

ALIMENTOS SANMARINO ALISANMARINO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012.

RUC: 0992303689001

ALIMENTOS SANMARINO ALISANMARINO S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012.

RUC: 0992303689001

INDICE

Notas explicativas a los estados financieros

Abreviaturas usadas:

US\$	-	Dólares estadounidenses
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
Compañía	-	ALIMENTOS SANMARINO ALISANMARINO S.A.
NIIF	-	Normas Internacionales de Información Financiera
NIIF para PYMES	-	Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades
Superintendencia	-	Superintendencia de Compañías
SRI	-	Servicio de Rentas Internas

ALIMENTOS SANMARINO ALISANMARINO S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2013 Y 2012

1. INFORMACION GENERAL

Entidad

La compañía ALIMENTOS SANMARINO ALISANMARINO S.A. fue constituida en la ciudad de Guayaquil el 15 de abril del 2003 e inscrita en el Registro Mercantil el 22 de mayo del 2003, su objeto social consiste en realizar todas y cada una de las actividades inherentes a la explotación comercial de restaurantes de comida rápida.

A la fecha de emisión de estos estados financieros, la Compañía opera en la ciudad de Guayaquil con dos establecimientos abiertos: Oficina Matriz ubicada en el Centro Comercial Dicientro en el Km 1.5 de la Av. Juan Tanca Marengo y, un restaurante Burger King ubicado en el Centro Comercial San Marino en la Av. Francisco de Orellana y Carlos Luis Plaza Dañin.

2. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

Las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

2.1 Base de Preparación

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2013 están preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas empresas (NIIF para PYMES) emitidas por el IASB (International Accounting Standards Board) que han sido adoptadas en Ecuador y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales y aplicadas de manera uniforme a los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros conforme a la NIIF para PYMES exige el uso de ciertas estimaciones contables críticas. También exige a la Administración que ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

2.2 Moneda funcional y moneda de presentación

Los estados financieros se preparan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Compañía (moneda funcional). Las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses que corresponde a la moneda funcional presentación de la Compañía. A menos que se indique lo contrario, las cifras incluidas en los estados financieros adjuntos están expresadas en dólares estadounidenses.

2.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades de crédito.

2.4 Propiedades y equipo

Las propiedades y equipos se contabilizan por su costo histórico menos la depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, en caso de producirse.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición solo son capitalizados cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión influya hacia la Compañía.

2 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

(Continuación)

y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los otros desembolsos posteriores corresponden a reparaciones o mantenimientos y son registrados en resultados cuando son incurridos.

La depreciación de propiedades y equipos es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Las vidas útiles estimadas de propiedades y equipos son las siguientes:

<u>Descripción del bien</u>	<u>Número de años</u>
Instalaciones	10
Maquinaria y equipo	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3
Menaje	10

Las ganancias y pérdidas por la venta de propiedad, planta y equipo se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se reconocen en el estado de resultados integrales.

2.5 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Las cuentas a pagar se clasifican como pasivo corriente si los pagos tienen vencimiento a un año o menos (o vencen en el ciclo normal de operación, si este fuera superior). En caso contrario, se presentan como pasivos no corrientes.

2.6 Impuestos corrientes y diferidos

El gasto por impuesto del período comprende los impuestos corrientes y diferidos. Los impuestos se reconocen en el resultado, excepto en la medida en que estos se refieran a partidas reconocidas en el otro resultado integral o directamente en el patrimonio neto. En este caso, el impuesto también se reconoce el otro resultado integral o directamente en patrimonio neto.

Impuesto corriente

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible. Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% (2012: 23%) de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% (2012: 13%) si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo mínimo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría

2 RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES

(Continuación)

ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo. Para el año 2014 el anticipo de impuesto a la renta es de US\$4,468.

Impuesto diferido

Se reconoce un pasivo por impuesto diferido por todas las diferencias temporarias que se espera que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Se reconocen activos por impuestos diferidos por todas las diferencias temporarias que se espera que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y por la compensación a futuro de pérdidas y créditos fiscales no utilizados de periodos anteriores.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos (o cancelar el pasivo por impuestos diferidos), sobre la base de las tasas impositivas vigentes al final del periodo sobre el que se informa.

Se reconoce una corrección valorativa para los activos por impuestos diferidos, de modo que el importe neto iguale al importe máximo que es probable que se realice sobre la base de las ganancias fiscales actuales o futuras. El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras.

En adición, es importante señalar que de acuerdo con el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, la tasa del Impuesto a la Renta se reduce progresivamente, iniciando en el 2011 con el 24% hasta llegar al 22% en el 2013, por lo que el impuesto diferido está calculado considerando el decremento progresivo de la tasa impositiva.

2.7 Reconocimiento de ingresos y gastos

2.7.1 Ingresos relacionados con la operación

Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contraprestación recibida o a recibir, y representan los importes a cobrar por los servicios prestados de restaurantes, netos de descuentos, devoluciones y del impuesto sobre el valor añadido.

