

ALIMENTOS Y NEGOCIOS ASOCIADOS AYNA CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

1. INFORMACIÓN GENERAL

ALIMENTOS Y NEGOCIOS ASOCIADOS AYNA CIA. LTDA., es una compañía limitada constituida mediante escritura pública celebrada en la ciudad de Quito el 20 de julio del 2010, e inscrita en el Registro Mercantil el 02 de agosto del 2010. Sus actividades principales son la venta de comida rápida y bebidas en restaurantes para su consumo inmediato y actividades de asesoría y gestión.

Actualmente la Compañía cuenta con 6 locales ubicados en Quito (Plaza Foch, Av. República, Av. Brasil, Plaza de Toros, Centro Comercial el Bosque, Centro Comercial Paseo San Francisco). Sus oficinas administrativas se encuentran ubicadas en el Edificio Iñaquito II en la Avenida Pereira E4-23 y Jorge Drom.

La Compañía al 31 de diciembre del 2013 cuenta con 51 empleados de los cuales 8 pertenecen al área administrativa y 43 en atención a clientes en los diferentes locales.

2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.1 Declaración de cumplimiento - Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

2.2 Bases de preparación

Los estados financieros de ALIMENTOS Y NEGOCIOS ASOCIADOS AYNA CIA. LTDA., comprenden, el estado de situación financiera, el estado de resultado integral, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo terminados el 31 de diciembre del 2013. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES).

2.3 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía; y, como no corrientes los de vencimiento superior al dicho período.

2.4 Caja y equivalentes de caja

Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses. Los sobregiros bancarios son presentados como pasivos corrientes en el estado de situación financiera.

2.5 Propiedades y equipo

2.5.1 Medición en el momento del reconocimiento inicial

Las partidas de propiedades y equipo se miden inicialmente por su costo.

El costo de propiedades y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo y su puesta en condiciones de funcionamiento.

2.5.2 Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo

Después del reconocimiento inicial, las propiedades y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el período en que se producen.

2.5.3 Método de depreciación y vidas útiles

El costo de propiedades y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedades y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Equipo de cocina	10
Muebles y enseres	10
Equipos de computación	3

2.5.4 Retiro o venta de propiedades y equipo

La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades y equipo es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

2.6 Activos intangibles

Son registrados al costo menos la amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro acumulada. La amortización se carga a resultados sobre sus vidas útiles utilizando el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al

final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

Se estima que el valor residual de todos los activos intangibles de la Compañía son igual a cero.

A continuación se presentan los principales activos intangibles y las vidas útiles usadas en el cálculo de la amortización:

<u>Ítem</u>	<u>Vida útil (en años)</u>
Marcas	20
Derechos de llaves	5- 10

2.7 Cuentas comerciales por pagar

Las cuentas comerciales por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo. El período de crédito promedio para la compra de ciertos bienes y servicios es de 15 a 30 días.

2.8 Impuestos Corrientes

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponibles o deducibles y partidas que nunca serán gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

2.9 Beneficios a empleados

2.9.1 Participación a empleados - La Compañía reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.9.2 Beneficios Definidos: Jubilación patronal y bonificación por desahucio - El costo de beneficios definidos (jubilación patronal y bonificación por desahucio) es determinado utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo por un especialista independiente.

Los costos por servicio se reconocen en el resultado del año en el que se generan, así como el interés financiero generado por la obligación de beneficio definido.

2.10 Reconocimiento de ingresos

Se calculan a su valor razonable tomando en cuenta el importe estimado de cualquier descuento o bonificación que la Compañía pueda otorgar. Se reconocen con la transferencia de los productos a los clientes, los cuales realizan sus pagos de contado o con tarjetas de crédito.

2.11 Costos y Gastos

Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el período más cercano en el que se conocen.

