

ANASQUE S. A.



Ciudadela Los Almendros Avenida Ernesto Alban S. 5 - 6
Referencia frente al almacén De Prati Sur Mz. S.
Teléfono: 042 448034 email anasque@gye.satnet.net

ESTADOS FINANCIEROS

ANASQUE S.A.

RUC 0992163208001

Al 31 DE DICIEMBRE DEL 2013.

CONTENIDO

- a. Estado de Situación Financiera
- b. Estado de Resultado Integral
- c. Estado de Cambio del Patrimonio
- d. Estado de Flujos de Efectivo – Método Directo
- e. Notas

US\$ = dólar estadounidense

ANASQUE S. A.



Ciudadela Los Almendros Avenida Ernesto Alban S. 5-6
Referencia frente al almacén De Prati Sur Mz. 5.
Teléfono: 042 448034 email anasque@gye.satnet.net

ANASQUE S.A.

Contenido

Informe año 2013

Estados financieros ANASQUE S.A.	Página
Estado de situación financiera	3 - 4
Estado de resultado integral	5 - 6
Estado de flujos de efectivo - método directo	7
Estado de cambios del patrimonio	8
Notas a los Estados Financieros	
1. Información general de la empresa	9
2. Bases de preparación de los estados financieros	9
3. Políticas Contables	10
3.1. Moneda funcional	
3.2. Responsabilidad de la información y estimaciones, criterios de valuación contables en la preparación de los estados financieros	
3.3. Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes	12
4. Nota A.- Efectivo y equivalentes de efectivo	20
5. Nota B.- Cuentas y documentos por cobrar	21
6. Nota C.- Inventarios	22
7. Nota D.- Propiedad, planta y equipo	22
8. Nota E.- Otros activos	23
9. Nota F.- Pasivo Corrientes	24
10. Nota G.- Patrimonio	25
11. Nota H.- Ingresos	25
12. Nota I.- Gastos	25

ANASQUE S. A.



Ciudadela Los Almendros Avenida Ernesto Alban S. 5 - 6
Referencia frente al almacén De Prati Sur Mz. S.
Teléfono: 042 448034 email anasque@gye.satnet.net

ANASQUE S.A.
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre 2013

ACTIVO	2012	2013
ACTIVO CORRIENTE		
Activo Disponible		
Efectivo y equivalentes e efectivo		
Caja	1.080,50	2.977,16
Bancos	-	273,47
Total Activo Disponible	\$ 1.080,50	\$ 3.250,63
Activo Exigible		
Cuentas por cobrar	-	12.857,13
Retención en la fuente impuesto a la renta crédito tributario	-	1.103,13
Préstamos y anticipos a empleados	1.948,49	4.970,60
Otras cuentas por cobrar, cuenta camión	-	5.511,37
Aumento de capital	-	525,00
Impuesto a la salida de divisas	-	12.250,61
Anticipo de impuesto a la renta	3.491,76	6.687,09
Total Activo Exigible	\$ 5.440,25	\$ 43.904,93
Activo Realizable		
Inventarios	-	18.500,00
Total Activo Realizable	\$ 0,00	\$ 18.500,00
Total Activo Corriente	\$ 6.520,75	\$ 65.655,56
ACTIVO NO CORRIENTE		
Propiedad planta y equipo		
Naves, aeronaves y barcas	76.756,69	76.756,69
Vehículos	-	74.000,00
Gavetas	-	4.938,00
Furgón	-	11.592,00
Caridad del cobre	160.000,00	160.000,00
B/P Roosmel	192.156,83	192.156,83
Construcción en curso barco	-	336.164,41
Depreciación acumulada	(27.555,46)	(41.823,08)
Total Activo Propiedad Planta y Equipo	\$ 401.358,06	\$ 813.784,85
Otros Activos		
Activo diferido	-	19.152,96
Amortización	-	(3.724,14)
Corporación financiera nacional	-	16.994,53
Anasque S.A.	-	79.193,62
Total Activo No Corriente	\$ 0,00	\$ 111.616,97
TOTAL ACTIVO	\$ 407.878,81	\$ 991.057,38

ANASQUE S. A.



