

NOTAS FINANCIERAS

AÑO 2013

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NOTA 1. OBJETO SOCIAL

Con fecha 20 de octubre de 1978 mediante escritura pública otorgada por el Notario Décimo Segundo del Distrito Metropolitano de Quito, la Compañía de Comercio e Inversiones "ANKARI S.A." se constituye legalmente, la cual es aprobada mediante resolución No. 7753 del 21 de noviembre de 1978, e inscrita en el Registro Mercantil el 13 de diciembre del mismo año.

Mediante Resolución No. 01.Q.IJ.0697 del 8 de febrero del 2001, se aprueba el cambio de denominación de la "Compañía de Comercio e Inversiones ANKARI S.A.", por la de "ANKARI S.A.", se registra el aumento de capital por USD\$ 7.000, y además se reforma sus estatutos.

"ANKARI S.A.", es una compañía de nacionalidad ecuatoriana con domicilio en el Distrito Metropolitano de Quito, tiene como objetivo social: La compra venta de equipos y maquinaria para la industria del transporte marítimo, aéreo y terrestre, adquisición de bienes raíces, en consecuencia la Compañía podrá ejercer todos los actos comerciales, civiles de mandato, de representación, importación, exportación y de cualquier otra naturaleza que sean necesarios o convenientes para el indicado objeto social.

NOTA 2 - ENTORNO ECONÓMICO

El sector real registro un crecimiento económico en el 2013 se ha mantenido estable con una tasa prevista del 4,1%. El sector petrolero continúa impulsando el crecimiento productivo nacional con el 2,6% con relación al año 2012. Las principales actividades económicas que aportaron a este comportamiento han sido: Otros servicios 34%, Comercio 11%, Manufactura 11%, Petróleo y Minas 10%, Construcción 10%, Agropecuario 10%, debido a las obras de infraestructura realizadas.

El sector externo en cuanto a la balanza comercial en el tercer trimestre de 2013, registró un saldo negativo de USD\$ 820,9 millones, este resultado representó una disminución del superávit comercial que se presentó en el mismo período del año 2012, que fue de USD\$ 113,5 millones.

Las exportaciones totales entre los meses de enero y septiembre de 2013, alcanzaron USD\$ 18.630,5 millones, monto que representa un aumento de 2,6%, las importaciones totales alcanzaron USD\$ 19.418,5 millones, dicho monto representó un crecimiento en 7,6%.

Las tasas de crecimiento económico del Ecuador registradas en el 2013, respaldan las perspectivas positivas al cerrar el presente año considerando factores tales como los precios de las materias primas, el precio del barril de petróleo que se espera se mantenga sobre los USD\$ 80.

NOTA 3. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Estos estados financieros presentan razonablemente la posición financiera de "ANKARI S.A." al 31 de diciembre del 2013, el resultado de las operaciones y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Continuación – NOTA 3 – Declaración de Cumplimiento)

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con “NIIF” requieren 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.

NIIF 1.8

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. El detalle de las estimaciones y juicios contables críticos se detallan en la Nota 3.

NIIF 1.8

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las “NIIF” vigentes al 31 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

NOTA 4. RESUMEN DE LAS PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES APLICADAS

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en los años presentados.

a. Preparación de los Estados Financieros

Los estados financieros de “**ANKARI S.A.**” comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre del 2013 y al 31 de diciembre del 2012, el estado de resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo por los años terminados al 31 de diciembre del 2013 y 2012. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) involucra la elaboración de estimaciones contables que inciden en la valuación de determinados activos y pasivos y en la determinación de los resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. Debido a la subjetividad inherente en este proceso contable, los resultados reales pueden diferir de los montos estimados por la Administración.

b. Unidad monetaria

El Gobierno Ecuatoriano en el año 2000 emitió la Ley Fundamental de Transformación Económica del Ecuador y anunció el esquema de dolarización, por lo que desde ese entonces la unidad monetaria en la República del Ecuador es el dólar americano.

c. Sistema contable

La preparación y elaboración de informes financieros contables, se realizan en un sistema contable desarrollado denominado “JAYA”.

