

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**GRUPO ANKA S.A.**

**Al 31 de Diciembre 2017**

Contenido:

1. Información General
2. Bases de Presentación de los Estados Financieros
3. Notas a los Estados Financieros (E. R.)
4. Notas a los Estados Financieros (E. S. F.)
5. Indicadores Financieros

## **1. INFORMACIÓN GENERAL**

**GRUPO ANKA S.A.**, Es una Empresa legalmente constituida en el Ecuador, inscrita en el SRI el 21 de marzo del 2016

**OBJETO SOCIAL:** La empresa se dedica a las actividades de logística, planificación, diseño y apoyo de operaciones de transporte, almacenamiento y distribución.

**DOMICILIO PRINCIPAL DE LA EMPRESA:** Se encuentran ubicados en la calle 12 de octubre N24-739 y av. Colon.

**DOMICILIO FISCAL:** En el cantón Quito, parroquia el Batán.  
RUC: 1792659590001.

## **2. BASES DE PRESENTACIÓN DE LAS CUENTAS ANUALES**

A continuación se describen las principales bases contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros PYMES.

### **2.1.- Bases de Presentación**

Los Estados Financieros de la empresa se han preparado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (**NIIF para la PYMES**).

### **2.2.- Moneda**

#### **a. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en las cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser la moneda del entorno económico principal en que la Empresa opera.

#### **b. Transacciones y saldos (Esta nota incluye cuando la empresa tenga operaciones con distinta moneda a la funcional con la que opera)**

Las transacciones en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional, utilizando los tipos de cambios vigentes en las fechas de las transacciones o de las valoraciones.

### **2.3.- Responsabilidad de la Información**

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Contador y del Administrador (Gerente General), ratificada posteriormente por la Junta de accionistas.

En la preparación de los Estados Financieros se han utilizado determinadas estimaciones para cuantificar los activos, pasivos, ingresos, gastos y compromisos que figuran registrados en ellas.

### **2.4.- Principales Políticas Contables Aplicadas en la elaboración del Balance**

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos a la vista en entidades del sistema financiero.

- **Documentos y Cuentas por Cobrar comerciales**

Cuentas comerciales a cobrar son importes debido por los clientes por ventas de bienes realizadas en el curso normal de la operación. Si se espera cobrar la deuda en un año o menos (o en el ciclo normal de la operación, si este fuera más largo) se clasifica como activos corrientes. En caso contrario se presentan como activos no corrientes.

- **Inventarios**

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal de un negocio, se valoran a su costo o su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método de “promedio ponderado” el costo de los productos terminados y de los productos en proceso incluye los costos de materias primas, la mano de obra directa, otros costos directos y gastos de fabricación.

- **Activos operacionales y otros pagos anticipados**

Los activos de operación se registran inicialmente al costo de adquisición y constituyen las existencias de lencería, loza, cristalería, platería, utensilios de cocina y otros, que incluyen todos los costos de compra y otros costos incurridos, los cuales se cargan al activo. Su reconocimiento posteriormente se realiza al finalizar cada período contable, de acuerdo al desgaste y por su naturaleza, con base a una constatación física se determina sus condiciones de uso y existencia final y la diferencia se carga a resultados del ejercicio.

- **Propiedad Planta y Equipo**

Los bienes comprendidos en propiedad, planta y equipo, de uso propio, se encuentran registrados a su costo de adquisición.

La depreciación se calcula aplicando el método lineal sobre el costo de adquisición de los activos menos su valor residual; entendiéndose que el terreno tiene una vida indefinida y que, por tanto, no son objeto de depreciación.