Ciudadela Los Almendros Avenida Ernesto Alban S. 5-6
Referencia frente al almacén De Prati Sur Mz. S.
Teléfono: 042 448034 email anasque@gye.satnet.net

PASIVO

Pasivo Corriente

Obligaciones financieras	-	1.957,69
Otras cuentas por pagar	22.312,68	21.188,61
Beneficios sociales	3.386,60	5.511,11
IESS por pagar	-	1.836,54
Anticipo impuesto a la renta	3.491,76	6.687,09
Retención en la fuente IVA	-	177,56
Retención en la fuente impuesto a la renta	27,60	761,86
15% participación trabajadores	1.017,77	3.835,34
22% Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	391,56	0,00
Total Pasivo Corriente	\$ 30.627,97	\$ 41.955,80

Pasivo No Corriente

Obligaciones financieras	-	500.000,00
Otros pasivos	-	54.426,35
Total Pasivo Largo Plazo	\$ 0,00	\$ 554.426,35
TOTAL PASIVO	\$ 30.627,97	\$ 596.382,15

Patrimonio

Capital	800,00	800,00
Reserva Legal	3.847,36	3.847,36
Utilidad acumulada		4.440,88
Pérdida acumulada	(10.731,83)	(10.731,83)
Resultados acumulados provenientes de la A.P.P.V. de las NIIF	378.894,43	378.894,43
Utilidad del ejercicio	4.440,88	17.424,39
TOTAL PATRIMONIO	\$ 377.250,84	\$ 394.675,23
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	\$ 407.878,81	\$ 991.057,38

LORENA CORREIA

Srta. María Lorena Correia Sotomayor
Gerente General

CPA. Antonio Clemente Escalante.
Contador General

ANASQUE S. A.



Ciudadela Los Almendros Avenida Ernesto Alban S. 5 - 6
Referencia frente al almacén De Prati Sur Mz. S.
Teléfono: 042 448034 email anasque@gye.satnet.net

ANASQUE S. A.
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
Al 31 de diciembre 2013

INGRESOS

Pescas varias	22.000,00
Pesca merlusa	316.481,60
Ventas Netas	\$ 338.481,60
Costo de venta	37.235,00
Compra merluza	55.735,00
Inventario final	(18.500,00)
Utilidad Bruta	\$ 301.246,60

GASTOS GENERALES

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Sueldos	40.751,44
Beneficios sociales	6.985,55
Aporte a la seguridad social	6.500,35
Suministros y materiales	2.757,61
Lubricantes	831,07
Servicios varios	1.414,37
Viveres alimentación	1.827,23
Mantenimiento vehículo	4.418,26
Repuestos	377,73
Internet	323,88
movilizaciones	1.721,93
Útiles de Oficina	960,83
Intereses Bancarios	772,62
Impuestos y contribuciones	3.870,48
Varios	1.857,17
IVA de gasto	1.276,83
Gastos bancarios	1.566,17
Mantenimiento de oficina	569,65
Amortizaciones	3.724,14
Total gastos de administración	\$ 82.507,31

ANASQUE S. A.



Ciudadela Los Almendros Avenida Ernesto Alban S. 5-6
Referencia frente al almacén De Prati Sur Mz. S.
Teléfono: 042 448034 email anasque@gye.satnet.net

GASTOS PRODUCCIÓN

Sueldos	23.459,91
Beneficios sociales	4.038,57
Aporte a la seguridad social	3.680,31
Viveres alimentación	5.891,11
Mantenimiento buque	14.302,80
Mantenimiento vehículo	7.921,91
Repuestos	915,55
Útiles de buque	2.688,69
Fletes	15.696,25
Varios	1.657,26
IVA de gasto	11.255,97
Hielo	22.954,59
Combustible	26.774,86
Descargas	7.348,91
Muellajes y peajes	383,64
Frecuencia de radio	953,79
Medicina	550,16
Seguro de buque	7.043,14
Viáticos	2.943,89
Depreciaciones	14.267,63
Total gastos de producción	\$ 193.170,38
Total Costos y Gastos	275.677,69
Utilidad Operacional	\$ 25.568,91
15% Participación trabajadores	3.835,34
Impuesto Causado	4.309,18
Utilidad del Ejercicio	\$ 17.424,39

Lorena Correia

Srta. María Lorena Correia Sotomayor
Gerente General

Antonio Clemente Escalante
CPA. Antonio Clemente Escalante,
Contador General

ANASQUE S. A.



Ciudadela Los Almendros Avenida Ernesto Alban S. 5-6
Referencia frente al almacén De Prati Sur Mz. S.
Teléfono: 042 448034 email anasque@gye.satnet.net

ANASQUE S. A.
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Al 31 de diciembre 2013

