

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

1- IDENTIFICACION DE LA COMPAÑIA

La Compañía **HANSEL Y GRETTEL 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 2019 y 2018 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 2019 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 2019 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
	2019	2018
Caja	36,911	5,748
Bancos	21,309	13,824
Total	58,221	19,572

6- CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

	31 Dic	31 Dic
	2019	2018
Cientes	20,064	42,031
Provisión Cuentas Incobrables	-780	-780

7- OTRAS CUENTAS POR COBRAR

	31 Dic	31 Dic
	2019	2018
Cuentas por Cobrar Tarjetas Crédito	24,289	51,737
Depósitos en Garantía	18,325	18,325
Cuentas por Cobrar a Empleados	8,497	2,568
Cuentas por Cobrar Varios Deudores	87,560	73,923
Total	138,670	146,552

8. INVENTARIOS

	31 Dic	31 Dic
	2019	2018
Inventarios Materia Prima	24,659	25,559
Inventarios Productos Proceso	4,655	2,078
Inventario Producto Terminado	11,484	5,412
Subtotal	40,798	33,049
Suministros y Materiales	51,719	52,388
Total	92,517	85,437

9. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

	31 Dic	31 Dic
	2019	2018
Anticipo a Proveedores	70,716	29,111
Cuentas por Liquidar	0	0
Total	70,716	29,111

10. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Retenciones en la Fuente	48,027	21,628
Credito Tributario IVA	1,389	
Impuestos por Liquidar	37,720	37,720
Total	87,136	59,348

11. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Otros Activos mantenidos para la venta Op	94,752	94,752

12. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS

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

	Saldo 2018	Ajustes	Adiciones	Ventas	Saldo 2019
INMUEBLES					
Terreno	266,934				266,934
Edificio	488,041				488,041
Instalaciones	3,114				3,114
	758,089	0	0	0	758,089
MUEBLES					
Maquinaria Cocina y Galletería	466,644		26,481		493,125
Equipo Menor Cocina y Galletería	92,162		780		92,942
Muebles y enseres Cocina y Galletería	208,069		19,067		227,136
Equipos de Oficina	3,663				3,663
Muebles de Oficina	8,848				8,848
Equipo electrónico	77,106		1,555		78,661
Vehículos	83,222				83,222
Instalaciones y Adeucaciones BMPs	0				0
Otras Propiedades, Planta y Equipos	584,944		134,945		719,889
	1,524,658	0	182,828	0	1,707,486
TOTAL ACTIVOS	2,282,747	0	182,828	0	2,465,575
DEPRECIACION ACUMULADA					
Dep. Acumulada Edificios	-360,346		-24,402		-384,748
Dep. Instalaciones	0				0
Dep.Acum.Maq/Equipos cocina y Gallet	-373,389	311,600	-21,845		-83,634
Dep.Acum.Eq Menor Cocina y Gallet.	-72,574	52,025	-4,647		-25,196
Dep.Acum.M/Enseres Cocina y Gallt.	-134,522	112,053	-16,374		-38,843
Dep.Acum. Equipo de Oficina	-2,463	1,423	-224		-1,264
De.Acum.Muebles de Oficina	-7,103	4,716	-594		-2,981
Dep.Acum.Equipo electrónico	-72,204	19,815	-2,160		-54,549
Dep.Acum.Vehículos	-83,221	36,570			-46,651
Dep.Acum.Otros Activos PPE	-156,798				-156,798
TOTAL DEPRECIACIONES	-1,262,621	538,202	-70,246	0	-794,665
NETO	1,030,481	538,202	112,582	0	1,670,910

13. ACTIVOS DIFERIDOS

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Derechos de Concesion	229,741	220,209
Programas Automatizados y Software	79,409	79,409
Investigación, Desarrollo y nuevas Aperturas	298,049	298,049
Subtotal	607,200	597,667
Amortizaciones	-199,841	-181,055
Neto	407,359	416,613

14. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Proveedores Comerciales Locales	410,982.54	434,956.19

15- OBLIGACIONES BANCARIAS

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Corriente		
Produbanco	0	0
Diners Club	0	0
Pichincha	164,213	151,953
Internacional	0	0
Bolivariano	0	0
TJC Mastercard	17,035	14,879
TJC Visa Corporativa	16,524	9,856
Sobregiros Bancarios	55,007	34,200
SUMAN	252,779	210,887
Banco Bolivariano Panamá	0	0
Total	252,779	210,887
Largo Plazo		
Diners Club-Préstamo	0	0
Banco Pichincha	148,022	254,630
Total	148,022	254,630