Los cargos anuales en concepto de depreciación de los activos materiales se realizan con contrapartida en la cuenta de pérdidas y ganancias y, básicamente, equivalen a los porcentajes de depreciación siguientes (determinados en función de los años de la vida útil estimada de los diferentes elementos):

<i>Concepto</i>	<i>Vida útil</i>
<i>Edificios</i>	<i>20 años</i>
<i>Instalaciones</i>	<i>10 años</i>
<i>Muebles y Enseres</i>	<i>10 años</i>
<i>Máquinas y Equipos</i>	<i>10 años</i>
<i>Equipo de Computación</i>	<i>3 años</i>
<i>Vehículos y Equipos de Transportes</i>	<i>5 años</i>

Con ocasión de cada cierre contable, la empresa analiza si existen indicios, tanto internos como externos, de que el valor neto de los elementos de su activo material excede su correspondiente importe recuperable.

- **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Estos pasivos inicialmente se reconocen al valor razonable, más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, se valoriza al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costo financiero y se calcula utilizando el método de interés efectivo, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultara inmaterial.

Las cuentas comerciales por pagar, otras cuentas por pagar se clasifican en pasivos corrientes, excepto los vencimientos superiores a 12 meses desde la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como pasivos no corrientes.

- **Impuesto a la Renta**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

- a) Impuesto a la renta corriente**

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 son gravables o deducibles. El pasivo de la Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando la tasa fiscal vigente al final de cada período.

- b) Impuesto diferido**

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles. Se reconocerá un activo por impuestos diferido, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que se podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

El activo y pasivo por impuestos diferido deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele.

El impuesto diferido, correspondiente a cambios en la tasa de impuestos o en la normativa tributaria, la reestimación de la recuperabilidad del activo por impuestos diferido o en la forma esperada de

recuperar el valor en libros de un activo, se reconoce en el resultado del período, excepto en la medida en que se relacione con partidas previamente reconocidas fuera de los resultados del período.

La Compañía debe compensar el activo por impuestos diferido con el pasivo por impuestos diferido si, y sólo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensar, frente a la autoridad fiscal, los importes reconocidos en esas partidas; y el activo por impuestos diferido y el pasivo por impuestos diferido se derivan del impuesto a la renta y la Compañía tiene la intención de liquidar su activo y pasivo como netos.

### **c) Impuestos corriente y diferido**

Los impuestos corriente y diferido, se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

- **Beneficios Empleados**

Los planes de beneficios post-empleo como la jubilación patronal y desahucio, son reconocidos aplicando el método del valor actuarial del costo devengado del beneficio, para lo cual, se consideran ciertos parámetros en sus estimaciones como: permanencia futura, tasas de mortalidad e incrementos salariales futuros determinados sobre la base de cálculos actuariales.

Las tasas de descuento se determinan por referencia a medios de tasas de interés de mercado. Los cambios en dichas provisiones se reconocen en resultados en el período en que ocurren.

- **Costos y Gastos**

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

### **3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

En este informe se va a revisar el Estado Analítico de Resultados al 31 de Diciembre del 2017

#### **GRUPO ANKA S.A.:**

##### **3.1.- INGRESOS Y GASTOS**

<b>DETALLE</b>	<b>VALOR USD</b>
Ingresos Ordinarios	\$ 227,432.93
Reembolso de Gastos	\$ 112,283.23
Ingresos No Ordinarios	\$ 95,486.29
<b>Total Ingresos</b>	<b>\$ 435,202.35</b>
Costos por Servicios	\$ -285,319.51
Gastos de Personal	\$ -52,021.89
Gastos Generales	\$ -49,929.38
Depreciaciones	\$ -625.68
Gastos Financieros	\$ -1,104.01
Gastos no deducibles	\$ -6,522.39
<b>Total Costo y Gastos</b>	<b>\$ -395,522.86</b>
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>\$ 39,769.59</b>

- **Acerca de los ingresos**

Los ingresos ordinarios de la Empresa fueron los servicios que se prestaron por concepto de servicios logísticos de comercio exterior, trámites aduaneros, transporte interno, Courier y consultorías de Marketing respaldados con factura.

Los ingresos no ordinarios corresponden a pagos que se realizan en el exterior y de algunas navieras dan recibos respaldados con un documento de transporte internacional.

- **Acerca de los Costos**

Los costos son servicios de proveedores relacionados con nuestro giro del negocio mismo que se sustentan con facturas.