INCREMENTO NETO (DISMINUCIÓN) EN EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO, ANTES DEL EFECTO DE LOS CAMBIOS EN LA TASA DE CAMBIO	\$ 2.170,13
F.E. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) Actividad de Operación	(\$ 31.331,35)
Clases de cobros por actividades de operación	\$ 336.561,06
Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios	336.561,06
Clases de pagos por actividades de operación	(\$ 345.115,38)
Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios	(221.534,29)
Pagos a y por cuenta de los empleados	(77.150,84)
Otros pagos por actividades de operación	(46.430,25)
Impuestos a las ganancias pagados	(3.883,52)
Otras entradas (salidas) de efectivo	(18.893,50)
F.E. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) Actividades de Inversión	(\$ 426.694,41)
Adquisiciones de propiedades, planta y equipo	(426.694,41)
F.E. PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) Actividades de Financiamiento	\$ 460.195,89
Financiación por préstamos a largo plazo	556.384,04
Otras entradas (salidas) de efectivo	(96.188,15)
EFFECTOS DE LA VARIACION EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	0,00
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo.	
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 2.170,13
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO.	1.080,50
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO.	\$ 3.250,63
CONCILIACIÓN ENTRE LA GANANCIA (PERDIDA) NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN	
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E I.R.	25.568,91
AJUSTE POR PARTIDAS DISTINTAS AL EFECTIVO:	25.339,41
Ajustes por gasto de depreciación y amortización	17.991,76
Ajustes por gastos en provisiones	7.347,65
CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS:	(82.239,67)
(Inc.) dism. en otras cuentas por cobrar	(41.068,37)
(Inc.) dism. en inventarios	(18.500,00)
Incremento (disminución) en otras cuentas por pagar	(19.286,93)
Incremento (disminución) en beneficios empleados	(4.404,37)
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) A.O.	(31.331,35)

LORENA CORREIA
Srta. María Lorena Correia Sotomayor
Gerente General

CPA. Antonio Clemente Escalante.
Contador General

ANASQUE S. A.



Ciudadela Los Almendros Avenida Ernesto Alban S. 5 - 6
Referencia frente al Almacén De Prati Sur Mz. S.
Teléfono: 042 448034 email anasque@gye.satnet.net

ANASQUE S. A.
ESTADO DE CAMBIO DEL PATRIMONIO
Al 31 de diciembre 2013

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO

EN CIFRAS COMPLETAS US\$	PARTICIPACIÓN CONTROLADORA						
	CAPITAL SOCIAL	RESERVAS	RESULTADOS ACUMULADOS			RESULTADOS	TOTAL PATRIMONIO NETO ATTRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS CONTROLADORA
		RESERVA LEGAL	GANANCIAS ACUMULADAS	() PERDIDAS ACUMULADAS	RESULTADOS ACUMULADOS POR APLICACIÓN PRIMERA VEZ DE LAS AIF	GANANCIAS NETAS DEL PERIODO	
	301	30401	30601	30602	30603	30701	30
A + B SALDO AL FINAL DEL PERIODO	\$ 800,00	\$ 3.847,38	4.440,88	(\$ 10.731,83)	\$ 378.894,43	\$ 17.424,39	\$ 384.675,23
A SALDO REEXPRESADO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	(\$ 800,00)	\$ 3.847,38	0	(\$ 10.731,83)	\$ 378.894,43	\$ 4.440,88	\$ 377.250,84
SALDO DEL PERIODO INMEDIATO ANTERIOR	P \$ 800,00	P \$ 3.847,38	P 0,00	FN (\$ 10.731,83)	D \$ 378.894,43	D \$ 4.440,88	\$ 377.250,84
CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES:					D		0
CORRECCIÓN DE ERRORES:					D		0
B CAMBIOS DEL AÑO EN EL PATRIMONIO:	0	0	4.440,88	0	0	\$ 12.983,51	\$ 17.424,39
Otros cambios (detallados):	0 D	0 D	4.440,88 D		0 D	(\$ 4.440,88)	
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)						P \$ 17.424,39	\$ 17.424,39

LORENA CORREIA
Srta. María Lorena Correia Sotomayor
Gerente General

CPA. Antonio Clemente Escalante.
Contador General

ANASQUE S. A.



Ciudadela Los Almendros Avenida Ernesto Alban S. 5 - 6
Referencia frente al almacén De Prati Sur Mz. S.
Teléfono: 042 448034 email anasque@gye.satnet.net

ANASQUE S.A.

POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

1. INFORMACIÓN GENERAL

ANASQUE S.A., RUC 0992163208001 Expediente SC.101585, fue constituida en la ciudad de Guayaquil – Ecuador, mediante escritura pública e inscrita en el Registro Mercantil del cantón Guayaquil, el 21 de julio del 2000.

Su objeto social es la "Actividades de pesca marítima y continental de peces, crustáceos, moluscos.

La oficina principal de la compañía se encuentra ubicada en la Ciudad de Guayaquil, Ciudadela Los Almendro, calle Av. Ernesto Alban solar 5 y 6 Mz. S, referencia frente al Almacén de Prati., lugar donde mantiene sus oficinas, teléfonos 042 448034.

