NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA:

La Compañía HANSEL Y GRETEL CIA. LTDA., constituida mediante escritura pública el 27 de septiembre del 2000 en la ciudad de Quito, República del Ecuador, para ejercer sus actividades de prestar servicios de restaurante, banquetes, catering, galletería, pastelería y otros alternativos al área de comidas en general, entre las principales y para el cumplimiento de su objeto social, la Compañía podrá realizar toda clase de actos y contratos civiles, mercantiles y de cualquier índole permitidos por la Ley, podrá también asociarse con otras empresas y adquirir acciones o participaciones en otras compañías.

Durante los ejercicios económicos 2013 y 2012 la Compañía se dedicó a su objeto social principal, de prestar servicios de restaurante, banquetes, catering, galletería, pastelería y otros alternativos al área de comidas en general.

2- PRINCIPALES PRACTICAS Y POLÍTICAS CONTABLES:

A) BASE DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

De acuerdo con las disposiciones legales, la empresa desde el año 2011, ha venido ajustando sus cuentas no monetarias para tomar en cuenta los efectos de la transición de la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.
De acuerdo con las disposiciones y regulaciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, la contabilidad y los Estados financieros han sido preparados en sujeción a las Normas vigentes desde el año 2012 que comprenden las Normas Internacionales de Información Financiera-NIFF, para lo cual, la empresa calificó como PYMES.

Desde el año 2012, las siguientes son las principales políticas y prácticas contables utilizados por la compañía en la elaboración de los Estados Financieros basados en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIFs) para PYMES.

B) EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:

Incluye aquellos activos financieros líquidos que se pueden transformar en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

C) CUENTAS POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR:

Las cuentas por cobrar son expresadas a su valor nominal y están referidas a facturas de clientes que eventualmente se vende a crédito. La provisión de dudosos cobros se estima de acuerdo con las políticas establecidas por la gerencia, revisando permanentemente sus vencimientos. En el momento en que se considera que el deterioro y la cobrabilidad serán irreversibles se elimina el valor contable contra el importe de la estimación.

D) INVENTARIOS

Comprenden las materias primas que se compra para procesar y transformar en productos terminados para volver a vender, los productos terminados (mercaderías) que se adquieren para volver a vender, los mismos que están valuados al costo promedio de adquisición, no exceden al valor neto de realización (VNR).

E) PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Este rubro se presenta al costo neto de la depreciación acumulada. La depreciación que es aplicada en línea recta en función de la vida útil de 10 años para los muebles y equipos y 5 años para los vehículos, 3 años para equipos informáticos, veinte años para los inmuebles. No se considera ningún valor residual, debido a que la totalidad del valor en libros, es más conservador.

F) CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRA CUENTAS POR PAGAR:

Se registran a su valor nominal. El valor razonable de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar y se revela en la Nota 11.

G) PARTICIPACION DE LOS TRABAJADORES EN LAS UTILIDADES:

De acuerdo con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a una participación del 15% sobre las utilidades anuales de la compañía, esta provisión es registrada con cargo a los resultados del ejercicio en que se devenga. Se revela en la Nota 16.

H) IMPUESTO A LA RENTA:

El impuesto a la renta corriente se basa en la utilidad gravable del año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El Pasivo por impuesto a la renta se calcula utilizando las tasas fiscales vigentes al final de cada año. En el año 2011 la tasa fue del 24% y en el 2012, la tasa fue del 23%, y en el 2013 la tasa es de 22%.

Se reconocen en los resultados del año en función su devengamiento. Se revela en la Nota 17.

I) IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO:

Se reconoce por el método del pasivo diferido reconociendo el efecto de las diferencias temporales que surgen entre la base tributaria de los activos y pasivos, y su saldo en los estados financieros.

Los Impuestos Diferidos Activos solo se reconocen en la medida que sea probable que se dispondrá de beneficios gravables futuros contra los que se puedan utilizar estos créditos.

Para determinar el impuesto a la renta diferido se usa la tasa tributaria promulgada por la Ley de Régimen Tributario Interno a la fecha del estado de situación financiera.

J) PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL:

La empresa provisiona de acuerdo al Código del Trabajo para jubilar a los trabajadores que hayan cumplido 25 años de servicio continuo e interrumpido en la misma empresa.

La provisión se realiza con cargo a los resultados del año, en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales en base a NIIF, determinados por profesionales independientes.

K) PROVISION PARA DESAHUCIOS:

De conformidad con e Art. 185 del código del Trabajo, el empleador bonificará al trabajador en concepto de desahucio el equivalente al 25% de la última remuneración mensual por cada año de servicios prestados.