(Continuación – NOTA 4 – Resumen de las principales políticas contables aplicadas)

d. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo 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.

e. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar

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

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier pérdida por deterioro. El ingreso por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como ingresos de inversiones y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por cobrar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

La Compañía reconoce el activo financiero que se origina de un acuerdo de venta de su inventario cuando tiene el derecho contractual incondicional de recibir efectivo u otro activo financiero por parte del beneficiario de los bienes adquiridos.

f. Estimaciones

A pesar que la Compañía no dispone de provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, su políticas son efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

g. Propiedad, Planta y Equipo

La Compañía está valorando al costo de adquisición los edificios, vehículos, muebles y enseres y equipos de computación. Se deprecian en base al método de línea recta.

Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

Adicionalmente, se considerará, cuando aplique, como costo de las partidas de propiedad, planta y equipo, los costos por préstamos de la financiación directamente atribuibles a la adquisición o construcción de activos que requieren de un período de tiempo sustancial antes de estar listos para su uso o venta.

(Continuación – NOTA 4 – Resumen de las principales políticas contables aplicadas)

El costo de la propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la Administración y cuando aplique la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo. Los desembolsos por reparación y mantenimiento que no reúnen las condiciones para su reconocimiento como activo y la depreciación, se reconocen como gastos en el año en que se incurren.

i. Medición posterior al reconocimiento

Después del reconocimiento inicial, la propiedad, planta y equipo es registrado al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor. Los costos de mantenimiento de propiedad, planta y equipo son reconocidos en resultados cuando se incurren.

ii. Métodos de depreciación y vidas útiles

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad, planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo.

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

Activo	Vida útil (en años)
Edificios	20 años
Vehículos	5 años
Equipo de computación	3 años
Muebles y enseres	10 años

El método de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario, en el período en que la estimación es revisada y cualquier período futuro afectado.

iii. Deterioro de propiedad, planta y equipo

La provisión se calculará al evidenciarse una disminución en la cuantía de los beneficios económicos que cabría esperar de la utilización de un componente de propiedad, planta y equipo; es decir es el exceso acumulado a la fecha del importe en libros de un activo sobre su importe recuperable.

El importe en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su importe recuperable sí y sólo sí, este importe recuperable es inferior al importe en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor, la pérdida por deterioro del valor se reconocerá inmediatamente en el resultado del periodo.

(Continuación – NOTA 4 – Resumen de las principales políticas contables aplicadas)

iv. Retiro o venta de propiedad, planta y equipo

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

En caso de venta o retiro posterior de mobiliario y equipo revaluados, incluido como costo atribuido, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a resultados acumulados.

h. Inversiones

Las inversiones en acciones en asociadas y en otras entidades se contabilizan al costo histórico. Los dividendos recibidos se reconocen contra resultado del ejercicio.

i. 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.

Las cuentas por pagar son reconocidas inicialmente por su valor razonable a las fechas respectivas de su contratación, incluyendo los costos de la transacción atribuibles.

Después de su reconocimiento inicial, estos pasivos financieros son medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Compañía reconoce las ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando al pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

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

La Compañía tiene implementadas políticas de manejo de riesgo financiero para asegurar que todas las cuentas por pagar se paguen de conformidad con los términos crediticios previamente acordados.

j. Impuesto a la Renta

Está constituido por el 22% de impuesto a la renta de acuerdo al art. No. 31 de la Ley de Régimen Tributario Interno y es registrado en los resultados del ejercicio fiscal.

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.

(Continuación – NOTA 4 – Resumen de las principales políticas contables aplicadas)

k. Impuestos Diferidos

Se calculan sobre las diferencias temporarias que resultan entre el valor en libros y las leyes fiscales, todo esto determinado en la conciliación tributaria del impuesto a la Renta. Los activos por impuestos diferidos deberán reconocerse en la medida que los beneficios fiscales futuros puedan compensar a las diferencias temporales establecidas en la conciliación tributaria.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos 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.

