

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 20.

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 pérdidas de ingresos o gastos impositivos o deducibles y pérdidas 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%, en el 2013 la tasa es de 22%, y en el 2014 la tasa es del 22%.

Se reconocen en los resultados del año en función su devengamiento. Se revela en la Nota 21.

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 NIF, determinados por profesionales independientes.

K) PROVISION PARA DESAHUCIOS:

De conformidad con el Art. 165 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 sólo 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 superen los treinta 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 el 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. DECLARACION DE APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF-PYMES).

De acuerdo con las disposiciones y regulaciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2014 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF-PYMES), para lo cual HANSEL Y GRIETEL CIA. LTDA. Está calificada 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 períodos 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
2014	3.67

5- EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

	31 Dic 2013	31 Dic 2014
CAJA	15.831	16.088
BANCOS	11.014	2.284
	<u>26.845</u>	<u>18.372</u>

6- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Construidas por el siguiente detalle:

	31 Dic 2013	31 Dic 2014
Cientes	<u>25.083</u>	<u>35.351</u>
Provisión Cuentas Incobrables	<u>-780</u>	<u>-780</u>

7- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Constituida por:

Cuentas por cobrar Tarjetas de Crédito	9.997,75	35.476,55
Depósitos en Garantía	15.648,68	14.827,53
Cuentas por Cobrar Empleados	2.762,08	2.264,01
Cuentas Por Cobrar Varios Deudores	33.536,96	34.172,34
Suman:	<u>64.945,47</u>	<u>86.740,43</u>

8- INVENTARIOS

Compuesto por:

	31 Dic 2013	31 Dic 2014
Inventarios Materia Prima	32.076,67	22.514,68
Inventarios Productos en Proceso	667,62	21,02
Inventarios Productos Terminados	<u>7.182,75</u>	<u>3.879,96</u>
	39.927,24	26.215,68
SUMINISTROS Y MATERIALES	290.537,85	33.648,62
TOTAL	<u>330.465,09</u>	<u>59.864,30</u>

9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

COMPUESTOS POR:

	2013	2014
Anticipos a Proveedores	3.639,88	3.648,57
Cuentas por Liquidar	5.000,00	0,00
	<u>8.639,88</u>	<u>3.648,57</u>

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES:

Compuesto por:	2013	2014
Anticipo Impuesto a La Renta	3.388,26	16.431,70
Retenciones en la Fuente	17.048,19	4.013,09
	<u>20.436,45</u>	<u>20.444,79</u>

11. OTROS ACTIVOS CORRIENTES	2013	2014
Otros Activos mantenidos para la venta Op. Discontinuas	0	236.879,76

12- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El movimiento de Propiedades, Planta y Equipos durante el año 2013 y 2014 es como sigue:

	SALDO NIF 2013	AJUSTES	ADICIONES	VENTAS	SALDO 2014
INMUEBLES					
Terreno	172.704,00	94.230,00	0	0	266.934,00
Edificio	472.894,14	0,00	0	0	472.894,14
	<u>645.598,14</u>	<u>94.230,00</u>			<u>739.828,14</u>
MUEBLES					
Maquinaria Cocina y Galleteria	397.880,83	-5.895,00	9297,36	0	401.413,02
Equipo Menor Cocina y Galleteria	76.135,34	0,00	2533,64	0	78.668,98
Muebles y enseres Cocina y Galleteria	186.702,91	0,00	0	0	186.702,91
Equipos de Oficina	2.287,15	0,00	279	0	2.566,15
Muebles de Oficina	8.847,72	0,00	0	0	8.847,72
Equipo electrónico	63.797,93	0,00	1348	0	65.045,93
Vehiculos	109.908,88	0,00	0	-26.778,79	83.222,09
Instalaciones y Adreuciones BPPs	0,00	0,00	15.147,20	0	15.147,20
Otras Propiedades, Planta y Equipos	468.381,58	5.895,00	0	0	474.276,58
	<u>1.314.132,12</u>	<u>0,00</u>	<u>28.501,23</u>	<u>-26.778,79</u>	<u>1.315.854,56</u>
TOTAL ACTIVOS	<u>1.959.730,26</u>	<u>94.230,00</u>	<u>28.501,23</u>	<u>-26.778,79</u>	<u>2.055.684,70</u>
DEPRECIACION ACUMULADA					
Dep. Acumulada Edificios	-239.093,17	0,00	-23.844,68	0	-262.937,85
Dep.Acum.Maq/Equipos cocina y Gallet	-283.483,54	0,00	-17.137,67	0	-300.621,21
Dep.Acum.Eq Menor Cocina y Gallet.	-58.590,02	0,00	-7.228,32	0	-65.818,34
Dep.Acum.M/Enseres Cocina y Gallet.	-51.463,41	0,00	-14.686,42	0	-66.149,83
Dep.Acum. Equipo de Oficina	-1.979,50	0,00	-195,10	0	-2.174,60
De.Acum.Muebles de Oficina	-4.107,01	0,00	-636,03	0	-4.743,04
Dep.Acum.Equipo electrónico	-47.372,82	0,00	-8.400,79	0	-55.773,60
Dep.Acum.Vehiculos	-60.093,42	0,00	-17.059,59	18.599,66	-57.153,35
Dep.Acum.Otras Activos PPE	-94.821,31	0,00	0,00	0	-94.821,31
TOTAL DEPRECIACIONES	<u>-841.034,20</u>	<u>0,00</u>	<u>-89.868,59</u>	<u>18.599,66</u>	<u>-910.023,13</u>
NETO	<u>1.118.696,06</u>	<u>94.230,00</u>	<u>-60.487,36</u>	<u>-8.777,13</u>	<u>1.145.661,57</u>