ANTECEDENTES

Tal como lo indica la Resolución emitida por la Superintendencia de Compañías N°. No. SC.ICI.CPAIFRS.G.11.10 del 11 de octubre de 2011. Artículo primero.- Para efectos del registro y preparación de estados financieros, la Superintendencia de Compañías califica como PYMES a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

1. Activos totales inferiores a cuatro millones de dólares;
2. Registren un valor bruto de ventas anuales inferior a cinco millones de dólares; y,
3. Tengan menos de 200 trabajadores (personal ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Nota: La empresa tiene un promedio de 12 empleados fijos.

2. BASES DE PREPARACIÓN

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES); **sección 3 Presentación de Estados Financieros párrafo 3.3 - 3.7;** emitidas por la International Accounting Standards Board (IASB) las que han sido adoptadas en Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposiciones emitida en el Registro Oficial 498 del 31 de diciembre 2008, Resolución N. 08.G.DSC.010 de la Superintendencia de



Compañías y Registro Oficial N. 566 – Viernes 28 de Octubre de 2011, resolución SC.ICI.CPAIFRS.G.11.007, estableció que “las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)”, sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas a control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de los estados financieros.

Los estados financieros han sido preparados con base al costo histórico, y serán modificados de ser necesario al valor de mercado, según corresponda a cada sección de las NIIF para las Pymes, los mismos que se encuentran especificados en sus políticas de contabilidad.

3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de acuerdo a las **Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES)** al 31 de diciembre 2013.

Los estados financieros se han elaborado de acuerdo con el proyecto de Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

Están presentados en dólares de los Estados Unidos de América.

3.1. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN.

Las partidas incluidas en los estados financieros se valorizan utilizando la moneda funcional del entorno económico principal en el que opera la entidad. La moneda funcional es representada en dólares EUA (US\$). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar, el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal, de acuerdo a la **sección 30 Moneda funcional de la entidad, párrafo 30.2 - 30.5.**

3.2. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACIÓN Y ESTIMACIONES REALIZADAS.

La preparación de los estados financieros requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas de contabilidad y los montos de activos, pasivos, patrimonio, ingresos y gastos presentados. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisadas de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el período en



que ésta es revisada y en cualquier período futuro afectado, sección 10 Políticas Contables, Estimaciones y Errores, párrafo 10.15 - 10.17.

La información contenida en los estados financieros, es responsabilidad de la administración de la compañía **ANASQUE S.A., sección 2 Conceptos y Principios Generales, párrafos 2.2 - 2.3;** quienes manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES).

En particular las principales estimaciones de incertidumbres; juicios en la aplicación de políticas contables, y que tienen efectos significativos en los montos reconocidos y a reconocer en el futuro en los estados financieros, son las siguientes:

- ☐ Estimación de la vida útil y valor de mercado de los siguientes activos:
 - Instrumentos Financieros
 - Inventarios
 - Propiedad planta y equipo
 - Beneficios a los empleados
 - Otros
- ☐ Las pérdidas por deterioro de determinados activos, en especial los barcos de la empresa.
- ☐ Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los beneficios a los empleados.
- ☐ Las provisiones por compromisos adquiridos con terceros y los pasivos contingentes.
- ☐ Las provisiones en bases a estudios técnicos que cubren las distintas variables que afectan a los productos en existencia (densidad, humedad, entre otras).
- ☐ Los costos futuros para el cierre de las instalaciones (Desmantelamiento).
- ☐ Activos por impuestos diferidos; la sección 29 impuesto a las ganancias, la sección 29 no es aplicada por el Servicio de Rentas Internas a favor de las empresas, en muy pocos casos puede ser aplicada esta sección solo para reconocimientos contables.



A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de la formulación de los estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas (al alza o baja) en los próximos ejercicios, lo que se haría de forma prospectiva, reconociendo los efectos del cambio de estimaciones en los correspondientes estados financieros.

3.3. CLASIFICACIÓN DE SALDOS EN CORRIENTES Y NO CORRIENTES

La distinción entre partidas corrientes y no corrientes, se realizó conforme a la **sección 4 Estado de Situación Financiera párrafo 4.4 - 4.8.**

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando;

- ☐ Se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlos a consumirlo en su ciclo normal de operación;
- ☐ Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- ☐ Espera realizar el activo dentro de los 12 meses siguientes después del período sobre el cual se informa; o,
- ☐ El activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La compañía clasifica un pasivo como corriente cuando:

- ☐ Espera liquidar un pasivo en su ciclo normal de operación
- ☐ Mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar
- ☐ El pasivo se debe liquidar dentro de los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el cual se informa; o,
- ☐ La compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los 12 meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO

La compañía considera como efectivo a la caja así como a los depósitos bancarios a la vista, y se considera como equivalentes de efectivo las inversiones a corto plazo de gran liquidez y que están sujeta a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, por tanto una inversión será equivalente al efectivo cuando tenga vencimiento próximo pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo, sección 7 párrafo 7.2.