Se registrará mediante la constitución de una provisión por pagar con cargo a los resultados del año, en base a los correspondientes cálculos matemáticos actuariales en base a NIIF, determinados por profesionales independientes.

L) RESERVA LEGAL:

La Ley de Compañías establece una apropiación mínima del 10% sobre las utilidades líquidas anuales, hasta que esta represente mínimo el 50% del capital social, esta reserva no puede utilizarse para pago de dividendos en efectivo y solo puede ser capitalizada en su totalidad o para absorber pérdidas.

M) RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

En esencia, la entidad es una empresa que factura ventas de contado y los créditos no superan los sesenta días. En consonancia con las instrucciones de la Sección 23, 23.10, la empresa reconoce como ingresos ordinarios cuando se haya transferido al comprador los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de los bienes y servicios. Se registra al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar menos cualquier descuento que se otorgue a los clientes.

N) RECONOCIMIENTO DE COSTOS Y GASTOS

Se registra en base al método del devengado. La entidad reconoce sus gastos en el momento en el cual surge la obligación de pagar, siempre que se cumpla con las formalidades legales, atendiendo a las normas básicas de causación y asociación de ingresos y egresos.

3. ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF)

De acuerdo con las disposiciones y regulaciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, El año 2012, de acuerdo al cronograma establecido por la Superintendencia de Compañías, la empresa cumplió con el cronograma de implementación y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera-NIFF, para lo cual, HANSEL Y GRETEL CIA. LTDA. Calificó como PYMES.

4. INDICES DE PRECIOS AL CONSUMIDOR

La disminución del poder adquisitivo distorsiona las cifras contables y no permite efectuar una adecuada comparación con periodos anteriores. El Instituto Nacional de Estadísticas y Censos proporciona los siguientes índices:

Año terminado Diciembre 31	Variación Porcentual
2011	5.41
2012	4.16
2013	2.70

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

	31 Dic 2013	31 Dic 2012
CAJA	15.831	21.421
BANCOS	11.014	18.837
	26.845	**40.258**

6- CUENTAS POR COBRAR

Constituidas por el siguiente detalle:

	31 Dic 2013	31 Dic 2012
CLIENTES	25.093	36.642
PROVISION INCOBRABLES	-780	-780
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	61.945	31.789
	86.259	**67.651**

7- INVENTARIOS

Compuesto por:

	31 Dic 2013	31 Dic 2012
INVENTARIOS MATERIA PRIMA	32.076,67	137.528,99
INVENTARIOS PRODUCTOS EN PROCESO	667,82	525,07
INVENTARIOS PRODUCTOS TERMINADOS	7.182,75	18.707,43
	39.927,24	156.761,49
SUMINISTROS Y MATERIALES	290.537.85	184.682.99
TOTAL	**330.465.09**	**341.444.48**

8. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

COMPUESTOS POR:	**2013**	**2012**
Anticipos a Proveedores	3.639,88	231.563,18
Cuentas por Liquidar	5.000,00	0,00
Gastos San Francisco	0,00	2.951,37
	8.639,88	**234.514,55**

9. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

COMPUESTOS POR:	**2013**	**2012**
ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	3.388,26	6.135,46
RETENCIONES EN LA FUENTE	17.048,19	34.012,88
	20.436,45	**40.148,34**

10- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El movimiento de Propiedades, Planta y Equipos durante el año 2012 y 2013 es como sigue:

