



**NAVESTATION S.A.**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

**1.- INFORMACION GENERAL**

**Constitución y operaciones**

La compañía Navestation fue constituida como sociedad anónima el 12 de julio de 2002, el domicilio de su sede social y centro de operaciones es en la ciudad de Guayaquil, la compañía tiene como actividad principal el servicio de agencia naviera.

**Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 fueron aprobados por la junta general de accionistas el día 30 de marzo de 2020

**2.- POLITICAS CONTABLES**

**Bases de elaboración**

La compañía elaboró al 31 de diciembre de 2019 sus estados financieros de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, las cuales han sido adoptadas en el Ecuador.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la NIIF para las PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la compañía.

**Moneda de presentación**

Las partidas de los estados financieros de la compañía se presentan en dólares estadounidenses, ya que es la moneda funcional del Ecuador.

**Efectivo y equivalentes**

Comprende al efectivo disponible, depósitos a la vista en bancos.

**Cuentas por cobrar comerciales y varias**

Las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

### **Cuentas por cobrar por impuestos y retenciones**

Corresponden al crédito tributario por impuesto a la renta e impuesto al valor agregado, estos créditos se esperan ser recuperados en el transcurso del ejercicio fiscal siguiente y en el cierre de este respectivamente.

### **Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

### **Beneficios a empleados**

Se registran provisiones y los valores a pagar a corto plazo, comprenden las remuneraciones de los empleados, la participación en las utilidades, las provisiones por vacaciones y decimos tercer y cuarto sueldo que se calculan de acuerdo con la legislación vigente del Ecuador.

### **Participación de los trabajadores en las utilidades**

Se calcula el 15% sobre la utilidad anual de la compañía, este valor es registrado con cargo a los resultados del ejercicio.

### **Reconocimiento de ingreso**

Los ingresos son reconocidos tomando en cuenta que sea probable que los beneficios económicos fluyan hacia la compañía, puedan ser medidos con fiabilidad y cuando la compañía hace entrega de sus servicios al cliente.

Los ingresos por servicios se reconocerán con referencia al grado de realización de la prestación al final del periodo que se informa y se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos.

### **Costos y gastos**

Se registran al costo y se reconocen en la medida en que estos se incurren, independientes de la fecha en la que se registra el pago, de acuerdo con la base contable de acumulación (devengo)

### **Impuesto a las ganancias**

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias).

## **3.- CAJA, BANCOS.**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el detalle de caja, bancos consistían en:



|                | <b>2019</b>  | <b>2018</b>   |
|----------------|--------------|---------------|
| Caja General   | 0            | 0             |
| Bancos Locales | 3,035        | 13,542        |
|                | <b>3,035</b> | <b>13,542</b> |

#### **4.- CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de cuentas por cobrar consistían en:

|                           | <b>2019</b>    | <b>2018</b>    |
|---------------------------|----------------|----------------|
| Clientes                  | 125,512        | 26,670         |
| Retenciones               | 0              | 0              |
| Empleados y accionistas   | 0              | 0              |
| Otroas cuentas por cobrar | 100,115        | 100,000        |
|                           | <b>225,628</b> | <b>126,670</b> |

*La administración considera que no requiere efectuar reserva por la recuperación de su cartera de clientes.*

#### **5.- CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas relacionadas consistían:

|            | <b>2019</b> | <b>2018</b> |
|------------|-------------|-------------|
| Abatangelo | 329         | 329         |
|            | <b>329</b>  | <b>329</b>  |

#### **6.- CUENTAS POR IMPUESTOS Y RETENCIONES**

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, las cuentas por créditos tributarios consistían:

|  | <b>2019</b>    | <b>2018</b>    |
|--|----------------|----------------|
| Crédito tributario por iva               | 152,149        | 128,080        |
| Crédito tributario por retenciones renta | 16,825         | 10,154         |
|  | <b>168,973</b> | <b>138,234</b> |

*Estos valores en el caso del crédito tributario por Iva se liquidarán mensualmente en cada declaración de este impuesto, el crédito por retenciones renta se aplicará contra el impuesto a la renta del próximo año.*