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

l. Patrimonio

El patrimonio de la Compañía está conformado por: capital social, reservas, resultados acumulados y resultado del ejercicio.

m. Ingresos y Egresos

Los ingresos y egresos son contabilizados sobre la base del método del devengado, los ingresos se reconocen y se registran en el momento en que se efectúa o brinda el servicio, en tanto que los egresos al momento de ser pagados.

4.1 Estimaciones contables

Estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de futuros eventos que se cree será lo razonable bajo las circunstancias.

4.1.1 Estándares, modificaciones e interpretaciones.

Estimaciones y juicios son continuamente evaluados y están basados en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo las expectativas de futuros eventos que se cree será lo razonable bajo las circunstancias

4.2. Normas aplicables

El paquete de normas es efectivo para el comienzo de los períodos anuales a partir del 1 enero de 2013 y 2014. La información sobre estas nuevas normas se presenta a continuación:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Continuación – NOTA 4 – Resumen de las principales políticas contables aplicadas)

Efectivos para los años que terminan el 31 de diciembre del 2013

Las siguientes normas han sido enmendadas o revisadas y no tienen efecto sobre los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre 2013:

Normas nuevas

NIIF 10	Estados financieros consolidados
NIIF 11	Acuerdos conjuntos
NIIF 12	Revelación de intereses en otras entidades
NIIF 13	Medición del valor razonable

Normas enmendadas

NIIF 1	Préstamos del gobierno
NIIF 7	Revelaciones – Compensación de activos financieros y pasivos financieros
NIC 1	Presentación de elementos de otros ingresos comprensivos (Otro resultado integral)
NIC 19	Beneficios para empleados (2011)
NIC 27	Estados financieros separados (2011)
NIC 28	Inversiones en asociadas y negocios conjuntos (2011)
	Varios Mejoramientos a las NIIF emitidas en mayo del 2012

NIIF 10 Estados Financieros Consolidados, sustituye a la NIC 27 Estados Financieros Consolidados y Separados y a la interpretación SIC 12 Consolidación - Entidades con Propósito Especial. Se revisó la definición de control, junto con la Guía para identificar a una participación en una filial. Sin embargo, los requisitos y la mecánica de la consolidación y la contabilización de los intereses minoritarios y los cambios en el control siguen siendo los mismos.

NIIF 11 sustituye a la NIC 31 Participaciones en negocios conjuntos. Se alinea más de cerca la contabilidad de los inversores con sus derechos y obligaciones relativos al acuerdo conjunto. Además, la opción en NIC 31 de usar la consolidación proporcional ha sido eliminado, pues NIIF 11 requiere el uso del método de puesta en equivalencia, que se utiliza actualmente para las inversiones en asociadas.

NIIF 12 Divulgación de los intereses de otras entidades, integra y es coherente con los requisitos de divulgación para los distintos tipos de inversiones no consolidadas, incluyendo las entidades estructuradas. Introduce nuevos requisitos de divulgación sobre los riesgos a que está expuesta una entidad de su participación con las entidades estructuradas.

Enmiendas consiguientes a la NIC 27 y NIC 28 Inversiones en Empresas Asociadas y negocios conjuntos (NIC 28) NIC 27, ahora sólo se ocupa de los estados financieros individuales. NIC 28 aporta las inversiones en empresas conjuntas en el ámbito de aplicación. Sin embargo, la NIC 28 de la equidad metodología de la contabilidad se mantiene sin cambios.

(Continuación – **NOTA 4** – Resumen de las principales políticas contables aplicadas)

La norma no afecta a la medición o el reconocimiento de tales elementos.

Enmiendas a la NIC 19 (efectiva para ejercicios iniciados a partir del 1 enero de 2013)

Las reformas incluyen una serie de mejoras específicas y los cambios principales se refieren a planes de beneficios definidos:

- a) Eliminar el "método del corredor" y por tanto exigir a las entidades a reconocer todas las ganancias y pérdidas actuariales que surjan en el período que se examina.
- b) Racionalizar la presentación de los cambios en los activos y pasivos del plan.
- c) Mejorar los requisitos de divulgación, incluyendo información sobre las características de los planes de beneficios definidos y los riesgos que las entidades están expuestas a través de la participación en ellos.