ACTIVOS FINANCIEROS

La entidad ha optado aplicar como política de contabilidad lo previsto en la sección 11 y sección 12 en su totalidad.

a. Cuentas y documentos por cobrar

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes exportados. Se contabiliza inicialmente al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación, sección 11 párrafo 13

b. Inversiones

Las inversiones son valorizadas al costo amortizado, sección 11 párrafo 15.

Un activo financiero es evaluado en cada fecha de presentación (**Deterioro de un instrumento financiero párrafo 11.21**) para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro. Un activo financiero está deteriorado si existe evidencia objetiva que uno o más eventos han tenido un efecto negativo en los flujos de efectivo futuros del activo.

Una pérdida por deterioro en relación con activos financieros registrados al costo amortizado se calcula como la diferencia entre el importe en libros del activo y el valor actual de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados al tipo de interés efectivo.

Los activos financieros significativos son examinados individualmente para determinar su deterioro. Los activos financieros restantes son evaluados colectivamente en grupos que comparten características de riesgo crediticio similar.

Todas las pérdidas por deterioro son reconocidas en resultados. Si, en periodos posteriores, el importe de una pérdida por deterioro del valor disminuyese y la disminución puede relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento del deterioro (tal como una mejora en la calificación crediticia del deudor), la entidad revertirá la pérdida por deterioro reconocida con anterioridad, ya sea directamente o mediante el ajuste de una cuenta correctora. La reversión no dará lugar a un importe en libros del activo financiero (neto de cualquier cuenta correctora) que exceda al importe en libros que habría tenido si anteriormente no se hubiese reconocido la pérdida por deterioro del valor. La entidad reconocerá el importe de la reversión en los resultados inmediatamente (**Reversión párrafo 11.26**)



Activos no Financieros

Al cierre de cada estado financiero anual, o cuando se estime necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio, tanto interno como externo, de que los activos han sufrido pérdida de valor.

En caso de que exista algún indicio de pérdida de valor (deterioro), se realiza una estimación del importe recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del castigo necesario. Si se trata de activos no identificables que no generan flujos de caja en forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo a la cual el activo pertenece.

El importe recuperable será el valor mayor entre el valor razonable menos el costo de venta y el valor de uso del activo. Al evaluar el valor de uso, los flujos futuros de efectivo estimados se descuentan a su valor actual utilizando la tasa pasiva del Banco Central del Ecuador, empleada para evaluaciones financieras de activos similares.

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registrará la correspondiente provisión por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados del ejercicio.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en ejercicios anteriores son evaluadas en cada cierre anual, con el objeto de determinar cualquier indicio de que la pérdida haya disminuido o haya desaparecido en cuyo caso la pérdida será revertida.

c. Inventarios

Los inventarios son valorizados al costo y al precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta (párrafo 13.4), el que sea menor. El costo de los inventarios se basa en el método PMP (Precio Medio Ponderado), e incluye el gasto en la adquisición de inventarios y otros costos incurridos en el traslado a su ubicación y condiciones actuales (párrafo 13.11). El inventario en tránsito está valuado al costo según factura.

El valor neto realizable es el precio estimado de venta en el curso ordinario del negocio, menos los costos estimados de terminación y gastos de ventas.

El análisis del valor de los inventarios al cierre de cada año se divide en:

- ☐ Insumos: el costo promedio y el precio de última compra al cierre de cada año.
- ☐ Producto terminado: se utiliza el costo promedio (sección 13 párrafo 16 al 18) o al valor neto realizable (precio de venta – costos de terminación – Gastos de Comercialización) al cierre de cada año según corresponda a cada grupo o línea de producto.



d. Propiedad planta y equipo

Costo

Los ítems de propiedad, planta y equipos son medidos al costo (**Medición al momento de su reconocimiento y componentes del costo sección 17 párrafos 9 al 12**) menos su depreciación acumulada y eventuales pérdidas por deterioro (**Medición posterior al reconocimiento inicial sección 17 párrafos 15 al 26**).

El costo de activos auto-construidos, incluye el costo de los materiales y la mano de obra directa, cualquier otro costo directamente atribuible al proceso de hacer que el activo sea apto para trabajar para su uso intencionado, y los costos de dismantelar y remover los ítems y de restaurar el lugar donde estén ubicados (S.17 p.10 literal c).

