

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

GRUPO ANKA S.A.

Al 31 de Diciembre 2018

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 imponderables 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 imponderables. 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 2018.

GRUPO ANKA S.A.:

3.1.- INGRESOS Y GASTOS

DETALLE	VALOR USD
Ingresos Ordinarios	\$ 268,211.52
Reembolso de Gastos	\$ 75,715.82
Ingresos No Ordinarios	\$ 201,238.50
Total Ingresos	\$ 545,165.84
Costos por Servicios	\$ -374,848.99
Gastos de Personal	\$ -80,372.31
Gastos Generales	\$ -61,716.75
Depreciaciones	\$ -2,828.51
Gastos Financieros	\$ -2,018.21
Gastos no deducibles	\$ -2,503.65
Total Costo y Gastos	\$ -524,288.42
Utilidad del Ejercicio	\$ 20,877.42

- **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 2018 está conformado así:

4.1 Activo Corriente:

El activo corriente consiste en seis elementos:

ACTIVO CORRIENTE	\$ 168,807.72
Efectivo y Equivalentes al efectivo	\$ 49,310.49
Cuentas y Documentos por cobrar	\$ 111,441.30
Otras cuentas por cobrar	\$ 1,894.89
Anticipo Proveedores	\$ 1,064.16
Impuestos Corrientes	\$ 3,988.83
Otros Activos Corrientes	\$ 1,108.05

4.1.1. Resumen cuentas por cobrar:

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 35,911.72
DEPRECIABLE:	
Muebles y Enseres	\$ 6,050.30
Equipos de computación	\$ 4,499.94
Vehículos	\$ 29,215.62
(-) Depreciación Acumulada	\$ -3,854.14

4.3 Pasivos:

El Pasivo corriente por pagar da un valor total de \$ **152,724.73** que corresponde a:

✓ *El Pasivo Financiero \$ 121,732.78 en los que se detalla así:*

- *Proveedores un valor de \$ 108,305.42*
- *Fondos de Gestión Operativa un valor de \$ 7,097.54*

- *Tarjeta de Crédito Visa por pagar \$ 2,801.40*
 - *Prestamos de terceros por un valor de 3,528.42*
- ✓ *Obligaciones con el personal y sus beneficios sociales tiene un valor de \$ 9,044.16 que se clasifican así:*

Sueldos Por pagar	\$ 1,873.36
Décimo tercero Por pagar	\$ 435.60
Décimo cuarto Por pagar	\$ 631.41
Vacaciones por pagar	\$ 1,776.13
IESS por Pagar	\$ 1,196.05
15% Utilidades por Pagar	\$ 3,131.61

- ✓ *Obligaciones Fiscales por el monto de \$ 6,879.54:*
- *Obligaciones corrientes SRI \$ 1,817.18*
 - *Impuesto a la Renta por pagar \$ 5,062.36*
- ✓ *Existe un préstamo del socio Castillo Esteban por \$ 15,068.24*

El Pasivo no corriente por pagar da un valor total de \$ **17,042.64** que corresponde a:

- *Préstamo del Banco Pichincha por \$ 17,042.64.*

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	\$ 3,755.60
Resultados Ejercicios Anteriores	\$ 17,301.37
Utilidad del Ejercicio	\$ 11,415.10
Total del Patrimonio	\$ 34,952.07

Nota: El valor de la acción es de \$ 17.48 al terminar ejercicio económico 2018.

En el año 2017 nuestras acciones tenían un valor de 14.52 por tal motivo tuvimos un aumento de 2.96 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 ⁰⁰⁰⁰	N
2	1714258769	CASTILLO MARIN MANUEL ESTEBAN	ECUADOR	NACIONAL	\$ 1.980 ⁰⁰⁰⁰	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= \$ 168,807.72 - \$ 152,724.73

CT= \$ 16,082.99

Interpretación.- GRUPO ANKA S.A. cuenta con un margen de seguridad de \$ 16,082.99 para cumplir con sus obligaciones a corto plazo.

b) Índice de Solvencia

RC= Activo Corriente/Pasivo Corriente

RC= \$ 168,807.72 / \$ 152,724.73

RC= \$ 1.11

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 \$ 1.11 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:

- ✚ Mejorar la estructura actual de costos, bajo un estricto control, y no incrementar el gasto administrativo, solamente aquel que me permita dar un mejor servicio a los clientes.
- ✚ Toda comisión pagada al personal debe ser aportada al IESS o sustentada con su respectiva factura.
- ✚ En el Departamento de Contabilidad reestructurar las funciones de los asistentes contables para mejorar el tiempo de entrega de los reportes solicitados por gerencia.
- ✚ Analizar mensualmente los presupuestos de ingresos y gastos.
- ✚ Controlar las cuentas por cobrar clientes para que la cartera sea sana y no incurrir posteriormente a gastos innecesarios para el cobro.

Elaborado por:

Sr. Edmundo Palma
Contador