Tenemos costos internacionales que son sustentados con recibos de navieras, facturas del exterior de nuestros proveedores.

- **Acerca de los gastos**

Existen gastos deducibles y no deducibles:

Los gastos deducibles cumplen con los requisitos que establece la Ley y están sustentados con su respectiva factura, nota de venta o liquidación de compra.

Existen gastos no deducibles por actividades administrativas y de operación que no tienen el sustento legal para poder deducir los impuestos correspondientes.

#### 4. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA:

El Balance General al 31 de Diciembre del 2017 está conformado así:

##### 4.1 Activo Corriente:

El activo corriente consiste en seis elementos:

<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>\$ 87,574.88</b>
Efectivo y Equivalentes al efectivo	\$ 55,933.77
Cuentas y Documentos por cobrar	\$ 20,538.32
Otras cuentas por cobrar	\$ 2,476.20
Anticipo Proveedores	\$ 564.96
Impuestos Corrientes	\$ 3,565.60
Otros Activos Corrientes	\$ 4,496.03

##### 4.1.1. Resumen cuentas por cobrar:

GRUPO ANKA		SALDOS POR FECHA		Página: 1 de 1
				Desde:
				Hasta: 31/12/2017
CODIGO: CFN CLASE: CLIENTES NACIONALES				
CODIGO	CLIENTE	VALOR	OBSERV.	
1792392950001	APITRAN S.A	100.00		
1707275325	CARBONELL PINTO XAVIER MARCELO	83.40		
1791885996001	CODI-EMPAQUES DEL ECUADOR CIA LTDA	288.52		
0915761233001	DE LA CADENA FLORES ALEJANDRO RAUL	36.68		
1792121795001	GERMANMOTORS S.A.	18.44		
1710341304001	GORDON DAVALOS MARIA PAULINA	106.14		
1790144992001	HILACRIL S.A.	450.80		
1792707684001	IMPORTADORA DE BICICLETAS Y ACCESORIO:	280.00		
1792604915001	MAVICBEAUTYCARE S.A.	781.99		
1705143095	MORA BOWEN PALACIOS SUSANA GRACIELA	210.00		
1710014422	MUÑOZ MORA MARIA GABRIELA	77.62		
1712621968	NIETO ROSERO JOSE IVAN	259.28		
1790925803001	ORGANIZACION COMERCIAL E INDUSTRIAL NL	10,797.75		
1792702453001	OROLUZ ILUMINACION S. C.C.	832.50		
1791410068001	PETROENERGY CIA. LTDA.	1,480.85		
1710306497	PLAZA ENRIQUEZ ANDRES SEBASTIAN	58.24		
1723661904001	POZO PISUÑA HENRY GIOVANNY	100.00		
1792366887001	PROMOTORA BRAINET S.A.	433.80		
1792410215001	RAMAXY HONG KONG LIMITED	-0.02		
1706839014	ROMAN FRANCO STEPHANIE	245.00		
1104893472	SALAZAR ULLOA PABLO ANDRES	-1.29		
1792583128001	SUPERFOODS ECUADOR CIA. LTDA.	961.58		
1714933676001	THANNER WERNER	215.04		
1792738555001	UM ALIMENTOS UM C.L.	-1.22		
1792581834001	VYM CIA. LTDA.	2,933.40		
1720103736001	YUMISEVA MARIN SEBASTIAN GABRIEL	-4.68		
<b>Total:</b>		<b>20,745.82</b>		
<b>TOTAL:</b>		<b>20,745.82</b>		

Nota: Por el crecimiento de la empresa y sus movimientos se decidió hacer la provisión de cuentas incobrables que permite la normativa vigente.