13. ACTIVOS DIFERIDOS:

Compuesto por lo siguiente:	2013	2014
Derechos de Concesión	182.701,53	192.485,13
Programas Automatizados Software	41.990,33	45.468,90
Investigación, Desarrollo y Aperturas	<u>298.049,45</u>	<u>298.049,45</u>
	522.741,31	536.003,48
Amortizaciones	-53.614,08	-86.563,46
Netos	<u>469.127,23</u>	<u>449.439,90</u>

14. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES:

	2013	2014
COMPUESTO POR:		
Proveedores Comerciales Locales	<u>453.617,26</u>	<u>458.080,14</u>
	453.617,26	458.080,14

15- OBLIGACIONES BANCARIAS

Corresponde operaciones de Crédito con las Instituciones que se detallan.

PORCIÓN CORRIENTE:	2013	2014
Produbanco CTA CTE. 0200502629-2	31.310,23	38.985,17
Diners Club Préstamo- Porción Corriente	137.939,25	145.709,11
Banco Pichincha CTA CTE. 3354455004	56.745,87	44.406,47
Banco Internacional	45.446,35	8.812,18
Tarjeta Mastercard Soc. Pichincha	0	3.434,25
Tarjeta Visa Corporativa	0	6.863,70
Sobregiros Bancarios	37.917,53	50.538,32
Suman:	299.359,33	298.750,20

Banco Bolivariano PANAMA	17.078,34	7.800,08
Total:	316.437,67	306.550,38

PORCIÓN LARGO PLAZO

Diners Club-Préstamo	218.179,70	72.461,61
Banco Pichincha CTA CTE. 3354455004	<u>0</u>	<u>106.617,99</u>

TOTAL	<u>534.608,37</u>	<u>485.329,95</u>
--------------	--------------------------	--------------------------

En el préstamo de Diners Club existe garantía con hipoteca abierta con la propiedad de Hansel y Gretel Cía. Ltda.

En el préstamo con el Banco del Pichincha C.A. existe garantía personal de la señora María Soledad Buenc Semano. Gerente de Hansel y Gretel Cía. Ltda.

16. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

De acuerdo al siguiente detalle:	31 Dic 2013	31 Dic 2014
Impuestos por Pagar	23,446	22,953

17. OBLIGACIONES CON EL IESS

De acuerdo al siguiente detalle:	31 Dic 2013	31 Dic 2014
IESS por Pagar Planillas diciembre	22,195.42	21,031.55

18. BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS

De acuerdo al siguiente detalle:	31 Dic 2013	31 Dic 2014
Sueldos por Pagar	37,162.29	82,850.45
Actas de Finiquito	24,890.15	24,160.93
Provisión Decimo Tercero	17,964.88	10,381.98
Provisión Decimo Cuarto Sueldo	15,302.26	14,175.08
Suman:	95,369.58	82,850.45

19. 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 2014
Utilidad 31 diciembre	90,275	11,440
15% participación	13,541	1,716
Participación por pagar	13,541	1,716

20. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

	Dic 2013	Dic 2014
Por Cuentas por pagar a las siguientes personas:		
Cuentas por Pagar María Soledad Bueno	1.000,00	18.425,00
Cuentas por Pagar Victoria Bueno	34,45	10.000,00
Suma:	1.034,45	28.425,00
Por Préstamos por Pagar a:		
Alicia Azucena Llerena Carrón	100.000,00	85.000,00
María Soledad Bueno Serrano	0,00	95.348,67
Esteban de los Reyes	0,00	1.849,45
Juan Carlos de los Reyes	20.000,00	28.000,00
Patricia Bueno	30.000,00	20.795,90
Mercedes Rosario Bueno Serrano	20.000,00	27.735,18
Victoria Bueno Serrano	0,00	252,81
Patricio Bueno Serrano	30.000,00	30.000,00
Provisión Intereses Implícitos	0	-134.691,91
	200.000,00	154.291,10
	201.034,45	182.716,10