Los gastos financieros se registrarán de acuerdo a la sección 25 costos por préstamos.

Cuando partes significativas de un ítem de propiedad, planta y equipos posean vidas útiles distintas entre sí, ellas son registradas como elementos separados dentro del libro auxiliar de propiedad, planta y equipos.

Las ganancias y pérdidas de la venta de un ítem de propiedad, planta y equipos son determinados comparando los procedimientos de las ventas con los valores en libros de propiedad, planta y equipos y son reconocidas netas dentro de "otras ganancias (pérdidas)" en el resultado.

Costos Posteriores

El costo de reemplazar parte de un ítem de propiedad, planta y equipos es reconocido a su valor en libros, si es posible que los beneficios económicos futuros incorporados dentro de la parte fluyan a la entidad, y sus costos puedan ser medidos de forma confiable. Los costos del mantenimiento habitual de propiedad, planta y equipos son reconocidos en el resultado cuando ocurren (S.17 p. 15).

En forma posterior a la adquisición sólo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil del bien o su capacidad económica.

Una entidad reconocerá todos los costos por préstamos como un gasto en resultados en el periodo en el que se incurre en ellos.



Depreciación y Vidas Útiles

La depreciación será reconocida en resultados en base lineal sobre las vidas útiles de cada componente de un ítem de propiedad, planta y equipos. Este método es el que refleja de mejor forma el uso y consumo del bien.

La depreciación, vidas útiles y valores residuales serán revisados anualmente, y se ajustarán de ser necesario.

Las vidas útiles estimadas para los ejercicios actuales y comparativos son las siguientes:

Años estimados de vida útil en años

Grupo de Activos

Edificios e Infraestructuras	20 a 60
Instalaciones	10 a 20
Maquinarias y Equipos	10 a 35
Equipos tecnológicos	3 a 6
Vehículos	10 a 25
Embarcaciones	20 a 40
Otros activos fijos	10 a 30

Deterioro

En cada fecha sobre la que se informa, una entidad aplicará la Sección 27 Deterioro del Valor de los Activos para determinar si un elemento o grupo de elementos de propiedades, planta y equipo ha visto deteriorado su valor y, en tal caso, cómo reconocer y medir la pérdida por deterioro de valor.

e. Cargos diferidos

En cargos diferidos se presentan principalmente registros de productos, los cuales tienen una vida útil definida y se muestran al costo histórico menos su amortización acumulada. La amortización se calcula utilizando el método de línea recta y de acuerdo a su vida útil definida de 5 años.

f. Provisiones

Una entidad solo reconocerá una provisión cuando:



- a. La entidad tenga una obligación en la fecha sobre la que se informa como resultado de un suceso pasado;
- b. Sea probable (es decir, exista mayor posibilidad de que ocurra que de lo contrario) que la entidad tenga que desprenderse de recursos que comporten beneficios económicos, para liquidar la obligación; y
- c. el importe de la obligación pueda ser estimado de forma fiable.

Las provisiones se revertirán contra resultados cuando sea menor la posibilidad de ocurrencia que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

g. Provisión para jubilación y desahucio

El código de trabajo establece la obligatoriedad de los empleadores de conceder Jubilación Patronal (Código de trabajo artículo 216) a todos aquellos empleados que hayan cumplido entre 20 y 25 años de servicios continuos o interrumpidos en una misma institución, y en casos de terminación de la relación laboral por desahucio solicitado por el empleador o por el trabajador, el empleador bonificará al trabajador con el veinticinco por ciento del equivalente a la última remuneración mensual por cada uno de los años de servicio prestados a la misma empresa o empleador (C.T. art. 185 y 188). La compañía registra anualmente esta provisión tanto para la jubilación patronal y el desahucio en base a estudios actuariales realizados por un perito independiente debidamente calificado por la Superintendencia de Compañías o Bancos. (Sección 28 párrafo 18 al 20).

El párrafo 20 de la sección 28 indica lo siguiente "Esta NIIF no requiere que una entidad contrate a un actuario independiente para que realice la valoración actuarial integral necesaria para calcular la obligación por beneficios definidos" pero para fines deducibilidad tributaria la Ley de Régimen Tributario Interno - Reglamento en su artículo 28 literal f; indica la importancia de la contratación de empresas actuariales calificadas.

h. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Corresponden principalmente a cuentas por pagar propias al giro del negocio, así como de obligaciones patronales y tributarias, las mismas que son registradas a sus correspondiente valores nominales excepto las cuentas por pagar a proveedores que se registran a su valor razonable utilizando el método de interés implícito para las cuentas a largo plazo, (sección 11).



i. Impuesto a la ganancias e impuestos diferidos

El impuesto a las ganancias se determina usando las tasas de impuestos (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria Interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera.