3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF PYMES) requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

4. CAJA Y EQUIVALENTES DE CAJA

Un resumen caja y equivalentes de caja es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en miles U.S. dólares)	
Caja	35	54
Bancos	31	41
Inversiones - fondos de inversión	<u>50</u>	<u>-</u>
Total	<u>116</u>	<u>95</u>

5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Un resumen de cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar es como sigue:

	...Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en miles U.S. dólares)	
Clientes locales	2	4
Otras cuentas por cobrar:		
Anticipos entregados a proveedores	-	36
Cuentas por cobrar empleados	2	-
Cuentas por cobrar varias	5	2
Cuentas por cobrar partes relacionadas (1)	<u>79</u>	<u>17</u>
Total	<u>88</u>	<u>59</u>

(1) Corresponde a préstamos otorgados por Foodfran Cía. Ltda. y Ecuador Global, los cuales no devengan intereses y tienen plazos de pago de hasta 12 meses.

6. INVENTARIOS

Un resumen de los inventarios es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en miles U.S. dólares)	
Inventario comestibles	21	16
Inventario desechables	5	17
Inventario bebidas	<u>2</u>	<u>2</u>
Total	<u>28</u>	<u>35</u>

7. PROPIEDAD Y EQUIPO

Un resumen de propiedades y equipos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en miles U.S. dólares)	
Costo o valuación	399	328
Depreciación acumulada	<u>(80)</u>	<u>(33)</u>
Total	<u>319</u>	<u>295</u>

Clasificación:

Equipo de cocina	183	162
Muebles y enseres	112	111
Equipo de computación	22	21
Equipo de seguridad	<u>2</u>	<u>1</u>
Total	<u>319</u>	<u>295</u>

Los movimientos de propiedades y equipos fueron como sigue:

	Equipo de <u>cocina</u>	Muebles y <u>enseres</u>	Equipo de <u>computación</u>	Equipo de <u>seguridad</u>	<u>Total</u>
	...(en miles U.S. dólares)...				
<u>Costo</u>					
Saldos al 31 de diciembre del 2012	179	119	28	2	328
Adquisiciones	<u>43</u>	<u>13</u>	<u>13</u>	<u>2</u>	<u>71</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2013	<u>222</u>	<u>132</u>	<u>41</u>	<u>4</u>	<u>399</u>
<u>Depreciación acumulada</u>					
Saldos al 31 de diciembre del 2012	17	8	7	1	33
Gasto por depreciación	<u>22</u>	<u>13</u>	<u>11</u>	<u>1</u>	<u>47</u>
Saldos al 31 de diciembre del 2013	<u>39</u>	<u>21</u>	<u>18</u>	<u>2</u>	<u>80</u>

8. OTROS ACTIVOS

Un resumen de los otros activos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en miles U.S. dólares)	
<i>Activos intangibles:</i>		
Marcas (1)	24	18
Derechos de llaves (2)	54	64
Adecuaciones locales arrendados	133	146
Menaje y utensillos de cocina	<u>22</u>	<u>37</u>
Total	<u>233</u>	<u>265</u>

- (1) Corresponde a pagos realizados a Subway Internacional por el derecho de uso de la marca en cada uno de los locales aperturados por la Compañía.
- (2) Corresponde a pagos realizados por derecho de uso de espacios arrendados principalmente en centros comerciales, los cuales se amortizan en función de los plazos estipulados en los contratos.

9. CUENTAS COMERCIALES POR PAGAR Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Un resumen de cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en miles U.S. dólares)	
Proveedores locales	112	102
Otras cuentas por pagar (1)	<u>13</u>	<u>26</u>
Total	<u>125</u>	<u>128</u>

- (1) Al 31 de diciembre del 2013 incluye USD\$12 mil dólares correspondientes a préstamos recibidos de terceros para la operación de la Compañía los cuales no devengan interés y plazos de pago de hasta 12 meses.

