

HUMADIEVENTOS CATERING Y ORGANIZACIÓN DE EVENTOS CIA. LTDA.

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

1. Información general

HUMADIEVENTOS CATERING Y ORGANIZACIÓN DE EVENTOS CIA. LTDA. es una compañía limitada radicada en el Ecuador. El domicilio de su sede social y principal centro del negocio es Sangolquí, calle Aurelio Naranjo N-12 y Av. General Enríquez. Sus actividades principales son la organización, planeación y asesoramiento de eventos sociales así como también la prestación del servicio de catering.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo 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 (IASB).

Están presentados en Dólares Norteamericanos (USD\$) de circulación en Ecuador.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de servicios se reconocen cuando se entregan los servicios a satisfacción de los clientes. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del gobierno del Ecuador.

Costos por préstamos

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

Impuesto a las ganancias

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

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en 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 esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada.

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. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Inmuebles (excepto terrenos)	5 % anual
Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles	10 % anual
Vehículos, equipos de transporte, equipo caminero móvil,	20 % anual
Equipos de computación y software	33 % anual

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.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta Valor Neto de Realización. El costo se calcula aplicando el método de F.I.F.O.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con 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.

Acreedores comerciales

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio.

El costo y la obligación de la sociedad de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen durante los periodos de servicio de los empleados. El costo y la obligación se miden usando el método de la unidad de crédito proyectada, que establece el gobierno

3. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Pagos por largos periodos de servicio

Al determinar el pasivo para los pagos por largos periodos de servicio de los empleados a la empresa, la Presidencia contrata el servicio de cálculo actuarial para registrar el valor presente de la obligación de acuerdo a la legislación Ecuatoriana.

4. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de los acuerdos sobre préstamos de socios, 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 de socios.

5. Ingresos de actividades ordinarias

	2016	2015
	USD\$	USD\$
Ventas de servicios	651.029	782.038
	651.029	782.038

6. Ganancia antes de impuestos

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) para determinar la ganancia antes de impuestos:

	2016	2015
	USD\$	USD\$
Costo de Ventas	(279.095)	(403.907)
Gastos Administrativos	(358.031)	(377.130)
Total Gastos Operacionales	(358.031)	(377.130)
Otros Gastos no operacionales	(12.405)	(144)
Total Costos Y Gastos	(649.531)	(781.181)
Otros Ingresos no operacionales	539	224
Utilidad (perdida) antes de Impuestos	(2.037)	(1.081)

7. Gasto por impuestos a las ganancias

	2016	2015
	USD\$	USD\$
Impuesto corriente	1.696	154
Impuesto diferido (nota 15)	(0)	(0)
	1.696	154

El impuesto a las ganancias para el año 2016 se calcula a una tasa del 22% (2015: tasa del 22%) de la ganancia evaluable estimada para el año.

8. Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

	2016	2015
	USD\$	USD\$
Deudores comerciales	4.834	3.834
Otras cuentas por cobrar	9.166	3.000
Pagos anticipados	42.385	30.334
	56.385	37.168

9. Inventarios

	2016 USD\$	2015 USD\$
Materia Prima	1.780	5.489
(-)Provisión por deterioro inventario	(0)	(0)
Inv. Final. Materia Prima	1.780	5.489

La sociedad no ha considerado provisión por deterioro de los inventarios en base al cálculo de su Valor Neto de Realización debido a que el inventario que se maneja es de alta rotación a la vez que se trata de inventario de productos perecibles, de los cuales no se puede mantener stock por largos periodos de tiempo.

10. Propiedades, planta y equipo

	Terrenos y Edificios USD\$	Instalaciones fijas y equipo USD\$	Total USD\$
Costo			
1 enero de 2016	-	334.362	334.362
Adiciones	-	15.481	15.481
Reclasificaciones	-	-	-
Disposiciones	-	-	-
31 diciembre de 2016	-	349.843	349.843
Depreciación acumulada			
1 enero de 2016	-	52.000	52.000
Depreciación anual	-	1.548	1.548
31 diciembre de 2016	-	53.548	53.548
Importe en libros			
31 diciembre de 2015	-	296.295	296.295

La sociedad aplicó NIIF PARA PYMES, por ende su ACTIVO FIJO, tenía la posibilidad de revalúo una sola vez al momento de la implementación, es decir a su COSTO ATRIBUIDO, tal como señala la NORMA. Por ende para los años 2015 y 2016 no se aplica revalúo, ni deterioro.

11. Impuestos diferidos

Los activos por impuestos diferidos son los efectos fiscales de las ganancias fiscales futuras esperadas en relación con:

- (a) La depreciación de los activos revaluados en la fecha de implementación de la Normas Internacionales de Información Financiera que no es deducible fiscalmente hasta que exista un beneficio por enajenación de los activos y que sea efectivamente pagado, pero que ya ha sido reconocido como un gasto al medir la ganancia de la sociedad del año.