	SALDO NIIF 2012	AJUSTES	ADICIONES	VENTAS	BAJAS	SALDO 2013
INMUEBLES						
EDIFICIO -TERRENO-	82.704,00	90.000,00	0	0	0	172.704,00
EDIFICIO -CONSTRUCCION-	513.902,63	-41.008,49	0	0	0	472.894,14
	596.606,63	48.991,51				645.598,14
MUEBLES						
MAQUINARIA COCINA Y GALLETERIA	342.186,00	0,00	55794,63	0	0	397.980,63
EQUIPO MENOR COCINA Y GALLETERIA	73.877,21	0,00	2258,13	0	0	76.135,34
MUEBLES Y ENSERES DE COCINA Y GALLET.	77.766,98	0,00	108935,93	0	0	186.702,91
EQUIPOS DE OFICINA	2.287,15	0,00	0	0	0	2.287,15
MUEBLES DE OFICINA	8.521,39	0,00	326,33	0	0	8.847,72
EQUIPO ELECTRONICO	57.308,56	0,00	6489,37	0	0	63.797,93
VEHICULOS	109.998,88	0,00	0	0	0	109.998,88
OTRAS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS	173.959,73	294.421,83	0	0	0	468.381,56
	845.905,90	294.421,83	173.804,39	0,00	0,00	1.314.132,12
TOTAL ACTIVOS	1.442.512,53	343.413,34	173.804,39	0,00	0,00	1.959.730,26
DEPRECIACION ACUMULADA						
DEPREC.ACUM.EDIFICIO-CONSTRUCCION-	-228.815,13	0,00	-10278,04	0	0	-239.093,17
DEPREC.ACUM.MAQUINARIA COCINA Y GALLET.	-265.707,80	0,00	-17775,74	0	0	-283.483,54
DEPREC.ACUM.EQUIP.MENOR COCINA Y GALLET.	-49.455,56	0,00	-9134,46	0	0	-58.590,02
DEPREC.ACUM.MUEBLES Y ENSERES COC.Y GALLET.	-37.539,53	0,00	-13953,88	0	0	-51.493,41
DEPREC.ACUM.EQUIPO OFICINA	-1.777,54	0,00	-201,96	0	0	-1.979,50
DEPREC.ACUM.MUEBLES DE OFICINA	-3.321,86	0,00	-785,15	0	0	-4.107,01
DEPREC.ACUM.EQUIPO ELECTRON.	-41.471,53	0,00	-5901,29	0	0	-47.372,82
DEPREC.ACUM. VEHICULOS	-46.709,93	0,00	-13383,49	0	0	-60.093,42
DEPREC.ACUM.OTROS ACTIVOS, PROPIEDADES, PLAN	-80.710,22	0,00	-14111,09	0	0	-94.821,31
TOTAL DEPRECIACIONES	-755.509,10	0,00	-85.525,10	0,00	0,00	-841.034,20
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS NETO	687.003,43	343.413,34	88.279,29	0,00	0,00	1.118.696,06

11- ACTIVOS DIFERIDOS

El movimiento de Activos Diferidos durante el año 2012 y 2013 es como sigue:

	SALDO NIIF 2012	AJUSTES	ADICIONES	VENTAS	BAJAS	SALDO 2013
DERECHO DE CONCESION	182.663,03	38,50	0,00	0,00	0	182.701,53
PROGRAMAS AUTOMATIZADOS-SOFTWARE-	34.683,33	0,00	7.307,00	0,00	0	41.990,33
INVESTIGACION, DESARROLLO Y APERTURAS	0,00	0,00	298.049,45	0,00	0	298.049,45
	217.346,36	**38,50**	**305.356,45**	**0,00**	**0,00**	**522.741,31**
AMORTIZACION DE DIFERIDOS						
DERECHO DE CONCESION	-17.675,67	0,00	-3.820,80	0,00	0	-21.496,47
PROGRAMAS AUTOMATIZADOS-SOFTWARE-	-1.911,15	0,00	-2.000,04	0,00	0	-3.911,19
INVESTIGACION, DESARROLLO Y APERTURAS	0,00	0,00	-28.206,42	0,00	0	-28.206,42
	-19.586,82	**0,00**	**-34.027,26**	**0,00**	**0,00**	**-53.614,08**
TOTAL DIFERIDOS NETOS	**197.759,54**	**38,50**	**271.329,19**	**0,00**	**0,00**	**469.127,23**

12. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES:

	2013	2012
Compuesto por:		
PROVEEDORES COMERCIALES LOCALES	453.617,26	329.964,98
	453.617,26	**329.964,98**

13- OBLIGACIONES BANCARIAS

Corresponde operaciones de Crédito con las Instituciones que se detallan. Estos préstamos no están garantizados con hipoteca ni prenda:

PORCION CORRIENTE:	2013	2012
PRODUBANCO CTA.CTE. 0200502629-2	21.310,23	8.474,80
DINERS CLUB- PRESTAMO PORCION CORRIENTE-	137.939,25	125.161,91
BANCO PICHINCHA CTA. CTE.3354455004	56.745,87	10.417,81
BANCO INTERNACIONAL	45.446,35	0,00
SOBREGIROS BANCOS	37.917,63	0,00
	299.359,33	**144.054,52**
BANCO BOLIVARIANO PANAMA	**17.078,34**	**0,00**
TOTAL	**316.437,67**	**144.054,52**
PORCION LARGO PLAZO:		
DINERS CLUB -PRESTAMO-	**218.170,70**	**356.109,95**
TOTAL	**534.608.37**	**500.164.37**

14- OTRAS CUENTAS POR PAGAR

De acuerdo al siguiente detalle:

