

GONAV S.A.
OPERADOR PORTUARIO
TRANSPORTE MARITIMO

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.

ÍNDICE

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

NOTA 2 - BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

2.2 PERÍODO CONTABLE

2.3 BASES DE PREPARACIÓN

2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

2.4.4 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

2.4.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

2.4.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

2.4.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

2.4.8 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

2.4.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

2.4.10 OBLIGACIONES BANCARIAS

2.4.11 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

2.4.12 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

2.4.13 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

NOTA 3 - EVENTOS SUBYACENTES

NOTA 4 - CONTINGENCIAS

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de GONAV S.A. en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYME'S y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2017

(Expresados en miles de dólares de E.U.A.)

ACTIVO	2016	2017
ACTIVOS CORRIENTES		
EFEKTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	35.759,76	11.365,39
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES CORRIENTES	58.659,68	25.270,69
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)	24.974,08	23.023,56
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)	11.926,10	16.444,78
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	131.319,62	76.104,42
ACTIVOS NO CORRIENTES		
INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)	98.000,00	0,00
MUEBLES Y ENSERES	11.032,56	11.032,56
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	115.000,00	300.931,87
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-17.617,12	-24.948,84
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	206.415,44	287.015,59
TOTAL DEL ACTIVO	337.735,06	363.120,01

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2017

(Expresados en miles de dólares de E.U.A.)

PASIVO	2016	2017
PASIVOS CORRIENTES		
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE	15.341,12	22.358,29
OBLIGACIONES CON EL IESS	2.692,37	3.166,76
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	301,36	1.016,44
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	<u>10.647,59</u>	<u>12.325,57</u>
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	28.982,44	38.867,06
PASIVOS NO CORRIENTES		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - NO CORRIENTES	66.458,33	107.823,10
INTERES LARGO PLAZO	<u>11.361,87</u>	<u>28.758,10</u>
	77.820,20	136.581,20
PATRIMONIO		
CAPITAL SOCIAL	4.000,00	4.000,00
APORTES SOCIOS PARA FUTURA CAPITALIZACION	131.850,00	6.000,00
RESERVAS	1.567,05	1.985,93
UTILIDADES RETENIDAS	22.531,47	93.515,37
UTILIDAD DEL EJERCICIO	<u>70.983,90</u>	<u>82.170,45</u>
TOTAL PATRIMONIO	230.932,42	187.671,75
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	<u>337.735,06</u>	<u>363.120,01</u>

ESTADOS DE SITUACIÓN FINANCIERAAL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Y 2017

(Expresados en miles de dólares de E.U.A.)

INGRESOS**2016****2017**

VENTAS	<u>688.678,68</u>	<u>1.120.895,56</u>
TOTAL DE INGRESOS	688.678,68	1.120.895,56

COSTOS Y GASTOS

COSTOS DE VENTA (SERVICIO)	352.569,22	684.376,73
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	220.928,08	283.288,46
OTROS GASTOS	41.952,20	63.233,32
INTERESES	2.245,28	7.826,60
PARTICIPACION DE TRABAJADORES	<u>10.647,59</u>	<u>12.325,72</u>
TOTAL COSTOS Y GASTOS	628.342,37	1.051.050,83

UTILIDAS ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA	<u>60.336,31</u>	<u>69.844,73</u>
---------------------------------------	------------------	------------------

IMPUESTO A LA RENTA	301,36	1.016,44
---------------------	--------	----------

UTILIDAD NETA Y TOTAL DE RESULTADO INTEGRAL	60.034,95	68.828,29
---	------------------	------------------

GONAV S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES DEL 01 DE ENERO DE 2017 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.

NOTA 1 - ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD

GONAV S.A. Es una compañía ecuatoriana que fue constituida el 1 de marzo de 2005 en la ciudad Guayaquil, provincia del Guayas, su número de expediente es 118529 y está representada por la **Sra. Daysi Janeth Avalos Bustos** que cumple las funciones del Gerente General y representante legal de la compañía. La actividad principal de **GONAV S.A.**, es de Operadores portuarios, transporte marítimo de personal y carga.

NOTA 2 - BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS

2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA

Las fechas asociadas del proceso convergencia a las Normas Internacionales de la Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYME'S que afectan a la compañía, son: el ejercicio comenzado el 1 de enero de 2012 fecha de transición y el 1 de enero de 2013 fecha de convergencia, a las Normas Internacionales de la Información Financiera. A partir del ejercicio 2012, se presenta la información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio 2016, incluyendo en una nota explicativa a los Estados Financieros, una declaración explícita y sin reservas de cumplimiento con las normas NIIF.

2.2 PERÍODO CONTABLE

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2017.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2017.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2017.

2.3 BASES DE PREPARACIÓN

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2017 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de **GONAV S.A.** al 31 de diciembre del 2017, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Accionista en sesión celebrada con fecha el 4 de abril de 2017

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la compañía.

2.4 POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2017, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la compañía.

2.4.2 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, otras inversiones a corto plazo de gran liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos.

El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal.