21. OTROS PASIVOS CORRIENTES

	Dic 2013	Dic 2014
Por Cuentas por Pagar a las siguientes personas:		
CANJE PUBLICITARIO	314,36	0,00
10% SERVICIOS -CAFETERIA-	5.169,68	4.923,32
10% SERVICIOS -GAMBETA-	24,27	0,00
CONSUMOS PERSONALES	0,01	0,00
DESCUENTOS VARIOS	2.878,46	0,00
UNIDAD DE AHORRO DESCUENTOS ROL	745,02	745,02
A.F.P GENESIS	125,98	233,98
SUPERMAXI -EMPLEADOS-	739,02	392,46
DESCUENTO DE TERCEROS	0,00	453,88
CAJAS CHICAS	0,00	839,37
PROVISION DE GASTOS VARIOS	1.492,01	0,00
Suma:	11.488,81	7.588,03

22. 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 2014
Utilidad al 31 diciembre	90.275	11.440
Más Gastos NO Deducibles	43.664	16.794
Menos:		
15% trabajadores	13.541	1.716
Base Imponible para impuesto a la renta	<u>120.045</u>	<u>39.211</u>
Impuesto Causado	<u>26.410</u>	<u>5.634</u>
Anticipo del Impuesto	27.265	28.681
Impuesto a la renta el mayor	27.265	28.681
Menos:		
Anticipos	6.899	0
Retenciones En la Fuente	15.638	15.646
Créditos años anteriores	23.164	17.048
Crédito Tributario a Favor	(20.436)	(20.445)

23. 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 2013 se estableció en USD 380.53 y en el 2014 se estableció en USD 397.00.

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.

24. JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

En el año 2013 y 2014 no se realizaron las provisiones de Jubilación Patronal y Desahucios. Sin embargo, los movimientos de estas provisiones de Jubilación Patronal y Desahucios son como siguen:

	2013	2014
Provisión Acumulada Jubilación Patronal	45.682.58	45.682.58
Provisión Acumulada ara Desahucios	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>
	<u>45.682.58</u>	<u>45.682.58</u>

25. 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 valor nominal cada una.

	2013	2014
Maria Soledad Bueno Serrano	20.660,00	660,00
Marcelo Bueno Serrano	20.660,00	660,00
Victoria Bueno Serrano	20.660,00	660,00
	<u>62.000,00</u>	<u>2.000,00</u>

26. APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION

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

	2013	2014
Maria Soledad Bueno Serrano	23.700,00	23.700,00
Martha Victoria Bueno Serrano	61.900,00	64.900,00
	<u>85.600,00</u>	<u>88.600,00</u>

27- RESERVAS

Conformado por lo siguiente:

	2013	2014
Reserva Legal	22.695,97	22.695,97
Reserva Facultativa	33.532,22	33.532,22
Sumar:	<u>56.498,19</u>	<u>56.498,19</u>

28- RESULTADOS INTEGRALES

Conformado por:

Superávit por revaluación Otras Propiedades, Planta y Eq.	<u>48.991,51</u>	<u>143.321,51</u>
---	------------------	-------------------

29- RESULTADOS

Conformado por lo siguiente:

Utilidad de Ejercicios Anteriores (Neto)	10.715,09	60.164,05
Utilidad Presente Ejercicio (Neto)	<u>49.448,96</u>	<u>18.956,73</u>
Sumar:	<u>60.164,05</u>	<u>41.307,27</u>

30- RESULTADOS POR APLICACIÓN DE LAS NIIF

Aplicación de la NIIF 1era Vez	<u>345.240,57</u>	<u>345.240,57</u>
--------------------------------	-------------------	-------------------

31. PARTES RELACIONADAS

Es el movimiento de los préstamos realizados por los socios a la empresa durante los años 2013 y 2014.

	2013	2014
Maria soledad Bueno Serrano	1.000,00	95.355,52
Maria Soledad Bueno Serrano	34,45	18.670,96
Martha Victoria Bueno Serrano	0,00	10.000,00
	<u>1.034,45</u>	<u>124.026,48</u>

Luis Fabián Pilejo Sotolín

CONTADOR 1765 ANX. 12/11