Los ingresos ordinarios se reconocen en los resultados cuando, el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, es probable que la entidad vaya a recibir un beneficio económico futuro y cuando se alcancen determinadas condiciones.

2.7.2 Gastos

Se reconocen por el método del devengado.

3. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

3.1 Estimados y criterios contables críticos

La preparación de estados financieros requiere que la Compañía realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basadas en la experiencia histórica, cambios en el mercado e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones, bajo ciertas condiciones.

3. ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

(Continuación)

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las requieren un alto grado de juicio por parte de las Administración.

La principal estimación y aplicación del criterio profesional se encuentra relacionada con el siguiente concepto:

a) *Obligaciones por beneficios por retiros del personal*

El valor presente de las obligaciones por planes de pensión depende de un número de factores que se determinan sobre bases actuariales usando un número de supuestos. Los supuestos usados al determinar el costo neto por pensiones incluyen una tasa de descuento. Cualquier cambio en estos supuestos tendrá impacto en el valor en libros de la obligación por planes de pensión.

Otros supuestos claves para establecer las obligaciones por planes pensión se basan en partes en las condiciones actuales del mercado.

4. CALIDAD CREDITICIA DE LOS ACTIVOS FINANCIEROS

La Compañía utiliza un sistema de evaluación crediticia para las contrapartes de sus activos financieros, que considera las siguientes situaciones:

- a) La existencia de dificultades financieras significativas de las contrapartes.
- b) La probabilidad de que la contraparte entre en quiebra o reorganización financiera.
- c) La falta de pago se considera un indicador de que el activo financiero se ha deteriorado.

5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Composición:

	31 de diciembre	
	2013	2012
Caja	550	550
Bancos (i)	30,775	10,057
	31,325	10,607
Sobregiros bancarios	-	(180)
	31,325	10,427

(i) Comprende saldos de cuentas corrientes en bancos locales.

6. CUENTAS POR COBRAR NO COMERCIALES

Composición:

	31 de diciembre	
	2013	2012
<u>Cuentas por cobrar no comerciales</u>		
Impuestos diversos	6,140	5,463
Anticipos proveedores	60	425
Empleados	1,185	79
Otros	5,533	10,321
	<u>12,918</u>	<u>16,288</u>

7. INVENTARIOS

	31 de diciembre	
	2013	2012
Productos terminados	4,158	4,844
	<u>4,158</u>	<u>4,844</u>

8. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Composición:

	31 de diciembre	
	2013	2012
Instalaciones	78,568	78,568
Maquinaria y equipo	105,542	105,542
Muebles y enseres	35,281	35,643
Equipos de computación	3,211	3,112
Menaje	4,367	4,367
	<u>226,969</u>	<u>227,232</u>
Menos: Depreciación acumulada	<u>(214,315)</u>	<u>(197,768)</u>
Total	<u>12,654</u>	<u>29,464</u>

Movimiento del año:

	2013	2012
Saldo inicial	29,464	49,820
Adiciones, netas	84	2,807
Gasto depreciación	<u>(16,894)</u>	<u>(23,163)</u>
Saldo final	<u>12,654</u>	<u>29,464</u>

9. ACTIVOS INTANGIBLES

	31 de diciembre	
	2013	2012
Franquicia	45,000	45,000
Concesión Burger King San Marino	48,679	48,679
	<u>93,679</u>	<u>93,679</u>
Menos: Amortización	(71,906)	(66,413)
Total	<u>21,773</u>	<u>27,266</u>

10. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

	31 de diciembre	
	2013	2012
Proveedores Locales	60,084	4,498
Proveedores del Exterior	5,913	60,540
	<u>65,997</u>	<u>65,038</u>

11. IMPUESTO A LA RENTA**11.1 Impuesto a la renta reconocido en resultado del año**

El impuesto a la renta mostrado en el estado de resultados de los años 2013 y 2012 corresponde al impuesto a la renta causado, respectivamente.

	31 de diciembre	
	2013	2012
<u>Impuesto a las ganancias corriente</u>		
Impuesto corriente sobre los beneficios del año	(6,140)	(5,463)
Total impuesto corriente	<u>(6,140)</u>	<u>(5,463)</u>
Total Gasto por impuesto a la renta	<u>(6,140)</u>	<u>(5,463)</u>

11.2 Conciliación del resultado contable-tributario

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la utilidad tributable de la Compañía, para la determinación del impuesto a la renta en los años 2013 y 2012 fueron los siguientes:

(Véase página siguiente)

11. IMPUESTO A LA RENTA
(Continuación)

	31 de diciembre	
	2013	2012
Utilidad (Pérdida) antes de impuesto a la renta	(4,649)	(44,183)
Mas (menos) partidas de conciliación:		
Gastos no deducibles	2,024	3,930
Pérdida sujeta a amortización	2,825	-
Base Tributaria	-	(40,253)
Tasa de impuesto	22%	23%
Impuesto a la renta causado	-	-
Anticipo mínimo de impuesto a la renta	4,028	4,180

Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, la determinación del saldo del impuesto a la renta por pagar fue como sigue:

	31 de diciembre	
	2013	2012
Impuesto a la renta causado	4,028	4,180
Menos:		
(-) Anticipo mínimo pagado	(2,054)	(1,678)
(-) Crédito tributario de años anteriores	(5,464)	(5,993)
(-) Retenciones en la fuente en el ejercicio fiscal	(2,650)	(1,973)
Saldo a favor del contribuyente	(6,140)	(5,464)

12. SALDOS CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS

El siguiente es un resumen de los principales saldos durante los años 2013 y 2012 con compañías y partes relacionadas.