Disponibles para adopción temprana para los años que terminan el 31 de diciembre del 2013

La Compañía no ha aplicado las siguientes Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) e Interpretaciones del Comité (CINIIF) nuevas y revisadas que han sido emitidas pero aún no son efectivas para el período que se informa:

<u>Normas nuevas o enmendadas</u>		<u>Efectiva a partir de</u>
NIIF 1	Exención del requerimiento para re-emitir la información comparativa para la NIIF 9	Concurrente con la adopción de la NIIF 9
NIIF 9	Instrumentos financieros: Clasificación y medición	Enero 1, 2015
	Adiciones a la NIIF para la contabilidad del pasivo financiero	Enero 1, 2015
NIIF 10	Entidades de inversión: Exención de los Requerimientos de consolidación	Enero 1, 2014
NIC 32	Compensación de activos financieros y pasivos financieros	Enero 1, 2014
NIC 36	Revelaciones de la cantidad recuperable para activos no financieros	Enero 1, 2014
NIC 39	Novación de derivados y continuación de la contabilidad de coberturas	Enero 1, 2014

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Continuación – NOTA 4 – Resumen de las principales políticas contables aplicadas)

Interpretaciones nuevas

CINIIF 21 Gravámenes

Enero 1, 2014

NOTA 5. – EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

Al 31 de diciembre de 2013 la Compañía tiene un saldo de USD\$ 566.111; que corresponde a lo siguiente:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en USD \$)	
Efectivo	379	1.105
<u>Bancos</u>		
Banco Pichincha C.A.	369.570	26.392
Banco Produbanco S.A.	32.034	8.182
Banco Pichincha agencia Miami	164.128	467.563
	<u>566.111</u>	<u>503.242</u>

NOTA 6. – ACTIVOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2013, la Compañía mantiene en los activos financieros los siguientes saldos:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en USD \$)	
<u>Activos Financieros</u>		
Cientes Locales	-	69.600
Otras cuentas por cobrar relacionadas	106.947	
	<u>106.947</u>	<u>69.600</u>

ANKARI S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013****NOTA 7. – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Al 31 de diciembre de 2013 la cuenta Propiedad, Planta y Equipo, comprende los siguientes rubros:

		... Diciembre 31 ...	
		<u>2013</u>	<u>2012</u>
		(en USD \$)	
Costo o valuación	7.1	208.238	208.238
Depreciación acumulada y deterioro	7.1	(99.782)	(90.888)
		<u>108.456</u>	<u>117.350</u>
<i>Clasificación:</i>			
Edificios		166.421	166.421
Equipo de Computación		2.221	2.221
Muebles y enseres		15.106	15.106
Vehículos		24.490	24.490
		<u>208.238</u>	<u>208.238</u>

7.1. El movimiento de Propiedad Planta y Equipo es como sigue:

	<u>Edificios</u>	<u>Equipo de Computación</u>	<u>Muebles y enseres</u>	<u>Vehículos</u>	<u>TOTAL USD\$</u>
<i>Saldo al 31 de Diciembre del 2012</i>	166.421	2.221	15.106	24.490	208.238
<i>Saldo al 31 de Diciembre del 2013</i>	<u>166.421</u>	<u>2.221</u>	<u>15.106</u>	<u>24.490</u>	<u>208.238</u>
<i>Saldo al 31 de Diciembre del 2012</i>	(51.450)	(1.628)	(13.320)	(24.490)	(90.888)
Depreciacion Baja	(8.250)	(292)	(352)	0	(8.894)
<i>Saldo al 31 de Diciembre del 2013</i>	<u>(59.700)</u>	<u>(1.920)</u>	<u>(13.672)</u>	<u>(24.490)</u>	<u>(99.782)</u>
Activo fijo, neto	<u>106.721</u>	<u>301</u>	<u>1.434</u>	<u>-</u>	<u>108.456</u>

NOTA 8. – INVERSIONES EN ASOCIADAS

Al 31 de diciembre del 2013, corresponde a inversiones en acciones que “ANKARI S.A.” mantiene en las siguientes Compañías:

