

## **ASHRAFIT CIA LTDA.**

### **POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011**

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

En Quito, el 22 de junio de 2011, se constituye ASHRAFIT Cia Ltda, con los socios Manucher Ashrafi Samei, Ahmad Sebastián Ashrafi y Adhied Madeleine Ashrafi quienes comparecen en calidad de socios fundadores, Manucher Ashrafi Samei, Ahmad Sebastián Ashrafi y Adhied Madeleine Ashrafi, de nacionalidad ecuatoriana y domiciliados en Quito.

ASHRAFIT Cia Ltda. es una sociedad de responsabilidad limitada radicada en Quito – Ecuador, el 20 de Julio de 2011, la Superintendencia de Compañías, con documento No. 604669, certifica que la compañía ASHRAFIT Cia Ltda. Con RUC # 1792320283001, con número de expediente 139569-2011, y, domiciliada en Quito, Chile El-46 y Marqueza de Solanda, la Marín, CERTIFICA: Que la compañía arriba citada ha cumplido con las disposiciones constantes en los artículos 20 y 449 de ley de Compañías Vigente.

Sus actividades principales son la Preparación y venta de carnes en todas sus variedades. Sus actividades secundarias son la compra-venta, importación, exportación, representación, consignación y distribución de equipos para la preparación de cárnicos, salchichas, carnes, embutidos y afines.

#### **2. BASES DE ELABORACIÓN Y POLÍTICAS CONTABLES**

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares americanos – US\$.

**Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias** - Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de comida se reconocen cuando es entregada a los consumidores.

**Impuesto a las ganancias** - El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

**Planta y equipo** - Las partidas de planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Instalaciones	10 por ciento
Muebles y Enseres	10 por ciento
Maquinaria y Equipo	10 por ciento
Equipo de Computación	30 por ciento

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.

**Activos intangibles** - Los activos intangibles corresponde al derecho de llaves. Se amortizan a lo largo de la vida estimada de seis años empleando el método lineal. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

**Deterioro del valor de los activos** - En cada fecha sobre la que se informa, se revisan la planta y equipo, activos intangibles e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

**Arrendamientos** - Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la compañía. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

**Inventarios** - Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método promedio ponderado.

**Acreeedores comerciales** - Los acreeedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreeedores comerciales denominados en moneda extranjera.

### **3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

La compañía mantiene US\$23 mil en efectivo en cuentas bancarias y fondos rotativo para disponibilidad inmediata en sus locales

### **4. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre del 2011 la compañía mantiene inventarios por US\$6 mil que corresponde a materias primas y materiales de empaque, usados en sus operaciones normales

### **5. PLANTA Y EQUIPO**

Un detalle de planta y equipo fueron como sigue:

	... Diciembre 31,...
	<u>2011</u>
	(en U.S. dólares)
Maquinaria y Equipo	46.747
Muebles y Enseres	21.776
Equipo de Computación	2.130
Instalaciones y Mejoras	60.655
Depreciación Acumulada	<u>(8.842)</u>
Planta y Equipo Neto	122.465

Los movimientos de planta y equipo fueron como sigue:

	<u>2011</u> (en U.S. dólares)
<u>Costo</u>	
1 de enero de 2011	-
Adiciones	<u>131.307</u>
31 de diciembre de 2011	131.307
 <u>Depreciación acumulada y deterioros</u> <u>de valor acumulados</u>	
1 de enero del 2011	0
Depreciación anual	<u>(8.842)</u>
31 de diciembre del 2011	(8.842)

Durante 2011, la compañía realizó las inversiones iniciales y puesta en marcha de sus actividades, por lo que las adquisiciones representan a los bienes necesarios para las operaciones iniciales de la Compañía.

## **6. ACTIVOS INTANGIBLES**

La compañía mantiene activado el derecho de llaves por el uso de 2 locales comerciales ubicados en el Centro Comercial el Recreo valorado en US\$29 mil netos. El uso de los locales comerciales donde la compañía realiza sus operaciones durará hasta el año 2018.

## **7. ACREEDORES COMERCIALES**

El importe de acreedores comerciales a 31 de diciembre de 2011 por US\$10 mil corresponde principalmente a compras de materias primas e insumos para las operaciones de la compañía en sus locales

## 8. OTRASCUENTAS POR PAGAR

Un resumen de otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31, ... <u>2011</u> (en miles de U.S. dólares)
Con la administración tributaria	(9.178)
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	(573)
IESS	(1.430)
Beneficios de ley a empleados	(1.424)
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	(512)
Total	(13.116)

## 9. PATRIMONIO

**Capital Social** - El capital social autorizado consiste de US\$2 mil al 31 de diciembre del 2011

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías requiere que por lo menos el 5% de la utilidad anual sea apropiado como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 20% del capital social. Esta reserva no es disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad. Al 31 de diciembre del 2011, no ha realizado la constitución de esta reserva.