	31 Dic 2013	31 Dic 2012
Con la Adm. Tributaria	23.446	25.162
Con el IESS	22.185	22.000
Beneficios de Ley a Empleados	95.370	74.0667
Cuentas por Pagar Varias	11.489	16.106
Cuentas por Pagar Relaciona	1.034	41.934
SUMAN:	**153.524**	**179.269**

15- OTROS PASIVOS FINANCIEROS

Por préstamos recibidos de las siguientes personas:

	2013	2012
ALICIA AZUCENA LLERENA CARRION	100.000,00	0,00
C X P JUAN CARLOS DE LOS REYES	20.000,00	0,00
C X P PATRICIA BUENO	30.000,00	0,00
C X P MERCEDES ROSARIO BUENO	20.000,00	20.000,00

C X P PATRICIO BUENO	30.000,00	30.000,00
	200.000,00	**50.000,00**

16- PARTICIPACION DE TRABAJADORES

De conformidad con las disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades anuales en la empresa en un 15% de la utilidad contable. La conciliación de la utilidad según Estados Financieros y la base de cálculo de participación de los trabajadores registrada en resultados es como sigue:

	31 Dic 2013	**31 Dic 2012**
Utilidad 31 año 2012	90.275	27.391
15% participación	13.541	4.109
Participación por pagar	13.541	4.109

17- IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa del impuesto a la renta para el año 2013 fue del 22%, y en el año 2012 fue del 23%. Desde el año 2012, la tarifa del impuesto a la renta es el mayor valor entre el impuesto causado y el anticipo del año.

La conciliación de la utilidad según Estados Financieros y la base de cálculo del Impuesto a la renta 2013 y 2012 registrada en resultados es como sigue:

	31 Dic 2013	**31 Dic 2012**
Utilidad al 31 diciembre	90.275	27.391
Más Gastos NO Deducibles	43.664	15.930
Menos		
15% trabajadores	13.541	4.109
Base Imponible para impuesto a la renta	120.045	39.211
Impuesto Causado	26.410	9.019
Anticipo del Impuesto	27.285	27.899
Impuesto a la renta el mayor	27.285	27.899
Menos:		
Anticipos Anticipos	8.899	15.628
Retenciones En la Fuente	15.638	18.385
Créditos años anteriores	23.184	0
Crédito Tributario a Favor	(20.436)	(2.757)

18- COMPENSACION SALARIO DIGNO

Según el código Orgánico de la Producción, comercio e Inversiones publicado en el R.O. 351 de 29 de diciembre del 2010, se establece la obligación de pagar a los trabajadores desde el

año 2011, una compensación hasta alcanzar el salario digno en cada caso, el salario digno 2012 se estableció en USD 368.05 y en el 2013 se estableció en USD 380.53.

Para este pago se utilizará las utilidades del año luego de deducir el 15% de participación trabajadores, el impuesto a la renta y la reserva legal.

La compañía Hansel y Gretel Cía. Ltda. debe pagar por este concepto 352.47 en el año 2013.

19- JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

En el año 2013 y 2012 no se realizaron las provisiones de Jubilación Patronal y Deshaucios. Sin embargo, los movimientos de estas provisiones de Jubilación Patronal y Desahucios es como sigue:

	2013	2012
PROVISION ACUM.JUBILACION PATRONAL	45.682,58	53.282,43
PROVISION ACUM.BONIFICACION POR DESAHUCIO	0,00	7.516,35
	45.682,58	**60.798,78**

20- CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía asciende a USD 62.000,00 y está constituido por 62.000 participaciones de USD 1.00 cada una.

	2013	2012
MARIA SOLEDAD BUENO	20.680,00	680,00
MARCELO BUENO	20.660,00	660,00
VICTORIA BUENO	20.660,00	660,00
	62.000,00	**2.000,00**

21- APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION

Constituido por los Aportes realizados por los socios, los mismos que decidieron capitalizar en el futuro. Se detalla a continuación.

	2013	2012
MARIA SOLEDAD BUENO SERRANO	23.700,00	20.000,00
MARCELO BUENO SERRANO	0,00	20.000,00
MARTHA VICTORIA BUENO SERRANO	61.900,00	20.000,00
	85.600,00	**60.000,00**

22- PARTES RELACIONADAS

Es el movimiento de los préstamos realizados por los socios a la empresa durante los años 2013 y 2012.

	2013	2012
C X P MARIA SOLEDAD BUENO	1.000,00	0,00
C X P VITORIA BUENO	34,45	24.904,45
C X P MARCELO BUENO	0,00	17.030,00
	1.034,45	**41.934,45**

Luis Fabián Pillajo Sotalín
CONTADOR
Reg. Nal. 12757