ANKARI S.A.**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS****POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

(Continuación – NOTA 8 – Inversiones en asociadas)

... Diciembre 31 ...				
			<u>2013</u>	<u>2012</u>
	<u>No. Acciones</u>	<u>%</u>	<u>Costo</u>	<u>Costo</u>
			(en USD \$)	(en USD \$)
Transoceánica Cia.Ltda.	3.519	15%	351.900	351.900
Tercon Cia.Ltda.	22.950	15%	8.500	8.500
Hammonia S. A.	765	15%	76.500	76.500
Transsky S.A.	7.650	15%	7.600	7.600
Navecuador S.A.	4.284	15%	4.284	4.284
Neginter S. A.	18.360	1%	238.833	238.833
Transmares S.A.	153	15%	153	153
Transarea S.A.	2.448	15%	2.448	2.448
Transnippon S.A.	30.600	15%	31.246	31.246
Transavisa S.A.	306	15%	71.081	71.081
	91.035		792.545	792.545

NOTA 9. – ACTIVOS Y PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

En este rubro se registran valores por concepto de valores que deben ser cancelados al Servicio de Rentas Internas y se detalla a continuación:

		... Diciembre 31 ...	
		2013	2012
		(en USD \$)	
<u>Activo por impuesto corriente</u>			
Crédito tributario I.V.A.		1.965	3.563
Anticipo Impuesto a la Renta		9.506	12.851
Total		11.471	16.414
<u>Con la administración tributaria</u>			
I.V.A. Ventas		1.200	9.600
Retenciones en la fuente e I.V.A. por pagar		38.400	7.700
Subtotal		39.600	17.300
Impuesto a la renta por pagar del ejercicio	9.2	14.174	12.851
Total		53.774	30.151

- 9.1** 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).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Continuación Nota 9 - Activos y pasivos por impuestos corrientes)

9.2 Impuesto a la renta reconocido en resultados – Una reconciliación entre las utilidades según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente es como sigue:

	... Diciembre 31...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en USD \$)	
Utilidad del Ejercicio	1.128.258	1.066.297
Menos: 15% participación trabajadores	-	-
	1.128.258	1.066.297
Partidas Conciliatorias:		
Más: Gastos no deducibles	3.752	11.909
Más: Exceso en Gastos de Viajes	15.665	-
Menos: Dividendos exentos	(1.083.249)	(1.080.376)
Más ó (menos) Total partidas conciliatorias	(1.063.832)	(1.068.467)
Utilidad Gravable	64.426	(2.170)
Base Imponible para el impuesto a la renta tarifa 12%	-	-
Base Imponible para el impuesto a la renta tarifa 22%	64.426	(2.170)
Impuesto a la Renta tarifa 22%	14.174	-
Anticipo determinado correspondiente al Ejercicio Fiscal Corriente (e)	-	12.851
Impuesto a la renta cargado a los resultados	USD \$ 14.174	12.851

9.2.1 Declaración del Impuesto a la Renta año 2013

La Compañía a la fecha de este informe no ha realizado aún la declaración del impuesto a la renta por el año 2013.

9.2.2 Aspectos tributarios del Código Orgánico de la Producción

Con fecha 29 diciembre del 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 (3) 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 de retención en la fuente de impuesto a la renta en pago de intereses de créditos externos otorgados por instituciones financieras.
- ✓ Exoneración del impuesto a la salida de divisas (ISD) en los pagos de capital e intereses por créditos otorgados por instituciones financieras destinados al financiamiento de inversiones previstas en este Código.

De acuerdo con la legislación vigente, el año 2011, aún están sujetos a una posible fiscalización por parte de las autoridades tributarias

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Continuación Nota 9 - Activos y pasivos por impuestos corrientes)

9.2.3 Exenciones – En base a la Ley de Régimen Tributario interno, Capítulo 3 Artículo 9 numeral 15.1 el cual menciona:

“Art. 9.- Exenciones.- Para fines de la determinación y liquidación del impuesto a la renta, están exonerados exclusivamente los siguientes ingresos: ...