#### 4.2 Activos Fijos:

Los rubros más importantes de Propiedad Planta y Equipos que tiene la empresa GRUPO ANKA S.A., constituyen los BIENES que se adquirieron para el funcionamiento de sus operaciones:

TOTAL ACTIVO FIJO	USD 4,651.30
<b>DEPRECIABLE:</b>	
Muebles y Enseres	\$ 2,594.88
Equipos de computación	\$ 3,082.05
(-) Depreciación Acumulada	\$ -1,025.63

#### 4.3 Pasivos:

El Pasivo corriente por pagar da un valor total de \$ **61,189.04** que corresponde a:

- Cuentas por pagar proveedores \$ 36,675.90 en los que se detalla así:

GRUPO ANKA		SALDOS CLASE PROVEEDORES		Página: 1 de 1
				Desde:
				Hasta: 31/12/2017
CODIGO: 0101	CLASE: PROVEEDORES NACIONAL			
CODIGO	PROVEEDOR	VALOR	OBSEV.	
1792392950001	APITRAN S.A	1,632.85		
1711157295001	BELALCAZAR MOLINA BOLIVAR ABDON	140.14		
1708215007001	CALDERON BUITRON CARLOS OCTAVIO	76.71		
1710218692001	CEVALLOS VELOZ ALEJANDRO MAXIMO	82.66		
1791870840001	COLUMTRAD CIA.LTDA.	4,598.00		
1792243025001	CONTAL CORP S.C.C	209.00		
1791347633001	COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EP	39.60		
1791819071001	COPIFULL SERVICIOS DIGITALES CIA. LTDA	-0.86		
1790546667001	DHL EXPRESS ECUADOR S.A.	-183.16		
0991356932001	ECU - WORLDWIDE - (ECUADOR) S.A.	6,974.74		
0992707267001	ECUAPROVEX S.A.	1,554.87		
1790053881001	EMPRESA ELECTRICA QUITO S.A.	31.92		
1710990274001	GALLO MARIN MARIA.ALEJANDRA	-1,000.00		
144247925	GARCIA ZARATE MARIELBA ANDREINA	-300.00		
0992436980001	INCA LINES S.A.	661.59		
1792408946001	MOKAI	-0.83		
0925435778001	MORAN BARCIA GONZALO AUGUSTO	228.60		
0992424311001	MSL DEL ECUADOR S.A.	5,450.31		
1791331990001	MUNDITRANSPORT S.A.	7,754.00		
1706507975001	MUÑOZ MORA MARIA ELVIRA	2,115.00		
1706303797001	PLAZA CASTELLANOS GLADYS ALEXANDRA	-2,569.81		
1790408523001	PUDELECO EDITORES S.A	396.00		
1792754151001	RAMIREZ & ASOCIADOS, COMERCIO Y SERVIC	-0.01		
1792053005001	RASTRACK SATELITAL ECUARASTRACK S.A	214.50		
1715427322001	RIVERA PLAZA CAROLINA ELIZABETH	94.71		
1711787174001	SANTOS DEL CASTILLO CLINT ARTURO	31.85		
1791992334001	TRANSPORTES Y SERVICIOS CARNA S.A.	7,167.60		
1705964235001	VALLEJO VALLEJO FRANCISCO VICENTE	-10.00		
1706781331001	VILLACIS BETANCOURT ORLANDO FEDERICO	1,500.01		
1704085933001	VINUEZA CATAÑA LUIS WILFRIDO	-425.00		
1791332873001	VIRUMEC S.A.	210.90		
1792309085001	ZARESENERPRISE CIA. LTDA.	0.01		
Total:		36,675.90		
TOTAL:		36,675.90		

- *Fondos de Gestión Operativa un valor de \$ 1,237.19*
- *Tarjeta de Crédito Visa por pagar 1,569.42*
- *Obligaciones con el personal y sus beneficios sociales tiene un valor de \$11,140.25 que se clasifican así:*

Sueldos Por pagar	\$ 2,240.39
Décimo tercero Por pagar	\$ 318.69
Décimo cuarto Por pagar	\$ 597.12
Vacaciones por pagar	\$ 142.87
IESS por Pagar	\$ 995.24
Dividendos por pagar	\$ 894.00
15% Utilidades por Pagar	\$ 5,951.94