- (b) La pérdida de valor de los inventarios a su Valor neto de realización con relación al costo, que no será deducible fiscalmente hasta que los productos sean vendidos, pero que ya ha sido reconocida como un gasto al medir la ganancia de la sociedad del año.

La sociedad no ha reconocido una corrección valorativa para los activos al momento de implementación de las NIIF Pymes, por tal motivo no se ha reconocido hasta el momento impuestos diferidos.

12. Sobregiros y préstamos

	2016 USD\$	2015 USD\$
Sobregiros y préstamos bancarios	-	-
Préstamos de socios – largo plazo	-	-
	(-)	(-)

La tasa de interés a pagar por sobregiro bancario está referenciada a la tasa establecida por el Banco Central del Ecuador. El interés por pagar por los préstamos bancarios de corto plazo es de igual forma de acuerdo a la tasa fija establecida por el Banco Central del Ecuador.

13. Acreedores comerciales

El importe de cuentas por pagar incluye acreedores comerciales nacionales otras cuentas por pagar

	2016 USD\$	2015 USD\$
Acreedores comerciales nacionales	141.246	141.787
Otras cuentas por pagar	352.380	366.180
Anticipos de clientes	53.495	-
	547.121	272.822

14. Obligación por beneficios a los empleados – pagos por largos periodos de servicio

La obligación de la sociedad por beneficios a los empleados por pagos por largos periodos de servicio incluye provisión por jubilación patronal al igual que provisión por desahucio, de acuerdo con un plan impuesto por el gobierno, el cual se basa en una valoración actuarial integral

Adicionalmente se puede señalar que la sociedad no ha considerado la aplicación del cálculo actuarial debido a que el personal que labora actualmente en la empresa no ha permanecido en la misma por más de 5 años, por lo que no se considera largos periodos de servicio.

15. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2016 de USD\$ 400 comprenden 400 acciones ordinarias con un valor nominal de USD\$ 1,00 completamente desembolsadas, emitidas y en circulación.

16. Aportes Futuras Capitalizaciones

Los socios han visto la necesidad apremiante de capitalizar a la sociedad ya que las pérdidas acumuladas de periodos anteriores han superado superlativamente al capital social, lo cual se puede considerar dentro de una de las causales de liquidación, por tal motivo han realizado depósitos periódicos de capital cuyo saldo al 31 de diciembre de 2013 fue USD\$ 71.290 los mismos que se mantienen al finalizar el ejercicio presente, y se encuentran a consideración de los socios para proceder con la capitalización misma que servirá para fortalecer el patrimonio de la sociedad y continuar operando de manera normal.

17. Efectivo y equivalentes al efectivo

	2016 USD\$	2015 USD\$
Efectivo en caja	-	-
Saldo en cuentas bancarias	21.667	12.196
	21.667	12.196

18. Efectos Aplicación NIIF por primera vez

No se ha determinado ajustes por la aplicación de NIIF para Pymes de acuerdo a la Sección 35 Adopción por Primera Vez, debido a que la sociedad es una empresa considerablemente joven, a la vez que sus activos son considerablemente nuevos y la sociedad no posee bienes inmuebles.

19. Impuesto a la Renta

La tasa impositiva a aplicar para el año 2015 es del 22%, para su cálculo se consideran no deducibles, así como se considera como impuesto mínimo al anticipo impuesto a la renta calculado en el periodo inmediato anterior.

	2016 USD\$	2015 USD\$
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	2.037	1.081
(-) 15% Participación Trabajadores	306	162
(+) Gastos no deducibles	6.385	-
(-) Amortización pérdidas acumuladas	407	216
Utilidad (Pérdida) Gravable	7.709	703
Impuesto a la Renta Causado	1.696	155
Anticipo determinado para el próximo año	4.830	5.892

20. Conciliación Tributaria

La conciliación para con la Administración Tributaria es como sigue:

(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	(-)	305.52
(-) 100% OTRAS RENTAS EXENTAS	(-)	-
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	+	6,385.11
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS	+	-
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLES A INGRESOS EXENTOS Fórmula $\{(804*15\%) + [(805-808)*15\%]\}$	+	-
(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	(-)	407.35
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES	(-)	-
(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE	(-)	5,091.93
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	(=)	-
(=) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO	(=)	-
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	(+)	3907.17
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	(-)	7161.76
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	(-)	3835.19

21. Instrumentos Financieros

La sociedad contabilizo los siguientes instrumentos financieros básicos de acuerdo a lo establecido en la Sección 11 NIIF para Pymes:

- Efectivo y Equivalentes de efectivo.
- Cuentas por Cobrar Clientes
- Cuentas por Pagar a Proveedores
- Otras Cuentas por Cobrar
- Otras Cuentas por Pagar

De acuerdo a las políticas contables establecidas por la sociedad los instrumentos financieros se registraran a su valor original sin reconocimiento de tasas de interés, ya que las transacciones son realizadas a corto plazo (plazo máximo 30 días para cartera y en el caso de proveedores son hasta 60 días).

