

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 2017 y 2016 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 diez años para los muebles y equipos y cinco años para los vehículos, tres 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 2017 la tasa fue 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 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 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	31 Dic
	2017	2016
Caja	5.644	4.038
Bancos	59.986	53.998
Total	65.631	58.036

6- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

	31 Dic	31 Dic
	2017	2016
Clientes	25.089	36.963
Provisión Cuentas Incobrables	-780	-780

7- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31 Dic	31 Dic
	2017	2016
Cuentas por Cobrar Tarjetas Crédito	27.356	15.267
Depósitos en Garantía	25.975	33.725
Cuentas por Cobrar a Empleados	1.265	5.970
Cuentas por Cobrar Varios Deudores	68.154	49.173
Total	122.750	104.135

8. INVENTARIOS

	31 Dic	31 Dic
	2017	2016
Inventarios Materia Prima	24.464	19.657
Inventarios Productos Proceso	2.034	1.539
Inventario Producto Terminado	3.852	5.349
Subtotal	30.350	26.545
Suministros y Materiales	46.563	43.209
Total	76.913	69.754

9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	31 Dic	31 Dic
	2017	2016
Anticipo a Proveedores	30.112	21.937
Cuentas por Liquidar	0	0
Total	30.112	21.937

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	31 Dic 2017	31 Dic 2016
Retenciones en la Fuente	18.265	29.103
Impuestos por Liquidar	37.720	37.720
Total	55.985	66.823

11. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

	31 Dic 2017	31 Dic 2016
Otros Activos mantenidos para la venta Op	142.128	189.504

12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El movimiento de Propiedades, Planta y Equipo durante los años 2016 y 2017 es como sigue:

	Saldo 2016	Ajustes	Adiciones	Ventas	Saldo 2017
INMUEBLES					
Terreno	266.934				266.934
Edificio	488.041				488.041
Instalaciones	26.446	-578	51.110	-76.978	0
	781.421	-578	51.110	-76.978	754.975
MUEBLES					
Maquinaria Cocina y Galletería	435.557		31.087		466.644
Equipo Menor Cocina y Galletería	86.958		4.819		91.777
Muebles y enseres Cocina y Galletería	188.507		13.956		202.463
Equipos de Oficina	2.562		1.101		3.663
Muebles de Oficina	8.848				8.848
Equipo electrónico	70.993		4.863		75.856
Vehículos	83.222				83.222
Instalaciones y Adeucaciones BMPs	0				0
Otras Propiedades, Planta y Equipos	519.225		65.719		584.944
	1.395.872	0	121.545	0	1.517.417
TOTAL ACTIVOS	2.177.293	-578	172.654	-76.978	2.272.392
DEPRECIACION ACUMULADA					
Dep. Acumulada Edificios	-311.542		-24.402		-335.944
Dep. Instalaciones	0				0
Dep.Acum.Maq/Equipos cocina y Gallet	-334.764		-19.876		-354.639
Dep.Acum.Eq Menor Cocina y Gallet.	-59.020		-7.096		-66.116
Dep.Acum.M/Enseres Cocina y Gallt.	-100.435		-17.023		-117.458
Dep.Acum. Equipo de Oficina	-2.009		-218		-2.227
De.Acum.Muebles de Oficina	-5.886		-612		-6.498
Dep.Acum.Equipo electrónico	-67.630		-3.398		-71.028
Dep.Acum.Vehículos	-83.221				-83.221
Dep.Acum.Otros Activos PPE	-98.773		-28.651		-127.424
TOTAL DEPRECIACIONES	-1.063.280	0	-101.276	0	-1.164.556
NETO	1.114.013	-578	71.378	-76.978	1.107.836

13. ACTIVOS DIFERIDOS

	31 Dic 2017	31 Dic 2016
Derechos de Concesion	209.745	201.448
Programas Automatizados y Software	75.458	55.065
Investigación, Desarrollo y nuevas Aperturas	298.049	298.049
Subtotal	583.252	554.562
Amortizaciones	-130.836	-106.851
Neto	452.417	447.711

14. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

	31 Dic 2017	31 Dic 2016
Proveedores Comerciales Locales	456.217,82	440.509,35

15- OBLIGACIONES BANCARIAS

Corriente		
Produbanco	0	0
Diners Club	0	0
Pichincha	139.014	90.937
Internacional	0	18.407
Bolivariano	0	3.333
TJC Mastercard	4.726	2.557
TJC Visa Corporativa	8.499	3.159
Sobregiros Bancarios	37.001	11.354
SUMAN	189.240	129.747
Banco Bolivariano Panamá	0	0
Total	189.240	129.747
Largo Plazo		
Diners Club-Préstamo	0	0
Banco Pichincha	351.363	232.749
Total	351.363	232.749

16. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

	31 Dic	31 Dic
	2017	2016
Impuestos por Pagar	104.317	43.296

17. OBLIGACIONES CON EL IESS

	31 Dic	31 Dic
	2017	2016
IESS Por Pagar	23.963	24.025

18. BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS

	31 Dic	31 Dic
	2017	2016
Sueldos por Pagar	163.126	91.985
Actas Finiquito	36.356	44.917
Provisión Décimo Tercero	5.272	9.331
Provisión Décimo Cuarto	726	13.321
Total	205.480	159.555

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	31 Dic
	2017	2016
Utilidades por Pagar	14.192	14.192
Participación Trabajadores	0	0
Total	14.192	14.192

20. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

	31 Dic	31 Dic
	2017	2016
Cuentas por Pagar		
María Soledad Bueno	813	17.055
Victoria Bueno	0	0
Total	813	17.055
	31 Dic	31 Dic
	2017	2016
Préstamos por Pagar		
Alicia Azucena Llerena Carrión	100.000	84.500
María Soledad Bueno Serrano	52.076	182.037
Esteban de los Reyes	0	4.362
Elena Bueno Serrano	10.958	147.958
Juan Carlos de los Reyes	0	68.000
Patricia Bueno	10.398	20.796
Mercedes Rosario Bueno Serrano	10.588	34.481
Victoria Bueno Serrano	6.336	5.552
Patricio Bueno Martínez	20.000	30.000
Provisión Intereses Implícitos	-134.692	-134.692
Total	75.664	442.993

21. OTROS PASIVOS CORRIENTES

	31 Dic	31 Dic
	2017	2016
10% Servicio	5.271	-301
Unidad de Ahorro	0	745
A F P Genesis	0	0
Supermaxi-Empleados	0	16.516
Descuentos Terceros	1.193	10.286
Cajas Chicas	1.205	1.110
Otros		
Total	7.669	28.355

22. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa del impuesto a la renta para el año 2016 fue del 22%, y en el año 2017 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 2016 y 2017 registrada en resultados es como sigue:

	31 Dic 2017	31 Dic 2016
Utilidad al 31 diciembre	-233.616	-113.108
Más Gastos NO Deducibles	75.083	56.028
Menos		
15% trabajadores	0	0
Base Imponible para impuesto a la renta	-158.533	-57.080
Impuesto Causado	0	0
Anticipo del Impuesto	18.451	26.130
Impuesto a la renta el mayor	18.451	26.130
Menos:		
Anticipos	7.538	6.087
Retenciones en la Fuente	24.351	18.188
Créditos Años Anteriores	0	0
Crédito Tributario/ Impuesto A pagar	-13.438	1.855

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 2016 y 2017 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 2017	31 Dic 2016
Provisión Acumulada Jubilación Patronal	93.754	45.683
Provisión Acumulada para Desahucios	15.884	0.00
	109.639	45.683

25. CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía asciende a USD 597.000,00 y está constituido por 597.000 participaciones de USD 1.00 valor nominal cada una.

	31 Dic	31 Dic
	2017	2016
María Soledad Bueno Serrano	178.680	20.680
Marcelo Bueno Serrano	0	20.660
Victoria Bueno Serrano	126.660	20.660
Rosario Bueno	34.440	0
Juan Carlos De los Reyes	73.184	0
Esteban De los Reyes	4.305	0
Elena Bueno	179.731	0
Total	597.000	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	31 Dic
	2017	2016
María Soledad Bueno Serrano	0	44.725
Martha Victoria Bueno Serrano	0	87.900
Total	0	132.625

27- RESERVAS

	31 Dic	31 Dic
	2017	2016
Reserva Legal	22.966	22.966
Reserva Facultativa	33.532	33.532
Total	56.498	56.498

28- RESULTADOS INTEGRALES

	31 Dic	31 Dic
	2017	2016
Superávit por revaluación Otras Propiedades, Planta y Eq.	143.222	143.222

29- RESULTADOS

	31 Dic	31 Dic
	2017	2016
Utilidad de Ejercicios Anteriores (Neto)	-346.505	-39.907
Utilidad Presente Ejercicio (Neto)	252.067	169.136
Total	-598.571	-209.042

30- RESULTADOS POR APLICACIÓN DE LAS NIIF

	31 Dic	31 Dic
	2017	2016
Aplicación de la NIIF 1era Vez	346.241	346.241

31. PARTES RELACIONADAS

	31 Dic	31 Dic
	2017	2016
María Soledad Bueno Serrano	52.076	182.037
María Soledad Bueno Serrano	813	17.055
Martha Victoria Bueno Serrano	0	0
Total	52.890	199.092