- *Obligaciones Fiscales por \$ 11,381.28 de los cuales \$ 2,526.27 corresponde a pago de IVA y retenciones en la fuente; \$ 8,855.01 de impuesto a la renta a pagar del ejercicio.*
- *Se tiene un préstamo por pagar a terceros por el valor de \$ 800.00 que corresponde al Sr. Castillo Velastegui Manuel.*
- *Existe un préstamo del socio Castillo Esteban por \$ 385.00*

## 4.4 Patrimonio

El Patrimonio Neto de la empresa GRUPO ANKA S.A. se desglosa de la siguiente manera:

Capital Social y Aportes	\$ 2,000.00
Aportes Futuras Capitalizaciones	\$ 480.00
Reserva Legal	\$ 2,487.26
Resultados Ejercicios Anteriores	\$ 1,684.50
<b>Utilidad del Ejercicio</b>	<b>\$ 22,385.38</b>
<b>Total del Patrimonio</b>	<b>\$ 29,037.14</b>

**Nota:** El valor de la acción es de \$ 14.52 al terminar ejercicio económico 2017.

En el año 2016 nuestras acciones tenían un valor de 2.58 por tal motivo tuvimos un aumento de 11.94 en el periodo actual.

### 4.4.1 Capital Social

El Capital social de la empresa se desglosa así:



#### REPÚBLICA DEL ECUADOR

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS DEL ECUADOR  
REGISTRO DE SOCIEDADES

#### SOCIOS O ACCIONISTAS DE LA COMPAÑIA

No. de Expediente:	706921
No. de RUC de la Compañía:	1792659590001
Nombre de la Compañía:	CONSULTORIA DE SERVICIOS INTEGRALES ANKACONSER S.A.
Situación Legal:	ACTIVA

No.	IDENTIFICACIÓN	NOMBRE	NACIONALIDAD	TIPO DE INVERSIÓN	CAPITAL	MEDIDAS CAUTELARES
1	0700245483	CASTELLANOS JARRIN GLADYS AZUCENA	ECUADOR	NACIONAL	\$ 20 <sup>.0000</sup>	N
2	1714258769	CASTILLO MARIN MANUEL ESTEBAN	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.980 <sup>.0000</sup>	N

CAPITAL SUSCRITO DE LA COMPAÑIA (USD)\$: 2.000,0000

### 4.4.2 Aportes Futuras capitalizaciones

Los aportes futuras capitalizaciones tiene un valor de \$ 480.00 que corresponde a un aporte realizado por la socia Castellanos Gladys.

## 5. INDICADORES FINANCIEROS:

### a) Capital de Trabajo

CT= Activo Corriente - Pasivo Corriente

CT= \$ 87,574.88- \$ 63,189.04

CT= \$ 24,385.84

*Interpretación.-* GRUPO ANKA S.A. cuenta con un margen de seguridad de \$ 24,385.84 para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

### b) Índice de Solvencia

RC= Activo Corriente/Pasivo Corriente

RC= \$ 87,574.88/ \$ 63,189.04

RC= \$ 1.39

*Interpretación.-* Este índice indica cual es la capacidad de GRUPO ANKA S.A. para hacer frente sus deudas a corto plazo, comprometiendo sus activos corrientes por cada dólar de deuda corrientes la empresa cuenta con \$ 1.39 dólares para pagar estas obligaciones a corto plazo.

Entre más alto sea este indicador menor será el riesgo que no se paguen estas deudas corrientes.

## 6. RECOMENDACIONES:

- ✓ Para no inflar los gastos no deducibles seguir atentamente las normas establecidas del Servicio de Rentas Internas.
- ✓ Toda comisión pagada al personal debe ser aportada al IESS
- ✓ En el Departamento de Contabilidad reestructurar las funciones de los asistentes contables.
- ✓ Analizar mensualmente los presupuestos de ingresos y gastos.

**Elaborado por:**

**Sr. Edmundo Palma**  
**Contador**