16. OBLIGACIONES CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA

	31 Dic	31 Dic
	2019	2018
Impuestos por Pagar	30,717	144,116

17. OBLIGACIONES CON EL IESS

	31 Dic	31 Dic
	2019	2018
IESS Por Pagar	23,118	22,056

18. BENEFICIOS DE LEY EMPLEADOS

	31 Dic	31 Dic
	2019	2018
Sueldos por Pagar	258,365	231,909
Actas Finiquito	83,843	42,245
Provisión Décimo Tercero	5,272	5,272
Provisión Décimo Cuarto	726	726
Total	348,206	280,152

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
	2019	2018
Utilidades por Pagar	14,408	14,192
Participación Trabajadores	0	0
Total	14,408	14,192

20. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Cuentas por Pagar		
María Soledad Bueno	0	0
Victoria Bueno	5,031	0
Total	5,031	0
	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Préstamos por Pagar		
Alicia Azucena Llerena Carrión	100,000	100,000
María Soledad Bueno Serrano	79,516	56,692
Esteban de los Reyes	0	0
Elena Bueno Serrano	105,524	42,338
Juan Carlos de los Reyes	190,521	83,574
Patricia Bueno	8,665	8,665
Mercedes Rosario Bueno Serrano	0	11,880
Victoria Bueno Serrano	6,336	6,336
Patricio Bueno Martinez	17,500	20,000
Prestamo Inversion y Desarrollo Invede	183,756	0
Provisión Intereses Implícitos	-134,692	-134,692
Total	557,125	194,791

21. OTROS PASIVOS CORRIENTES

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
10% Servicio	10,028	4,821
Unidad de Ahorro	0	0
A F P Genesis	0	0
Supermaxi-Empleados	0	0
Descuentos Terceros	854	1,283
Cajas Chicas	1,276	1,205
Otros		
Total	12,158	7,309

22. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con las disposiciones legales, la tarifa del impuesto a la renta para el año 2018 fue del 22%, y en el año 2019 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 2018 y 2019 registrada en resultados es como sigue:

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Utilidad al 31 diciembre	1,445	-272,237
Más Gastos NO Deducibles	65,273	71,458
Menos Otras Deducciones	-69,333	
15% trabajadores	-217	0
Base Imponible para impuesto a la renta	-2,832	-200,779
Impuesto Causado	0	0
Anticipo del Impuesto	0	28,416
Impuesto a la renta el mayor	0	28,416
Menos:		
Anticipos	0	4,065
Retenciones en la Fuente	26,398	27,710
Créditos Años Anteriores	16,801	13,438
Crédito Tributario/ Impuesto A pagar	-43,199	-16,797

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 2018 y 2019 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 2019	31 Dic 2018
Provisión Acumulada Jubilación Patronal	93,754	93,754
Provisión Acumulada para Desahucios	0	13,413
	93,754	107,168

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 2019	31 Dic 2018
María Soledad Bueno Serrano	178,680	178,680
Victoria Bueno Serrano	126,660	126,660
Juan Carlos De los Reyes	73,184	73,184
Esteban De los Reyes	38,745	38,745
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 2019 no existen aportes para capitalizar.

27- RESERVAS

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Reserva Legal	22,966	22,966
Reserva Facultativa	33,532	33,532
Reserva Especial	483,724	0
Total	540,222	56,498

28- RESULTADOS INTEGRALES

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Superávit por revaluación Otras Propiades, Planta y Eq.	143,222	143,222

29- RESULTADOS

	31 Dic 2019	31 Dic 2018
Utilidad de Ejercicios Anteriores (Neto)	-898,985	-598,332
Utilidad Presente Ejercicio (Neto)	1,228	300,653
Total	-900,213	-898,985

30- RESULTADOS POR APLICACIÓN DE LAS NIIF

	31 Dic	31 Dic
	2019	2018
Aplicación de la NIIF 1era Vez	346,241	346,241

31. PARTES RELACIONADAS

	31 Dic	31 Dic
	2019	2018
María Soledad Bueno Serrano	79,516	56,692
Elena Bueno Serrano	105,524	42,338
Juan Carlos de los Reyes	190,521	83,574
Martha Victoria Bueno Serrano	11,367	6,336
Total	386,927	188,938