

**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 2018***

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 San Rafael, 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



Humadi

catering y organización de eventos Cía. Ltda.

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. 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 contratará el servicio de cálculo actuarial para registrar el valor presente de la obligación de acuerdo a la legislación Ecuatoriana.



Humadi

catering y organización de eventos Cía. Ltda.

4. Restricción al pago de dividendos

Según los términos de las decisiones de la Junta General de Socios, no pueden pagarse dividendos en la medida en que no se reduzcan el saldo de las pérdidas acumuladas de ejercicios anteriores.

5. Ingresos de actividades ordinarias

	2018 USD\$	2017 USD\$
Ventas de servicios	609.361	723.367
	609.361	723.367

6. Ganancia antes de impuestos

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

	2018 USD\$	2017 USD\$
Costo de Ventas	(221.159)	(289.769)
Gastos Administrativos	(460.758)	(405.659)
Total Gastos Operacionales	(460.758)	(405.659)
Otros Gastos no operacionales	(12.242)	(11.539)
Total Costos Y Gastos	(694.159)	(706.967)
Otros Ingresos no operacionales	60.102	2.226
Utilidad (perdida) antes de impuestos	(24.696)	18.626

7. Gasto por impuestos a las ganancias

	2018 USD\$	2017 USD\$
Impuesto corriente	0.00	3.587
Impuesto diferido (nota 15)	(0.00)	(0.00)
	0.00	3.587

El impuesto a las ganancias para el año 2018 se calcula a una tasa del 25% (2017: tasa del 22%) de la ganancia evaluable estimada para el año.

8. Cuentas por cobrar Clientes y otras cuentas por cobrar

	2018 USD\$	2017 USD\$
Cuentas por cobrar clientes	11.922	15.764
Otras cuentas por cobrar	33.568	18.873
Pagos anticipados	29.254	58.267
	74.744	92.904

9. Inventarios

	2018 USD\$	2017 USD\$
Productos terminados y merc.en almacen	1.670	1.780
(-)Provisión por deterioro inventario	(0)	(0)
Inv. Final. Prod.Terminados y Merc.Almacen	1.670	1.780

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 2018	-	366.882	366.882
Adiciones	-	138.398	138.398
Reclasificaciones	-	-	-
Disposiciones	-	-	-
31 diciembre de 2018	-	505.280	505.280
Depreciación acumulada			
1 enero de 2018	-	67.825	67.825
Depreciación anual	-	41.635	41.635
31 diciembre de 2018	-	109.460	109.460
Importe en libros			
31 diciembre de 2018	-	395.819	395.819

La sociedad aplicó NIIF PARA PYMES, por ende su ACTIVO FIJO, tenía la posibilidad de revaluó una sola vez al momento de la implementación, es decir a su COSTO

ATRIBUIDO, tal como señala la NORMA. Por ende para los años 2017 y 2018 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

	2018 USD\$	2017 USD\$
Sobregiros bancarios		18.273
Obligaciones bancarias – corto plazo	28.390	
Préstamos bancarios – largo plazo	93.791	
Préstamos de socios – largo plazo	21.025	-
	(143.206)	(18.273)

La tasa de interés a pagar por sobregiro y préstamos bancarios está referenciada a la tasa establecida por el Banco Central del Ecuador. El interés por pagar por los préstamos bancarios de largo 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 y otras cuentas por pagar

	2018 USD\$	2017 USD\$
Proveedores en el país	91.636	124.972
Otras cuentas por pagar	364.411	414.180
Anticipos de clientes	81.585	39.481
	537.632	578.633

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 10 años, por lo que no se considera largos periodos de servicio.

15. Capital en acciones

Los saldos a 31 de diciembre de 2018 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 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

	2018 USD\$	2017 USD\$
Caja	-	-
Bancos	927	17.251
Inversiones Temporales	25.000	6.000
	25.927	23.251

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 2018 es del 25%, 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.

	2018 USD\$	2017 USD\$
Utilidad (Pérdida) del ejercicio	(24.696)	18.625
(-) 15% Participación Trabajadores	-	2.794
(+) Gastos no deducibles	1.350	4.197
(-) Amortización pérdidas acumuladas	-	3.725
Utilidad (Pérdida) Gravable	(23.346)	16.304
Impuesto a la Renta Causado	-	3.587
Anticipo determinado para el próximo año	-	5.304

20. Conciliación Tributaria

La conciliación para con la Administración Tributaria es como sigue:

UTILIDAD (PÉRDIDA) DEL EJERCICIO	=	(24.696,59)
(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES	(-)	-
(-) 100% OTRAS RENTAS EXENTAS	(-)	-
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES	+	1350,12
(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS	+	-
(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLES A INGRESOS EXENTOS	+	-
(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES	(-)	-
(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES	(-)	-
UTILIDAD (PÉRDIDA) GRAVABLE	=	(23.346,57)
TOTAL IMPUESTO CAUSADO	=	-
SALDO ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO ANTES DE REBAJA		5.304,25
ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO		5.304,25
(=) REBAJA DEL SALDO DEL ANTICIPO - DECRETO EJECUTIVO No. 210	(=)	-
(=) ANTICIPO REDUCIDO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL DECLARADO	(=)	5.304,25
(=) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO REDUCIDO	(=)	-
(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO	(+)	5.304,25
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL	(-)	6.542,51
(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES	(-)	8.976,67
IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	=	-
SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	=	10.214,63

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



Humadi

categorías y organización de eventos Cía. Ltda.

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)



Humadi

catering y organización de eventos Cía. Ltda.

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 2018, se ha identificado pasivos contingentes derivados de litigio legal por juicio de coactivas con el Servicio de Rentas Internas proveniente del pago de declaraciones del IVA de los años 2014 y 2015 valores que se encuentran contabilizados dentro de las partidas de Otras cuentas por pagar. Por tal motivo en estos estados financieros no se ha reconocido provisión adicional.

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 2019.

Diana Mogollón
Presidente Ejecutivo

Hugo Quishpe
Gerente General

Marcelo Asquel
Contador General