El efectivo se sub-Clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por

- a) **Caja Chica:** Se crea una cuenta de caja chica con el valor de seiscientos dólares americanos (US \$800,00), lo cual permitirá cubrir gastos menores surgidos en el giro normal de las actividades de la empresa y sus áreas de operación. La tesorera es la responsable de la custodia de la caja chica y se emitirá un manual de uso y procedimientos de la Caja Menor. Los fondos de esta caja no se podrá utilizar para cubrir anticipos ni préstamos a empleados.
- b) **Bancos:** Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos y telefonía.

2.4.3 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: anticipos y préstamos a empleados y cuentas a cobrar clientes. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

2.4.4 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por su valor nominal, dado el corto plazo en que se materializa la recuperación de ellas, menos la provisión por pérdidas por deterioro del valor. Se establece una provisión para pérdidas por deterioro de cuentas comerciales a cobrar cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no será capaz de cobrar todos los importes que se le adeudan de acuerdo con los términos originales de las cuentas a cobrar, ya sea a través de análisis individuales, así como análisis globales de antigüedad. El importe en libros del activo se reduce a medida que se utiliza la cuenta de provisión y la pérdida se reconoce en la cuenta de resultados dentro los gastos.

2.4.5 SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico.

2.4.6 ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Se registrarán como Activos por Impuestos Corrientes todos aquellos créditos de tipo fiscal a ser utilizados en las liquidaciones de los impuestos causados en el período corriente ya sean estos por: Impuesto al Valor Agregado, Retenciones en la Fuente del Impuesto a la Renta y el correspondiente anticipo al impuesto a la renta.

2.4.7 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Los elementos del activo fijo incluidos en propiedad, planta y equipos, se reconocen por su costo de adquisición.

El costo de los elementos de esta partida comprende su precio de adquisición más todo los costos directamente relacionados con la ubicación y funcionamiento y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación del activo.

Después del reconocimiento inicial, los elementos de propiedad planta y equipo son registrados al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los terrenos no se deprecian. La depreciación en otros activos neto de su valor residual, se deprecia distribuyendo linealmente el costo de los diferentes elementos que lo componen entre los años de vida útil estimada, que constituyen el período en el que las Sociedad espera utilizarlos.

Los años de vida útil estimados son los siguientes:

CUADRO DE ACTIVOS

ACTIVOS	AÑOS	POLITICA DE CAPITALIZACIÓN
MAQUINARIAS Y EQUIPOS	10	Que su vida útil sea más de un año y su costo más de US\$ 300.00.00
MUEBLES Y ENSERES	10	Que su vida útil sea más de un año y su costo más de US\$ 100.00
VEHICULOS	7	Que su vida útil sea más de un año
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	3	Que su vida útil sea más de un año y su costo más de US\$ 300.00
INSTALACIONES	10	Que su vida útil sea más de un año y su costo más de US\$ 300.00

El valor residual y la vida útil de los activos se revisan, y ajustan si es necesario, en cada cierre de balance.

Cuando el valor de un activo es superior a su importe recuperable estimado, su valor se reduce de forma inmediata hasta su importe recuperable.

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

2.4.8 ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO

Los impuesto diferidos es el impuesto que se espera pagar o recuperar por las diferencias entre el valor en libros de los activos y pasivos en los Estados Financieros y la correspondiente base fiscal utilizada en el cómputo para determinar la utilidad fiscal, y es contabilizado utilizando el método del balance. El impuesto diferido pasivo se reconoce generalmente para todas las diferencias temporarias imponibles y el impuesto diferido activo se registra solo en la medida que sea probable la disponibilidad de ganancias fiscales futuras, contra las cuales las diferencias temporarias deducibles puedan ser utilizadas.

El valor en libros de impuesto diferido activo es revisado en cada fecha de balance y reducido en la medida que no sea probable que existan ganancias fiscales futuras disponibles, que permitan, que parte o todo el activo sea recuperado.

El impuesto diferido es calculado a las tasa impositivas que se esperan aplicar en el periodo en que el pasivo sea liquidado o el activo sea recuperado. El impuesto diferido es cargado al estado de resultado, excepto cuando se relaciona con partidas que han sido cargados directamente al patrimonio, caso en el cual el impuesto diferido también se maneja en patrimonio.

Los impuesto diferidos activos y pasivos se compensa cuando se tiene legalmente el derechos de compensar frente a la autoridad fiscal los importes reconocidos en estas partidas y cuando se refieren a impuestos sobre la renta aplicados por la misma autoridad fiscal y la compañía tiene la intención de solucionar sus actuales activos y pasivos de impuestos sobre una base neta.

2.4.9 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, y que para cancelarlas la entidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos.

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valuarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

Las Cuentas por Pagar se presentarán en el Estado de Situación Financiera, en el grupo Pasivo Corriente, atendiendo a su exigibilidad con respecto a las demás partidas de este grupo pero de existir saldos en cuentas por pagar que su fecha de cancelación supere el año, éstos se reclasificarán en el Estado de Situación Financiera en el largo plazo.

2.4.10 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, beneficios de ley a empleados, dividendos por pagar, etc.