(Véase página siguiente)

12. SALDOS CON COMPAÑÍAS Y PARTES RELACIONADAS
(Continuación)

	31 de diciembre	
	2013	2012
<u>Cuentas por cobrar corriente</u>		
Compañías relacionadas		
Allaustro S.A.	10,641	9,972
Alirap S.A.	152,805	-
Cortrop S.A.	8,885	-
Protesa S.A.	28,295	24,719
Alireysol S.A.	41,846	-
Supergestión S.A.	-	1,400
	<u>242,472</u>	<u>36,091</u>
	<u>242,472</u>	<u>36,091</u>

	31 de diciembre	
	2013	2012
<u>Cuentas por pagar corriente</u>		
Alirap S.A.	-	68,070
Alireysol S.A.	-	591
Reinstant S.A.	7,889	5,851
Resnorte S.A.	165,586	198
Supergestión S.A.	37,092	-
	<u>210,567</u>	<u>74,710</u>

13. PASIVOS ACUMULADOS

	31 de diciembre	
	2013	2012
Beneficios sociales de Luz	10,149	10,372
IESS	988	1,639
Fondos de reserva	617	519
Nómina por pagar	1,402	1,831
	<u>13,156</u>	<u>14,361</u>

14. IMPUESTOS Y RETENCIONES POR PAGAR

	31 de diciembre	
	2013	2012
<u>Saldos por pagar</u>		
Impuesto a la renta compañía	-	4,180
Cuentas por pagar SRI	4,191	-
	<u>4,191</u>	<u>4,180</u>

15. RESERVA PARA JUBILACION PATRONAL Y DESAHUCIO

	31 de diciembre	
	2013	2012
Jubilación Patronal	20,894	13,769
Bonificación por desahucio	7,302	6,087
	<u>28,196</u>	<u>19,856</u>
	2013	2012
Jubilación		
Al inicio del año	13,769	15,402
Cargo en resultados	7,125	2,779
Pagos y/o utilizaciones	-	(4,412)
	<u>20,894</u>	<u>13,769</u>
Desahucio		
Al inicio del año	6,087	4,651
Cargo en resultados	1,215	1,784
Pagos y/o utilizaciones	-	(348)
	<u>7,302</u>	<u>6,087</u>

16. VENTAS

	31 de diciembre de	
	2013	2012
Ventas	505,851	540,142
Mueños	17,561	13,435
Otros	10,413	-
	<u>533,825</u>	<u>553,577</u>

17. COSTO DE VENTA

	31 de diciembre de	
	2013	2012
Alimentos	172,165	189,002
Condimentos	7,458	8,953
Papeles	9,590	11,899
Otros papeles	2,620	3,146
Distribución	828	7,446
Mueños	11,022	10,930
Otros	11,244	-
	<u>214,927</u>	<u>231,376</u>

18. GASTOS DE VENTA Y ADMINISTRACIÓN

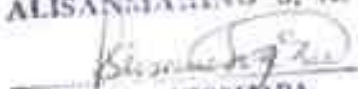
	31 de diciembre de	
	2013	2012
<u>Gastos administrativos</u>		
Franquicia	23,322	26,543
Otros	15,055	4,329
<u>Gasto de ventas</u>		
Nómina y beneficios sociales	88,730	95,664
Servicios prestados	803	528
Servicios básicos	24,251	25,464
Depreciación	16,894	23,163
Amortización	5,493	7,118
Alquiler y alicuotas	62,741	83,877
Gastos controlados	35,773	32,212
Mantenimiento y reparación	9,387	13,065
Publicidad	8,953	13,129
Del exterior	24,765	27,732
Otros	6,491	12,040
	<u>322,658</u>	<u>364,864</u>

19. GASTOS FINANCIEROS

	31 de diciembre de	
	2013	2012
Intereses por préstamos	-	62
Impuestos y comisiones	970	992
Intereses por mora	15	32
Intereses por sobregiro	45	186
Impuesto a la salida de divisas	-	129
Impuesto verde	44	119
Otros	15	-
	<u>1,089</u>	<u>1,520</u>

20. EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre de 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros (03 de abril de 2014) no se produjeron eventos que, en opinión de la Administración de la Compañía; pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

ALISANMARINO S. A.

FIRMA AUTORIZADA