...1.- Los dividendos y utilidades, calculados después del pago del impuesto a la renta, distribuidos por sociedades nacionales o extranjeras residentes en el Ecuador, a favor de otras sociedades nacionales o extranjeras, no domiciliadas en paraísos fiscales o jurisdicciones de menor imposición o de personas naturales no residentes en el Ecuador...

Dividendos

A partir del año 2010, los dividendos que se distribuyan a personas naturales residentes en el país y sociedades domiciliadas en paraísos fiscales o de menor imposición sobre las utilidades pagadas causan impuestos adicionales, de acuerdo con una tabla que va de 1% al 10% adicional.

Determinación el anticipo del impuesto a la renta

Las personas naturales obligadas a llevar contabilidad, las sociedades, las empresas que tengan suscritos o suscriban contratos de exploración y explotación de hidrocarburos en cualquier modalidad contractual y las empresas públicas sujetas al pago del impuesto a la renta, deberán determinar en su declaración correspondiente al ejercicio económico anterior, el anticipo a pagarse con cargo al ejercicio fiscal corriente equivalente a la sumatoria de los resultados que se obtengan de aplicar la siguiente fórmula:

- ✓ El cero punto dos por ciento (0.2%) del patrimonio total.
- ✓ El cero punto dos por ciento (0.2%) del total de costos y gastos deducibles a efecto del impuesto a la renta.
- ✓ El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del activo total, y
- ✓ El cero punto cuatro por ciento (0.4%) del total de ingresos gravables a efecto del impuesto a la renta.

El anticipo de impuesto a la renta, luego de restar las retenciones en la fuente del año corriente, se paga en dos cuotas, de acuerdo al noveno dígito de RUC según le corresponda en julio y septiembre del siguiente año. El anticipo es crédito tributario cuando el impuesto causado es superior; caso contrario cuando el impuesto causado sea menor al anticipo, éste se establece como impuesto definitivo.

NOTA 10. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Gestión de riesgos financieros

En el curso normal de su negocio y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera significativa al valor económico de sus flujos y activos y en consecuencia sus resultados.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

(Continuación Nota 10 – Instrumentos financieros)

A continuación se presenta una definición de los riesgos que enfrenta la Compañía, una caracterización, cuantificación de éstos y una descripción de las medidas actualmente en uso por parte de la Compañía para mitigar tales riesgos, si es el caso.

10.1 Riesgo de liquidez

La Administración tiene la responsabilidad final por la gestión de liquidez y ha establecido un marco de trabajo adecuado para la gestión de liquidez de manera que la Gerencia pueda manejar los requerimientos de financiamiento a corto, mediano y largo plazo. La Compañía maneja el riesgo de liquidez manteniendo reservas, facilidades financieras adecuadas, monitoreando continuamente los flujos efectivos proyectados y reales y conciliando los perfiles de vencimiento de los activos y pasivos financieros.

A continuación se presenta un resumen del nivel de liquidez en un período de 12 meses desde la fecha de los estados financieros:

	... Diciembre 31 ...	
	2013	2012
	(en USD \$)	
Activo corriente	684.529	589.256
Pasivo corriente	<u>55.892</u>	<u>30.151</u>
Índice de liquidez	<u>0,12%</u>	<u>0,20%</u>

NOTA 11. - PATRIMONIO

Capital pagado.- El capital social autorizado consiste de USD\$ 10.000; representado por 2.000 acciones ordinarias y nominativas de US\$ 5 cada una totalmente pagadas.

Reserva Legal.- La ley de Compañías requiere que por lo menos el 10% de la utilidad anual sea apropiada como reserva legal hasta que ésta como mínimo alcance el 50% del capital social. Esta reserva no ésta disponible para el pago de dividendos en efectivo pero puede ser capitalizada en su totalidad.

Reserva de Capital.- Esta reserva podrá ser utilizada para compensar las pérdidas acumuladas. El saldo de esta cuenta no está disponible para el pago de dividendos, no podrá utilizarse para cancelar el capital suscrito no pagado y podrá ser devuelto en el caso de la liquidación de la Compañía.