## 10. IMPUESTO A LA RENTA

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 24% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 14% sobre las utilidades sujetas a capitalización. A partir del año 2010, los dividendos distribuidos a favor de accionistas personas naturales residentes en el Ecuador y de sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o en jurisdicciones de menor imposición, se encuentran gravados para efectos del impuesto a la renta.

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y la utilidad gravable, es como sigue:

	<u>2011</u> (en U.S. dólares)
Utilidad según estados financieros, neta de participación a trabajadores	2.902
Impuesto a la renta causado	<u>696</u>

- (1) A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles.

***Aspectos Tributarios del Código Orgánico de la Producción*** - Con fecha diciembre 29 de 2010 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 351 el Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones, el mismo que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- La reducción progresiva en tres puntos porcentuales en la tarifa de impuesto a la renta para sociedades, así tenemos: 24% para el año 2011, 23% para el año 2012 y 22% a partir del año 2013.
- Exoneración del impuesto a la renta durante 5 años para nuevas sociedades cuyas inversiones se realicen para el desarrollo de sectores económicos considerados prioritarios para el Estado.
- Deducción del 100% adicional para el cálculo de impuesto a la renta de ciertos gastos incurridos por “Medianas Empresas”
- Exoneración de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- La reducción progresiva del porcentaje de retención en la fuente de impuesto a la renta en pagos al exterior conforme la tarifa de impuesto a la renta para sociedades.
- Para las nuevas sociedades, exoneración del pago del anticipo de impuesto a la renta hasta el quinto año de operación efectiva.
- Exoneración del impuesto a la salida de divisas en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

***Aspectos Tributarios de la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado*** - Con fecha noviembre 24 de 2011 se promulgó en el Suplemento del Registro Oficial No. 583 la Ley de Fomento Ambiental y Optimización de los Ingresos del Estado, la misma que incluye entre otros aspectos tributarios los siguientes:

- Los gastos relacionados con vehículos cuyo avalúo supera US\$35,000, en la base de datos del SRI, serán no deducibles en la parte que supere dicho valor.
- Los vehículos híbridos cuyo precio de venta supere US\$35,000 están gravados con IVA tarifa 12%.

- Los vehículos híbridos o eléctricos cuyo precio de venta supere US\$35,000 están gravados con ICE en tarifas que van del 8% al 32%.
- Cambio en la forma de imposición del Impuesto a los Consumos Especiales - ICE para los cigarrillos, bebidas alcohólicas y cervezas.

La tarifa del Impuesto a la Salida de Divisas - ISD se incrementó del 2% al 5%. Por presunción se considera hecho generador de este impuesto el uso de dinero en el exterior y se establece como exento de este impuesto el pago de dividendos a compañías o personas naturales que no estén domiciliadas en paraísos fiscales. Los pagos de este impuesto en la importación de materias primas, insumos y bienes de capital, que consten en el listado que establezca el Comité de Política Tributaria y que sean utilizados en procesos productivos, pueden ser utilizados como crédito tributario de impuesto a la renta.

## **11. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS**

Corresponde a los ingresos por venta de comida rápida en los establecimientos comerciales que utiliza la compañía bajo la marca “CARAVANA FAST FOOD”

## **12. COMPROMISOS**

Los compromisos más importantes de la Compañía, al 31 de diciembre del 2011, se detallan a continuación:

- *Uso de la marca* - La Compañía utiliza la marca “CARAVANA FAST FOOD”, para lo cual la compañía paga un Fee mensual durante el tiempo que realice las operaciones bajo ese nombre comercial.
- *Uso de locales comerciales* – La compañía mantiene un contrato en el cual tiene el uso de los locales comerciales con una duración de 6 años, las instalaciones se encuentran ubicadas en el Centro comercial el Recreo.

## **13. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2011 y la fecha de emisión de los estados financieros (agosto 28 del 2012) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

#### **14. TRANSACCIONES SIGNIFICATIVAS CON COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

Las principales transacciones con compañías relacionadas, durante el año 2011 corresponden a compra de materias primas y activos necesarios para las operaciones de la compañía en sus locales de venta de comida rápida, el saldo al 31 de diciembre del 2011 es de US\$173 mil.

#### **15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 27 de agosto de 2012.

---