

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 2018 y 2017 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 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 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 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	Variación
Diciembre 31	Porcentual
2011	5.41
2012	4.16
2013	2.70
2014	3.67
2015	3.38

5- EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Caja	5.748	5.644
Bancos	13.824	59.986
Total	19.572	65.631

6- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Cientes	42.031	25.089
Provisión Cuentas Incobrables	-780	-780

7- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31 Dic 2017	31 Dic 2017
Cuentas por Cobrar Tarjetas Crédito	51.737	27.356
Depósitos en Garantía	18.325	25.975
Cuentas por Cobrar a Empleados	2.568	1.265
Cuentas por Cobrar Varios Deudores	73.923	68.154
Total	146.552	122.750

8. INVENTARIOS

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Inventarios Materia Prima	25.559	24.464
Inventarios Productos Proceso	2.078	2.034
Inventario Producto Terminado	5.412	3.852
Subtotal	33.049	30.350
Suministros y Materiales	52.388	46.563
Total	85.437	76.913

9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Anticipo a Proveedores	29.111	30.112
Cuentas por Liquidar	0	0
Total	29.111	30.112

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Retenciones en la Fuente	21.628	18.265
Impuestos por Liquidar	37.720	37.720
Total	59.348	55.985

11. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

	31 Dic 2017	31 Dic 2017
Otros Activos mantenidos para la venta Op	94.752	142.128

12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

El movimiento de Propiedades, Planta y Equipo durante los años 2017 y 2018 es como sigue:

	Saldo 2017	Ajustes	Adiciones	Ventas	Saldo 2018
INMUEBLES					
Terreno	266.934				266.934
Edificio	488.041				488.041
Instalaciones	0		3.114		3.114
	754.975	0	3.114	0	758.089
MUEBLES					
Maquinaria Cocina y Galletería	466.644				466.644
Equipo Menor Cocina y Galletería	91.777		385		92.162
Muebles y enseres Cocina y Galletería	202.463		5.606		208.069
Equipos de Oficina	3.663				3.663
Muebles de Oficina	8.848				8.848
Equipo electrónico	75.856		1.250		77.106
Vehículos	83.222				83.222
Instalaciones y Adeucaciones BMPs	0				0
Otras Propiedades, Planta y Equipos	584.944				584.944
	1.517.417	0	7.241	0	1.524.658
TOTAL ACTIVOS	2.272.392	0	10.355	0	2.282.747
DEPRECIACION ACUMULADA					
Dep. Acumulada Edificios	-335.944		-24.402		-360.346
Dep. Instalaciones	0				0
Dep.Acum.Maq/Equipos cocina y Gallet	-354.639		-18.750		-373.389
Dep.Acum.Eq Menor Cocina y Gallet.	-66.116		-6.458		-72.574
Dep.Acum.M/Enseres Cocina y Gallt.	-117.458		-17.064		-134.522
Dep.Acum. Equipo de Oficina	-2.227		-236		-2.463
De.Acum.Muebles de Oficina	-6.498		-605		-7.103
Dep.Acum.Equipo electrónico	-71.028		-1.176		-72.204
Dep.Acum.Vehículos	-83.221				-83.221
Dep.Acum.Otros Activos PPE	-127.424		-29.374		-156.798
TOTAL DEPRECIACIONES	-1.164.556	0	-98.065	0	-1.262.621
NETO	1.107.836	0	-87.710	0	1.020.126

13. ACTIVOS DIFERIDOS

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Derechos de Concesion	220.209	209.745
Programas Automatizados y Software	79.409	75.458
Investigación, Desarrollo y nuevas Aperturas	298.049	298.049
Subtotal	597.667	583.252
Amortizaciones	-181.055	-130.836
Neto	416.613	452.417

14. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Proveedores Comerciales Locales	434.956,19	456.217,82

15- OBLIGACIONES BANCARIAS

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Corriente		
Produbanco	0	0
Diners Club	0	0
Pichincha	151.953	139.014
Internacional	0	0
Bolivariano	0	0
TJC Mastercard	14.879	4.726
TJC Visa Corporativa	9.856	8.499
Sobregiros Bancarios	34.200	37.001
SUMAN	210.887	189.240
Banco Bolivariano Panamá	0	0
Total	210.887	189.240
Largo Plazo		
Diners Club-Préstamo	0	0
Banco Pichincha	254.630	351.363
Total	254.630	351.363

16. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

	31 Dic	31 Dic
	2018	2017
Impuestos por Pagar	144.116	104.317

17. OBLIGACIONES CON EL IESS

	31 Dic	31 Dic
	2017	2017
IESS Por Pagar	22.056	23.963

18. BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS

	31 Dic	31 Dic
	2018	2017
Sueldos por Pagar	231.909	163.126
Actas Finiquito	42.245	36.356
Provisión Décimo Tercero	5.272	5.272
Provisión Décimo Cuarto	726	726
Total	280.152	205.480

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
	2018	2017
Utilidades por Pagar	14.192	14.192
Participación Trabajadores	0	0
Total	14.192	14.192

20. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Cuentas por Pagar		
María Soledad Bueno	0	813
Victoria Bueno	0	0
Total	0	813
	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Préstamos por Pagar		
Alicia Azucena Llerena Carrión	100.000	100.000
María Soledad Bueno Serrano	56.692	52.076
Esteban de los Reyes	0	0
Elena Bueno Serrano	42.338	10.958
Juan Carlos de los Reyes	83.574	0
Patricia Bueno	8.665	10.398
Mercedes Rosario Bueno Serrano	11.880	10.588
Victoria Bueno Serrano	6.336	6.336
Patricio Bueno Martínez	20.000	20.000
Provisión Intereses Implícitos	-134.692	-134.692
Total	194.791	75.664

21. OTROS PASIVOS CORRIENTES

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
10% Servicio	4.821	5.271
Unidad de Ahorro	0	0
A F P Genesis	0	0
Supermaxi-Empleados	0	0
Descuentos Terceros	1.283	1.193
Cajas Chicas	1.205	1.205
Otros		
Total	7.309	7.669

22. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa del impuesto a la renta para el año 2017 fue del 22%, y en el año 2018 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 2017 y 2018 registrada en resultados es como sigue:

	31 Dic 2018	31 Dic 2017
Utilidad al 31 diciembre	-272.237	-233.616
Más Gastos NO Deducibles	71.458	75.083
Menos		
15% trabajadores	0	0
Base Imponible para impuesto a la renta	-200.779	-158.533
Impuesto Causado	0	0
Anticipo del Impuesto	28.416	18.451
Impuesto a la renta el mayor	28.416	18.451
Menos:		
Anticipos	4.065	7.538
Retenciones en la Fuente	27.710	24.351
Créditos Años Anteriores	13.438	0
Crédito Tributario/ Impuesto A pagar	-16.797	-13.438

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 2017 y 2018 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 2018	31 Dic 2017
Provisión Acumulada Jubilación Patronal	93.754	93.754
Provisión Acumulada para Desahucios	13.413	15.884
	107.168	109.639

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
	2018	2017
María Soledad Bueno Serrano	178.680	178.680
Marcelo Bueno Serrano	0	0
Victoria Bueno Serrano	126.660	126.660
Rosario Bueno	0	34.440
Juan Carlos De los Reyes	73.184	73.184
Esteban De los Reyes	38.745	4.305
Elena Bueno	179.731	179.731
Total	597.000	597.000

26. APORTES PARA FUTURA CAPITALIZACION

Constituido por los Aportes realizados por los socios, los mismos que decidieron capitalizar en el futuro. Para el ejercicio 2018 no existen aportes para capitalizar.

27- RESERVAS

	31 Dic	31 Dic
	2018	2017
Reserva Legal	22.966	22.966
Reserva Facultativa	33.532	33.532
Total	56.498	56.498

28- RESULTADOS INTEGRALES

	31 Dic	31 Dic
	2018	2017
Superávit por revaluación Otras Propiedades, Planta y Eq.	143.222	143.222

29- RESULTADOS

	31 Dic	31 Dic
	2018	2017
Utilidad de Ejercicios Anteriores (Neto)	-598.332	-346.505
Utilidad Presente Ejercicio (Neto)	300.653	252.067
Total	-898.985	-598.571

30- RESULTADOS POR APLICACIÓN DE LAS NIIF

	31 Dic	31 Dic
	2018	2017
Aplicación de la NIIF 1era Vez	346.241	346.241

31. PARTES RELACIONADAS

	31 Dic	31 Dic
	2018	2017
María Soledad Bueno Serrano	56.692	52.076
María Soledad Bueno Serrano	0	813
Elena Bueno Serrano	42.338	10.958
Juan Carlos de los Reyes	83.574	0
Martha Victoria Bueno Serrano	6.336	0
Total	188.938	63.848