La compañía contabiliza el Impuesto a la Renta sobre la base de la renta líquida imponible determinada según las normas establecidas en la Ley del régimen tributario interno. Las disposiciones tributarias vigentes establecen que la tasa de impuesto a la renta es del 24% sobre las utilidades gravadas.

2.4.11 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La Compañía registrará como Porción Corriente para Provisiones por Beneficios a Empleados, el importe calculado sobre el salario de los trabajadores, para afrontar en el periodo el pago de todos los beneficios estipulados en el Código de Trabajo vigente en el Ecuador, estas provisiones se registrarán por el costo incurrido.

Los Porción Corriente Provisiones por Beneficios a Empleados por pagar se liquidaran periódicamente conforme se extinga la obligación por disfrute o pago.

2.4.12 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los ingresos ordinarios incluyen el valor razonable de las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes en el curso ordinario de las actividades de la compañía. Los ingresos ordinarios se presentan netos del impuesto sobre el valor agregado, devoluciones, rebajas y descuentos.

La compañía reconoce los ingresos cuando el importe de los mismos se puede valorar con fiabilidad, cuando sea probable que los beneficios económicos futuros vayan a fluir a la entidad, cuando la empresa ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes y cuando la empresa no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos. Si el importe cumple con cada una de las condiciones anteriormente descritas, se reconoce como ingreso.

RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

Los gastos por intereses directamente atribuibles a la adquisición de préstamos con el sistema financiero nacional requieren de un periodo sustancial de tiempo para su cancelación, se capitalizan como parte del costo de los respectivos bienes. Todos los demás costos por préstamos se contabilizan como gastos en el periodo en que se incurren.

2.4.13 RECONOCIMIENTO DEL GASTOS Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del periodo de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo.

3. – EVENTOS SUBYACENTES

En el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2017 y la fecha de emisión de estos estados financieros, no han ocurrido otros hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa sus saldos o interpretaciones.

4. – CONTINGENCIAS

Al 31 de diciembre de 2017, la Compañía no mantiene ninguna demanda de cualquier índole. La gerencia y los asesores legales consideran que es un escenario favorable para los intereses de la Compañía, por lo que no se requiere reconocer provisión por este concepto.

5. – ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la Compañía, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

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.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Las revisiones en el periodo de las estimaciones contables se reconocen en el periodo de la revisión y periodos de futuros si la revisión afecta tanto al periodo actual como a periodos subsecuentes.

Ing. Daysi Avalos Bustos,
Gerente General

Ing. Jorge Avegno R.
Contador

Guayaquil, 2 de abril de 2018

A LOS ACCIONISTAS DE GONAV S.A.

En cumplimiento a lo dispuesto en el Artículo 279 de la Ley de Compañías y de la Superintendencia de Compañías, referentes a las obligaciones de los Comisarios, en mi calidad de Comisaria de **GONAV S.A.**, presento mi informe y opinión sobre la razonabilidad y suficiencia de la información presentada a ustedes por la administración, en relación con la situación financiera y resultados de operaciones de la compañía por el año terminado el 31 de diciembre del 2017.

Responsabilidad de la Administración de la Compañía por los estados financieros

La Administración de la compañía es responsable por la preparación de los estados financieros, de conformidad con normas internacionales de información financiera, así como por el diseño, implementación y mantenimiento de controles internos relevantes que permitan presentar estados financieros razonables y libres de errores materiales, debido a fraude o error.

Responsabilidad de la Comisaria

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros de la compañía, basada en la revisión efectuada y sobre el cumplimiento por parte de la administración, de las normas legales estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General de Accionistas y de las recomendaciones y autorizaciones del Directorio.

Para este propósito, he obtenido de los administradores información de las operaciones, registros contables y documentación sustentaria de las transacciones revisadas sobre bases selectivas. Adicionalmente, he revisado el estado de situación financiera al 31 de diciembre 2017 y los correspondientes estados de resultados integral de los cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, así como los libros sociales de la compañía y, entre ellos las actas de Juntas de Accionistas y Directorio. Considero que los resultados de la revisión proveen bases apropiadas para expresar mi opinión.

Opinión sobre el cumplimiento

En mi opinión, los estados financieros mencionados reflejan razonablemente en todos los aspectos materiales la situación financiera de GONAV S.A. al 31 de diciembre del 2017, el resultado de sus operaciones y sus flujos de caja por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las normas internacionales de información financiera.

Adicionalmente, he podido verificar que los administradores han cumplido con las disposiciones e instrucciones de la Junta de Accionistas y del Directorio y que los libros sociales de la compañía adecuadamente manejados.

Opinión sobre el control interno y cumplimiento a la ley laboral

Con base en los resultados de la revisión efectuada, considero que la administración de la compañía ha determinado adecuados procedimientos de control interno, lo que contribuye a gestionar información financiera contable y promueve el manejo financiero y administrativo de sus recursos como del personal contratado.

Es importante señalar que, en mi calidad de Comisaria de la compañía, he dado cumplimiento con todas las disposiciones contantes en el Art. 279 de la Ley de Compañías.



CPA. GABRIELA CABEZAS C.
REG. 1030-14-13060-75
Comisario