Resultados acumulados.- El saldo de esta cuenta es proveniente de los resultados de años anteriores y de los efectos por aplicación de Normas Internacionales de información Financiera.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NOTA 12. – INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

Los ingresos de operación por actividades ordinarias corresponden exclusivamente de la asesoría- gestión y por las cuotas de arrendamiento generadas por el alquiler de los departamentos, cuyos montos registrados al 31 de diciembre de 2013 y 2012 se detallan a continuación:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en USD \$)	
<u>Ingresos de Actividades Ordinarias</u>		
Arriendo departamentos	15.750	14.400
Servicios	100.000	80.000
	<u>115.750</u>	<u>94.400</u>

Por otra parte la Compañía percibe otros ingresos originados por los dividendos recibidos por las asociadas y otras entidades.

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2013</u>	<u>2011</u>
	(en USD \$)	
<u>Otros Ingresos</u>		
Ingresos Financieros	21.034	1.766
Ingresos por Dividendos 12.1	1.083.249	1.080.376
Otros Ingresos	-	9.212
	<u>1.104.283</u>	<u>1.091.354</u>

12.1 Los ingresos percibidos por dividendos es en base al siguiente detalle:

	<u>2013</u>		<u>2012</u>	
	(en USD \$)		(en USD \$)	
	<u>Dividendos</u>	<u>Año</u>	<u>Dividendos</u>	<u>Año</u>
Transoceánica				
Cia.Ltda.	891.149	2012	890.564	2011
Transsky S.A.	13.736	2012	19.646	2011
Navecuador S.A.	37.300	2012	38.578	2011
Neginter S. A.	-	2012	-	2011
Transnipor S.A.	-	2012	6.987	2011
Tercon Cia.Ltda.	92.715	2012	74.449	2011
Transavisa S.A.	48.349	2012	50.153	2011
	<u>1.083.249</u>		<u>1.080.376</u>	

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NOTA 13. – GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Los Gastos de Administración están conformados por valores relacionados directamente a la operación de la Compañía y han sido asignados a las cuentas contables con los debidos documentos de respaldo establecidos en el Reglamento de Comprobantes de Venta y Retención. Estos rubros están conformados por:

		... Diciembre 31 ...	
		<u>2013</u>	<u>2012</u>
		(en USD \$)	
Gastos de administración	13.1	(29.177)	(32.035)
Gastos de funcionamiento	13.2	(49.904)	(62.106)
Gasto depreciaciones		(8.894)	(13.794)
Otros gastos		<u>(3.800)</u>	<u>(11.522)</u>
		<u>(91.775)</u>	<u>(119.457)</u>

13.1 Los gastos de administración corresponden a:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en USD \$)	
<u>Gastos de Administración:</u>		
Honorarios profesionales	(10.080)	(17.360)
Gastos de viaje	(19.097)	(14.675)
	<u>(29.177)</u>	<u>(32.035)</u>

13.2 Los gastos de funcionamiento están conformados por:

	... Diciembre 31 ...	
	<u>2013</u>	<u>2012</u>
	(en USD \$)	
<u>Gastos de Funcionamiento:</u>		
Servicios profesionales	(12.244)	(4.917)
Suministros y materiales	(41)	(62)
Impuestos	(22.456)	(42.847)
Contribuciones y afiliaciones	(2.443)	(1.549)
Seguros	(1.873)	(1.886)
Servicios	(1.367)	(1.367)
Gastos legales	(21)	(62)
Mantenimiento y reparaciones	(97)	(234)
Diversos	<u>(9.362)</u>	<u>(9.183)</u>
	<u>(49.904)</u>	<u>(62.106)</u>

ANKARI S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

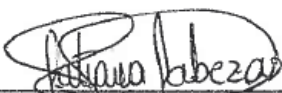
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

NOTA 14. – EVENTOS SUBSECUENTES

Entre el 31 de diciembre del 2013 y la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

NOTA 15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2013 han sido aprobados por la Administración de la Compañía.



CPA. Tatiana Cabezas
Contadora General