deben ser reconocidos como gasto e inclusión en la determinación de la utilidad o pérdida netos del periodo y reconocidos como activos por impuestos diferidos y pasivos por impuestos diferidos los que surjan de diferencias temporales, pérdidas 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 temporales atribuibles a las diferencias temporales entre el valor en libros de los activos y pasivos y su respectiva base impositiva. **NIF PARA PYMES sección 16, párrafo 1 y 3, lit. a).**

4. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos y sobregiros bancarios, se pueden pagar dividendos en la medida en que reduzcan el saldo de los préstamos acumulados 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 relacionados con la actividad principal 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:

	2016
Ventas locales actividad principal	391.181,45
Costo de mercadería reconocida como gasto	317.633,85
Gastos Operativos	38.924,89
Utilidad del ejercicio	34.622,71

7. Gasto por impuestos a las ganancias

Para el año 2016 se calcula el 22

8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2016
Deudores Comerciales	21.759,40

9. Cuentas comerciales por pagar

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2016 incluye \$ 11.639,11.

10. Capital en acciones

Las acciones al 31 de diciembre de 2016 de \$16,000 comprenden 10.000 acciones ordinarias con un valor nominal de \$1,00 completamente desembolsado, emitido y en circulación.

11. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2016
Efectivo en Caja y/o Bancos	8.016,45

12. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por la Junta de Administración realizada el 30 de Mayo de 2017.

Donde, Fe de Mayo del 2017

Int. Silvia Revain E

Presidente General


Int. Silvia Revain E
Presidente General