## 7.- CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de cuentas por pagar consistían en:

|                               | <b>2019</b>          | <b>2018</b>         |
|-------------------------------|----------------------|---------------------|
| Proveedores locales           | 35,838               | 2,354               |
| Impuestos retenidos por pagar | 1,875                | 693                 |
|                               | <b><u>37,713</u></b> | <b><u>3,047</u></b> |

## 8. CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS.

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de cuentas por pagar relacionadas consistían en:

## 9.- PASIVOS ACUMULADOS

|              | <b>2019</b>             | <b>2018</b>            |
|--------------|-------------------------|------------------------|
| Relacionados | 148,000                 | 65,996                 |
|              | <b><u>\$148,000</u></b> | <b><u>\$65,996</u></b> |

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los saldos de los pasivos acumulados consistían en:

|                            | <b>Saldo Inicial</b> | <b>Cargos</b>        | <b>Pagos</b>         | <b>Saldo final</b>  |
|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Beneficios acumulados      | 8,797                | 3,963                | 6,788                | 5,972               |
| Obligaciones con el less   | 2,986                | 7,438                | 10,228               | 197                 |
| Participacion trabajadores | 240                  | 428                  | 231                  | 437                 |
|                            | <b><u>12,024</u></b> | <b><u>11,829</u></b> | <b><u>17,246</u></b> | <b><u>6,606</u></b> |

*La compañía no registra montos relacionados a reservas de Jubilación patronal y desahucio.*

## 10.- PATRIMONIO

### 10.1.- CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, el capital social está conformado por cinco mil acciones ordinarias y nominativas de US\$ 1.00 cada una a valor nominal unitario.



| ACCIONISTAS                   | 2019   |              | 2018   |              |
|-------------------------------|--------|--------------|--------|--------------|
|                               | %      | Valor        | %      | Valor        |
| HISPANOGROUP                  | 99.96% | 4,998        | 99.96% | 4,998        |
| CECILIA AROSEMENA DE GONZALEZ | 0.04%  | 2            | 0.04%  | 2            |
|                               | #####  | <b>5,000</b> | #####  | <b>5,000</b> |

*El capital social no presenta cambio en relación con el año anterior*

## 10.2.- DISTRIBUCION DE DIVIDENDOS

No se distribuyeron dividendos a los accionistas en el periodo 2019.

## 11.- RESERVA LEGAL

La ley requiere que las compañías anónimas transfieran a cuenta de reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que esta reserva llegue como mínimo al 50% del capital. Dicha reserva no puede distribuirse a los accionistas excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operación, así como para capitalizarse.

No se realiza la transferencia a reserva legal porque la compañía ha cumplido con el porcentaje mínimo establecido.

## 12. INGRESOS Y COSTOS

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, los ingresos y costos operativos de la empresa, consistían en:

| 2019     |         | 2018     |         |
|----------|---------|----------|---------|
| Ingresos | Gastos  | Ingresos | Gastos  |
| 360,321  | 357,467 | 271,145  | 269,543 |

## 13.- IMPUESTO A LA RENTA

Al 31 de diciembre del 2019 y 2018, realizó la siguiente conciliación tributaria:



|  | 2018         | 2018         |
|--|--------------|--------------|
| <b>Utilidad del ejercicio antes de impuestos y participacion de trabajadores</b> |              |              |
|  | 2,854        | 1,602        |
| (-) Participacion de trabajadores  | (428)        | (240)        |
| (-) Gastos no deducibles   | 8            | 14           |
| <b>Base imponible conciliada para calculo de impuesto a al renta</b>             | <b>2,433</b> | <b>1,376</b> |
| Tarifa Imp.Renta 2018/2019 = 22%   | \$ 535.34    | \$ 302.64    |

La tarifa del impuesto a la renta calculada en el periodo 2019 es del 22% para sociedades consideradas como pymes.

#### 14. EVENTOS SUBSECUENTES, CONTINGENCIAS

Entre el 31 de diciembre del 2019 no se han producido eventos que en opinión de la administración de la compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

La compañía al cierre de estados financieros no ha sido sujeto de revisión por parte de las autoridades fiscales, la Administración considera que no hay contingencias tributarias que podrían afectar la situación financiera de la empresa.

Juan Nieto Catagua  
Contador General