22. Pronunciamientos Contables

La sociedad ha evaluado la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera según su impacto, como se detalla a continuación

Pronunciamientos Contables		NIVEL DE IMPACTO DE APLICACIÓN
NIC-32	Instrumentos Financieros - Presentación y Revelación	Bajo
NIC-39	Instrumentos Financieros- Reconocimiento y Medición	Bajo
NIIF-9	Instrumentos Financieros	Bajo
NIIF-7	Instrumentos Financieros-Revelación	Bajo
NIC-28	Inversiones en Asociadas	NA
NIC-31	Participación en Negocios Conjuntos	NA
NIC-40	Propiedades de Inversión	NA
NIC-2	Existencias	Bajo
NIC-11	Contratos de Construcción	NA
NIC-12	Impuesto a la Renta	Medio
NIC-16	Propiedad, Planta y Equipo	Bajo
NIC-17	Arrendamientos	NA
NIC-18	Ingresos Ordinarios	Bajo
NIC-19	Beneficios a Empleados	Bajo
NIC-20	Contabilización de Subvenciones del Gobierno	NA
NIC-21	Cambio Extranjero	NA
NIC-23	Costos de Préstamos	NA
NIC-26	Planes de Beneficios al Retiro	NA
NIC-29	Reportes Financieros en Economías Hiperinflacionarias	Bajo
NIC-33	Utilidades por Acción	Bajo
NIC-36	Deterioro de Activos	NA
NIC-37	Provisiones y Contingentes	Bajo
NIC-38	Activos Intangibles	NA
NIC-41	Agricultura	NA
NIIF-2	Pagos Basados en Acciones	NA
NIIF-3	Combinación de Negocios	NA
NIIF-04	Contratos de Seguros	NA
	PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS Y REVELACIÓN	
NIIF 1	Adopción por primera vez de NIIF	Bajo
NIIF-5	Activos no Corrientes Mantenidos para la Venta	NA

NIIF 8	Reportes Operativos	Bajo
NIC-01	Presentación de estados financieros SIC 29 Y CINIIF1	Bajo
NIC-07	Estado de flujos de efectivo	Medio
NIC-08	Políticas contables, cambios en estimaciones contables y errores	Bajo
NIC-10	Eventos que ocurren después de la fecha del balance	Bajo
NIC 24	Revelación en Partes Relacionadas	NA
NIC-34	Reportes Financieros de Periodo Intermedio	Bajo
NIC-27	Estados Financieros Consolidados y Separados	NA
NIIF-06	Evaluación y Exploración de Recursos Minerales	NA
NIC-SP- 20	Normas para el Sector Público	NA

(NA= No Aplica)

23. Administración de riesgos

La sociedad ha considerado que a corto plazo no se acogerá a nuevas normas a las ya aplicadas, y se estará atento a cualquier cambio en las normas establecidas para la elaboración y presentación de la Información Financiera.

24. Cambios en Políticas Contables y Estimaciones

La sociedad no ha realizado ningún cambio tanto en políticas contables como en estimaciones durante el periodo sobre el cual se informa.

25. Pasivos contingentes

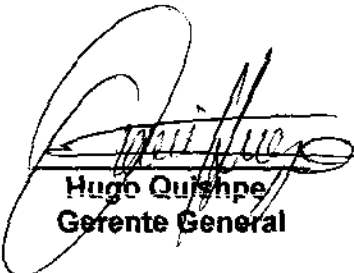
Durante 2016, no se ha identificado ningún hecho que genere algún litigio legal en el que se encuentre inmersa la sociedad. Por tal motivo en estos estados financieros no se ha reconocido ninguna provisión ya que la gerencia de la sociedad no considera probable que surja una pérdida.

26. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

En el periodo comprendido entre el cierre del ejercicio sobre el cual se informa y la fecha de aprobación de estados financieros no se ha presentado ningún hecho, que se considere que pudiera afectar de manera considerable a los activos o pasivos de la sociedad.

27. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 05 de Abril de 2017.


Diana Mogollon
Presidente Ejecutivo
Hugo Quiñipe
Gerente General
Marcelo Asquel
Contador General