10. IMPUESTOS

- 10.1 *Activos y pasivos del año corriente* - Un resumen de activos y pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en miles U.S. dólares)	
<i>Activos por impuestos corrientes:</i>		
Crédito tributario por impuesto a la renta	3	-
Crédito tributario por impuesto al valor agregado - IVA	-	<u>18</u>
Total	<u>3</u>	<u>18</u>
<i>Pasivos por impuestos corrientes:</i>		
Impuesto a la renta por pagar	-	5
Retenciones de IVA e impuesto a la renta por pagar	<u>8</u>	<u>5</u>
Total	<u>8</u>	<u>10</u>

- 10.2 *Conciliación tributaria - contable del impuesto a la renta corriente* - Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en miles U.S. dólares)	
Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta	42	47
Gastos no deducibles	13	1
Utilidad gravable	<u>55</u>	<u>48</u>
Impuesto a la renta causado (1)	<u>12</u>	<u>11</u>
Impuesto a la renta corriente cargado a resultados	<u>12</u>	<u>11</u>

- (1) De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta, se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución (23% para el año 2012) y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización (13% para el año 2012). Las declaraciones de los años 2010 al 2013 se encuentran pendientes de revisión por parte de las autoridades fiscales.

10.3 Movimientos de la provisión para el impuesto a la renta - Los movimientos de la provisión para impuesto a la renta fueron como sigue:

	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en miles U.S. dólares)	
Saldos al comienzo del año	5	10
Provisión del año	12	11
Pagos efectuados	<u>(20)</u>	<u>(16)</u>
Saldos al fin del año	<u>(3)</u>	<u>5</u>

Pagos efectuados - Incluye retenciones en la fuente efectuadas por los clientes sobre las facturas relacionadas con la prestación de servicios, pago de anticipo de impuesto a la renta y pago del impuesto a la renta del año anterior.

11. OBLIGACIONES ACUMULADAS

Un resumen de obligaciones acumuladas es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en miles U.S. dólares)	
Participación a empleados	7	8
Sueldos por pagar	-	15
IESS por pagar	5	4
Beneficios sociales	<u>8</u>	<u>7</u>
Total	<u>20</u>	<u>34</u>

Participación a empleados - De conformidad con disposiciones legales, los empleados tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas. Los movimientos de la provisión para participación a trabajadores fueron como sigue:

	<u>2013</u> (en miles U.S. dólares)	<u>2012</u> (en miles U.S. dólares)
Saldos al comienzo del año	8	7
Provisión del año	7	8
Pagos efectuados	<u>(8)</u>	<u>(7)</u>
Saldos al fin del año	<u>7</u>	<u>8</u>

12. PRESTAMOS

Un resumen de los préstamos es como sigue:

	... Diciembre 31,...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en miles U.S. dólares)	
Préstamos socios locales (1)	204	204
Préstamos socios del exterior (1)	124	124
Préstamos partes relacionadas locales (1)	<u>209</u>	<u>209</u>
Total	<u>537</u>	<u>537</u>

(1) Corresponde a préstamos recibidos de los socios y partes relacionadas locales sobre los cuales no se ha definido una tasa de interés ni plazos de pago definidos.

13. PATRIMONIO

Capital social - El capital social autorizado y pagado consiste de 1000 participaciones de US\$1,00 valor nominal unitario.

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.

14. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA

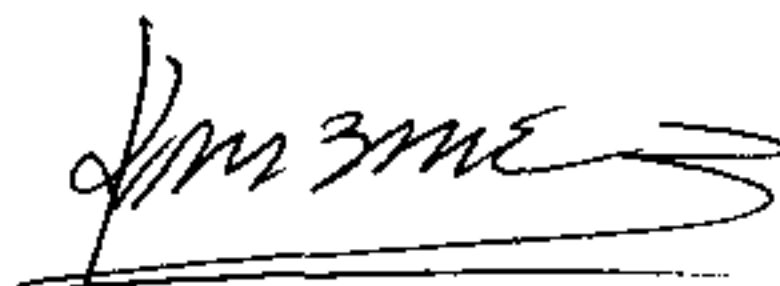
Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de los estados financieros marzo 17 del 2014 no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la Gerencia de la Compañía en marzo 19 del 2014 y serán presentados a los Socios para la aprobación. En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.



Jorge Saltos
Representante Legal



Katty Núñez B.
Contadora