El impuesto diferido se determina usando las tasas de impuesto (y leyes) aprobadas en la Ley de Régimen Tributaria Interna o a punto de aprobarse en la fecha de cierre del estado de situación financiera, clasificado y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los impuestos diferidos se calculan, de acuerdo con el método del balance, sobre las diferencias temporarias que surgen entre las bases fiscales de los activos y pasivo y sus importes en libros.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios futuros con los cuales compensar las diferencias temporarias.

Si la cantidad pagada de impuestos excede del valor a pagar, el exceso se reconoce como activo, y si el valor de impuestos no se ha liquidado en su totalidad se reconoce como un pasivo.

Si la cantidad pagada por concepto de anticipo de impuesto a la renta excede del valor a pagar, este se convierte en pago mínimo a pagar por impuesto a la renta corriente del período (sección 29 párrafos 3 al 14).

j. Ingresos y Gastos

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo (párrafo 2.36), es decir, cuando se produce la corriente real de bienes y servicios que los mismos representan, con independencia del momento en que se produzca la corriente monetaria o financiera derivada de ellos.

Siguiendo los **Conceptos y Principios Generales Sección 2**, el grupo registra los ingresos que se devengan y todos los gastos asociados necesarios.

Las ventas y exportaciones ordinarias se reconocen cuando los bienes son entregados y la titularidad se ha traspasado.



k. Estado de Flujos de Efectivo

En el estado de flujos de efectivo, se utilizan las siguientes expresiones en los siguientes sentidos:

- ❑ **Flujos de efectivo:** Entradas y salidas de dinero en efectivo y de activos financieros equivalente, entendiendo por éstos las inversiones a corto plazo de gran liquidez y bajo riesgo de alteraciones en su valor.
- ❑ **Actividades de explotación:** Actividades típicas de la operativa de los negocios de la compañía, así como otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o financiación.
- ❑ **Actividades de inversión:** Las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y otras inversiones no incluidas en el efectivo y sus equivalentes.
- ❑ **Actividades de financiación:** Actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de explotación.

l. Dividendos y Reserva Legal

La distribución de dividendos y Reserva Legal a los accionistas se reconoce como un pasivo o patrimonio, en el momento en que la Junta Extraordinaria de Accionistas lo aprueba en función de la política de dividendos y reservas de acuerdo a la Ley de Compañías.

m. Período Contable

El período contable en el Ecuador es del 1 de enero al 31 de diciembre XXXX.

LORENA CORREA

Srta. María Lorena Correia Sotomayor
Gerente General

CPA. Antonio Clemente Escalante.
Contador General



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Nota	A		
Efectivo y equivalente de efectivo.	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Diciembre 31,	Nota	2013	2012
Caja	(1)	2.977,16	1.080,50
Banco	(1)	273,47	0,00
Efectivo y equivalente del efectivo		\$ 3.250,63	\$ 1.080,50

1. Al 31 de diciembre 2013, corresponden a los saldos en la cuenta corriente de la compañía, se han realizado las conciliaciones bancarias correspondientes, y el arqueo de caja.



Nota	B		
Cuentas y documentos por cobrar.	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Diciembre 31,	Nota	2013	2012
Cuentas por cobrar	(1)	12.857,13	0,00
Retención en la fuente impuesto a la renta crédito tributario	(2)	1.103,13	0,00
Préstamos y anticipos a empleados	(3)	4.970,60	1.948,49
Otras cuentas por cobrar, cuenta camión	(4)	5.511,37	0,00
Aumento de capital	(5)	525,00	0,00
Impuesto a la salida de divisas	(6)	12.250,61	0,00
Anticipo de impuesto a la renta	(7)	6.687,09	3.491,76
Suman		\$ 43.904,93	\$ 5.440,25
Menos provisión acumulada para pérdidas por deterioro del valor de las cuentas por cobrar.			
Suman al 31/12/13		43.904,93	5.440,25

1. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, Corresponde préstamos realizados a terceros.
2. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, Corresponde a las retenciones efectuadas por los clientes.
3. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, Corresponde a los préstamos a corto plazo efectuados a los empleados de la empresa.
4. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, Corresponde a los préstamos realizados a terceros.
5. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, Corresponde a los préstamos realizados a terceros.
6. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, Corresponde por pagos de dinero al Perú por la adquisición de una embarcación.
7. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, Corresponde al cálculo del anticipo de impuesto a la renta.



Nota	C
Inventarios.	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:
Diciembre 31,	Nota 2013 2012
Inventario	(1) 18.500,00 -
Suman al 31/12/13	\$ 18.500,00 -

1. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponden a los inventarios de pesca de merluza, para ser vendidos en el mercado.

