

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 2015 y 2014 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 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 partidas de ingresos o gastos imponderables 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%, en el 2013 la tasa es de 22%, en el 2014 la tasa es del 22%, y en el 2015 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 NIIF, determinados por profesionales independientes.

K) PROVISION PARA DESAHUCIOS

De conformidad con el 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 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 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. DECLARACION DE APLICACIÓN DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION 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 GRETEL 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
2015	3.38

5- EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
Caja	-33.403	16.088
Bancos	33.406	2.284
Total	4	18.372

6- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
Clientes	26.563	35.351
Provisión Cuentas Incobrables	-780	-780

7- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
Cuentas por Cobrar Tarjetas Crédito	31.945	35.477
Depósitos en Garantía	18.508	14.828
Cuentas por Cobrar a Empleados	2.966	2.264
Cuentas por Cobrar Varios Deudores	74.370	34.172
Total	127.789	86.740

INVENTARIOS

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
Inventarios Materia Prima	23.463	22.315
Inventarios Productos Proceso	2.802	21
Inventario Producto Terminado	4.683	3.880
Subtotal	30.948	26.216
Suministros y Materiales	28.995	33.649
Total	59.943	59.864

9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
Anticipo a Proveedores	2.835	3.649
Cuentas por Liquidar	0	0
Total	2.835	3.649

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
Retenciones en la Fuente	20.469	3.468
Impuestos por Liquidar	30.012	16.977
Total	50.481	20.445

11. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
Otros Activos mantenidos para la venta Op. Discontinuas	236.880	236.880

12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El movimiento de Propiedades, Planta y Equipo durante los años 2014 y 2015 es como sigue:

	Saldo 2014	Ajustes	Adiciones	Ventas	Saldo 2015
INMUEBLES					
Terreno	266.934		0	0	266.934
Edificio	472.894	0	0	0	472.894
Instalaciones			30.436	-365	30.071
	739.828	0	30.436	-365	769.899
MUEBLES					
Maquinaria Cocina y Galletería	401.413		4.982		406.395
Equipo Menor Cocina y Galletería	78.664		1.470		80.134
Muebles y enseres Cocina y Galletería	186.703	321	1.483		188.507
Equipos de Oficina	2.562				2.562
Muebles de Oficina	8.848				8.848
Equipo electrónico	65.046		4.602		69.648
Vehículos	83.222				83.222
Instalaciones y Adecuaciones BMPs	15.147	-15.147			0
Otras Propiedades, Planta y Equipos	474.247				474.247
	1.315.852	-14.826	12.537	0	1.313.562
TOTAL ACTIVOS	2.055.680	-14.826	42.973	-365	2.083.462
DEPRECIACION ACUMULADA					
Dep. Acumulada Edificios	-262.738		-23.645		-286.383
Dep. Instalaciones			-1.515		-1.515
Dep.Acum.Maq/Equipos cocina y Gallet	-300.621		-15.092		-315.713
Dep.Acum.Eq Menor Cocina y Gallet.	-65.813		-5.112		-70.925
Dep.Acum.M/Enseres Cocina y Gallet.	-66.180		-15.864		-82.044
Dep.Acum. Equipo de Oficina	-2.175		-160		-2.335
Dep.Acum.Muebles de Oficina	-4.743		-613		-5.356
Dep.Acum.Equipo electrónico	-55.774		-4.066		-59.840
Dep.Acum.Vehículos	-57.153		-15.950		-73.103
Dep.Acum.Otros Activos PPE	-94.821		-3.952		-98.773
TOTAL DEPRECIACIONES	-910.018	0	-85.969	0	-995.987
NETO	1.145.662	-14.826	-42.996	-365	1.087.475

13. ACTIVOS DIFERIDOS

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
Derechos de Concesión	201.448	192.485
Programas Automatizados y Software	49.236	45.469
Investigación, Desarrollo y nuevas Aperturas	298.049	298.049
Subtotal	548.733	536.003
Amortizaciones	-150.220	-86.583
Neto	398.513	449.420

14. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
Proveedores Comerciales Locales	450.068,66	458.080,14

15- OBLIGACIONES BANCARIAS

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
Corriente		
Produbanco	3.588	38.986
Diners Club	72.462	145.709
Pichincha	60.078	44.406
Internacional	29.400	8.812
Bolivariano	16.667	
TJC Mastercard	3.579	3.434
TJC Visa Corporativa	-1.319	6.864
Sobregiros Bancarios	5.571	50.538
SUMAN	190.026	298.750
Banco Bolivariano Panamá	0	7.500
Total	190.026	306.250
Largo Plazo		
Diners Club-Préstamo	0	72.462
Banco Pichincha	71.745	106.618
Total	71.745	485.330

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 Bueno Serrano. Gerente de Hansel y Gretel Cía. Ltda.

16. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
Impuestos por Pagar	56.255	22.953

17. OBLIGACIONES CON EL IESS

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
IESS Por Pagar	23.416	21.032

18. BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
Sueldos por Pagar	55.757	82.850
Actas Finiquito	21.197	24.161
Provisión Décimo Tercero	11.273	10.382
Provisión Décimo Cuarto	16.305	14.175
Total	104.531	131.568

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 son como sigue:

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
Utilidades por Pagar	14.259	11.440
Participación Trabajadores	0	1.716
Total	14.259	13.156

20. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
Cuentas por Pagar		
María Soledad Bueno	5.793	18.425
Victoria Bueno	0	10.000
Total	5.793	28.425

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
Préstamos por Pagar		
Alicia Azucena Llerena Carrión	74.000	85.000
María Soledad Bueno Serrano	123.859	95.349
Esteban de los Reyes	4.832	1.849
Juan Carlos de los Reyes	28.000	28.000
Patricia Bueno	20.796	20.796
Mercedes Rosario Bueno Serrano	32.161	27.736
Victoria Bueno Serrano	253	253
Patricio Bueno Serrano	30.000	30.000
Provisión Intereses Implícitos	-134.692	-134.692
Total	179.209	154.291

21. OTROS PASIVOS CORRIENTES

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
10% Servicio	-477	4.923
Unidad de Ahorro	745	745
A F P Génesis	342	234
Supermaxi-Empleados	1.059	392
Descuentos Terceros	9.777	454
Cajas Chicas	2.313	839
Otros	5.610	0
Total	19.369	7.588

22. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa del impuesto a la renta para el año 2014 fue del 22%, y en el año 2015 fue del 22%. 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 2014 y 2015 registrada en resultados es como sigue:

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
Utilidad al 31 diciembre	-53.808	11.440
Más Gastos NO Deducibles	8.421	16.794
Menos		
15% trabajadores	0	1.716
Base Imponible para impuesto a la renta	-45.387	26.518
Impuesto Causado	0	5.834
Anticipo del Impuesto	27.306	28.811
Impuesto a la renta el mayor	27.306	28.811
Menos:		
Anticipos	11.660	13.043
Retenciones en la Fuente	17.041	15.646
Créditos Años Anteriores	0	10
Crédito Tributario/ Impuesto A pagar	-1.395	111

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, en el 2014 se estableció en USD 397.00 y en el 2015 se estableció en USD 415,59

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 2014 y 2015 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:

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
Provisión Acumulada Jubilación Patronal	45.683	45.683
Provisión Acumulada ara Desahucios	0.00	0.00
	<u>45.683</u>	<u>45.683</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.

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
María Soledad Bueno Serrano	20.680	20.680
Marcelo Bueno Serrano	20.660	20.660
Victoria Bueno Serrano	20.660	20.660
Total	62.000	62.000

26. APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION

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

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
María Soledad Bueno Serrano	44.725	23.700
Martha Victoria Bueno Serrano	87.900	64.900
Total	132.625	85.600

27- RESERVAS

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
Reserva Legal	22.966	22.966
Reserva Facultativa	33.532	33.532
Total	56.498	56.498

28- RESULTADOS INTEGRALES

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
Superávit por revaluación Otras Propiedades, Planta y Equipo.	143.222	143.222

29- RESULTADOS

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
Utilidad de Ejercicios Anteriores (Neto)	41.207	60.164
Utilidad Presente Ejercicio (Neto)	53.808	18.957
Total	-12.601	41.207

30- RESULTADOS POR APLICACIÓN DE LAS NIIF

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
Aplicación de la NIIF 1era Vez	346.241	346.241

31. PARTES RELACIONADAS

	31 Dic 2015	31 Dic 2014
María soledad Bueno Serrano	124.612	95.356
María Soledad Bueno Serrano	5.293	18.671
Martha Victoria Bueno Serrano	0	10.000
Total	129.905	124.026