Nota	D
Propiedades, planta y equipo.	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:
Diciembre 31,	Nota 2013 2012
Naves, aeronaves y barcas	(1) 76.756,69 76.756,69
Vehículos	(1) 74.000,00 -
Gavetas	(1) 4.938,00 -
Furgón	(1) 11.592,00 -
Caridad del cobre	(1) 160.000,00 160.000,00
B/P Roosmel	(1) 192.156,83 192.156,83
Construcción en curso barco	(1) 336.164,41 -
Depreciación acumulada	(1) (41.823,08) (27.555,46)
Suman al 31/12/13	813.784,85 401.358,06

1. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponden a la propiedad planta y equipo, entre los activos principales adquiridos en el año 2013 están los siguientes activos: a. Camión Hino y Furgón b. Construcción del barco; c. Gavetas para el almacenamiento y recolección del producto pesquero.

ANASQUE S. A.



Ciudadela Los Almendros Avenida Ernesto Alban S. 5-6
Referencia frente al almacén De Prati Sur Mz. S.
Teléfono: 042 448034 email anasque@gye.satnet.net

Nota	E		
Otros Activos	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
Diciembre 31,	Nota	2013	2012
Activo diferido	(1)	19.152,96	-
Amortización	(2)	(3.724,14)	-
Corporación financiera nacional	(3)	16.994,53	-
Anasque S.A.	(3)	79.193,62	-
Suman al 31/12/13		111.616,97	

1. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponden a seguros e Intereses, correspondiente a la compra del vehículo.
2. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponden a la amortización de los diferidos.
3. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponden a otras cuentas por cobrar.



Nota	F		
Pasivo Corrientes		Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:	
Diciembre 31,	Nota	2013	2012
Obligaciones financieras	(1)	1.957,69	-
Otras cuentas por pagar	(2)	21.188,61	22.312,68
Beneficios sociales	(3)	5.511,11	3.386,60
IESS por pagar	(4)	1.836,54	-
Anticipo impuesto a la renta	(5)	6.687,09	3.491,76
Retención en la fuente IVA	(6)	177,56	-
Retención en la fuente impuesto a la renta	(7)	761,86	27,60
15% participación trabajadores	(8)	3.835,34	1.017,77
22% I.R. por pagar del ejercicio	(9)	-	391,56
Suman al 31/12/13		\$ 41.955,80	30.627,97

1. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponden a Instrumento financiero para cubrir deuda del camión Hino.
2. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponden a pagos pendientes a los proveedores
3. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponden Beneficios Sociales por Pagar a los empleados.
4. Al 31 de diciembre del 2013 y 2012, corresponden a IESS por pagar
5. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponden Anticipos de Impuesto a la renta
6. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponden Retenciones en la fuente del IVA
7. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponden Retenciones en la fuente del I.R.
8. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponden al 15% Participación Trabajadores
9. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponden al 22% Impuesto a la Renta a pagar

ANASQUE S. A.



Ciudadela Los Almendros Avenida Ernesto Alban S. 5-6
Referencia frente al Almacén De Prati Sur Mz. S.
Teléfono: 042 448034 email anasque@gye.satnet.net

Nota	G
Patrimonio	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:
Diciembre 31,	Nota 2013 2012
Capital	(1) 800,00 800,00
Reserva Legal	(1) 3.847,36 3.847,36
Utilidad acumulada	(1) 4.440,88 -
Pérdida acumulada	(1) (10.731,83) (10.731,83)
Resultados acumulados provenientes de la A.P.I	(1) 378.894,43 378.894,43
Utilidad del ejercicio	(1) 17.424,39 4.440,88
Suman al 31/12/13	\$ 394.675,23 \$ 377.250,84

1. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, el patrimonio no a sufrido variaciones.

Nota	H
Ingresos	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:
Diciembre 31,	Nota 2013
Pescas varias	(1) 22.000,00
Pesca merlusa	(1) 316.481,60
Suman al 31/12/13	\$ 338.481,60

1. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponde a los ingresos del ejercicio.

Nota	I
Gastos	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:
Diciembre 31,	Nota 2013
Costo de ventas	(1) 37.235,00
Gastos administración	(1) 82.507,31
Gastos de producción	(1) 193.170,38
Suman al 31/12/13	\$ 312.912,69

1. Al 31 de diciembre de 2013 y 2012, corresponde a los ingresos del ejercicio.

Lorena Correia
Srta. María Lorena Correia Sotomayor
Gerente General

CPA. Antonio Clemente Escalante
CPA. Antonio Clemente Escalante.
Contador General