

# **Notas Explicativas**

**ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

**GONAV S.A.**

**GONAV S.A.**

**ÍNDICE DE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

|                                                           | <u>Notas</u> | <u>Página</u> |
|-----------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Información general                                       |              | 2             |
| Bases de Elaboración y Políticas contables significativas |              | 2-3           |
| Efectivo y equivalentes de efectivo                       | 3            | 3             |
| Impuestos                                                 | 5            | 4             |
| Patrimonio                                                | 6            | 5             |
| Ingresos                                                  | 7            | 5             |
| Costos y gastos por su naturaleza                         | 8            | 6             |

**ANEXOS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

|                                                                |       |
|----------------------------------------------------------------|-------|
| Anexo 1 Estado de Situación Financiera                         | 7-8   |
| Anexo 2 Estado del Resultado Integral                          | 9     |
| Anexo 3 Estados de Cambios en el Patrimonio de los accionistas | 10    |
| Anexo 3 Estado de Flujo de Efectivo                            | 11-12 |

## **GONAV S.A**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

---

#### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

GONAV S.A. Es una Compañía constituida el 01 de marzo del 2005 en Ecuador. Su domicilio principal en la puntilla Edificio Los Arcos Plaza 1, piso 4, oficina 403 de la ciudad de Samborombón.

La principal actividad económica de la Compañía se relaciona con otras actividades operadores portuarios.

Las políticas contables que utiliza la compañía son consistentes en la preparación de sus estados financieros.

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la Compañía.

#### **2. BASES DE ELABORACIÓN**

- 2.1 Declaración de cumplimiento<sup>1</sup>** - Los estados financieros al 31 de diciembre del 2019 de GONAV S.A. han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). Se ha trabajado de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador PCGA y las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades y han sido aplicadas exclusivamente para ser utilizados por la administración de la Compañía.

#### **POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

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 para PYMES vigentes al 31 de diciembre del 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

- 2.1 Bases de preparación** - Los Estados Financieros de GONAV S.A. comprenden el Estado de Situación Financiera del periodo 1 de enero del 2019 al 31 de diciembre del 2019, el Estado de Resultado Integral, de Cambios en el Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año terminados al 31 de diciembre del 2019. Estos Estados Financieros han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes).

- 2.1.1 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 y sobregiros bancarios.
- 2.2 Reconocimiento de ingresos** - Los ingresos se calculan al valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar, teniendo en cuenta el importe estimado de cualquier descuento, bonificación o rebaja comercial que la Compañía pueda otorgar, además la compañía calcula el valor del reembolso del costo de sus guardias.
- 2.3 Costos y Gastos** - Los costos y gastos se registran al costo histórico. Los costos y gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.
- 2.4 Compensación de saldos y transacciones** - Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

Los ingresos y gastos con origen en transacciones que contractualmente o por una norma legal, contemplan la posibilidad de compensación y la Compañía tiene la intención de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo como se muestra en el estado de flujo de efectivo puede ser conciliado con las partidas relacionadas en el estado de situación financiera de la siguiente manera:

... Diciembre 31,...

2019

(en miles de U.S. dólares)

|                                                                                       |                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Efectivo y bancos                                                                     | 5.128,01        |
| Inversiones temporales                                                                |                 |
| Saldos de efectivo y bancos incluidos en un grupo de activos mantenidos para la venta | <u>0,00</u>     |
| Total                                                                                 | <u>5.128,01</u> |

#### 4. CRÉDITO TRIBUTARIO

La empresa GONAV S.A. al término del ejercicio económico del año 2019 la cuenta crédito tributario a favor de la empresa, cerro con un saldo de \$ 76.630,01 que son todas las retenciones de IVA que nos han realizado nuestros clientes el periodo mencionado de la siguiente manera:

|                                        |                            |
|----------------------------------------|----------------------------|
|                                        | ... Diciembre 31,...       |
|                                        | <u>2019</u>                |
|                                        | (en miles de U.S. dólares) |
| <i>Activos por impuesto corriente:</i> |                            |
| Retenciones en la fuente               |                            |
| Crédito Tributario por IVA             | 76.630,01                  |
| Crédito Tributario Renta               | 0,00                       |
| Total                                  | <u>76.630,01</u>           |

#### 5. IMPUESTO A LA RENTA RECONOCIDA EN LOS RESULTADOS

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

|                                                                 |                            |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|
|                                                                 | <u>2019</u>                |
|                                                                 | (en miles de U.S. dólares) |
| Utilidad según estados financieros antes de impuesto a la renta | 31.395,11                  |
| (-) 15% Participación a trabajadores                            | 4.709,27                   |
| (+) Gastos No deducibles                                        | <u>97.295,82</u>           |
| Utilidad o Pérdida antes del impuesto a la renta                | 123.981,66                 |
| (-) 25% Impuesto Causado                                        | 30.995,42                  |
| Utilidad o Pérdida Líquida                                      | <u>-4.309,57</u>           |

## 6. PATRIMONIO

Un resumen de capital social es como sigue:

|                                                           | ... Diciembre 31, ...<br><u>2019</u><br>(en miles de U.S. dólares) |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|
| Capital social                                            | 100,000.00                                                         |
| Reserva Legal                                             | 988.72                                                             |
| Reserva Facultativa y Estatutaria                         | 997.21                                                             |
| Superávit por Revaluación de Propiedad, Plantas y Equipos | 692,600.00                                                         |
| Utilidad Acumuladas de Ejercicios Anteriores              | 238,048.55                                                         |
| Perdida del Ejercicio                                     | <u>-4,309.57</u>                                                   |
| Total                                                     | <u>1,028,324.91</u>                                                |

*Utilidad del Ejercicio* - La empresa GONAV S.A. Presenta en este periodo una Perdida contable por un valor de \$ (4,309.57).

## 7. INGRESOS

Un resumen de los ingresos de la compañía (excluyendo los ingresos provenientes de inversiones) es como sigue:

|                                                     | <u>2019</u><br>(en miles de U.S. dólares) |
|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------|
| Ingresos provenientes de la venta de bienes         | 0.00                                      |
| Ingresos provenientes de la prestación de servicios | 1,578,071.71                              |
| Otros Ingresos                                      | <u>0.00</u>                               |
| Total                                               | <u>1,578,071.71</u>                       |



## 8. COSTOS Y GASTOS POR SU NATURALEZA<sup>2</sup>

Un resumen de los gastos administrativos y operativos reportados en los estados financieros consolidados es como sigue.

2019

(en miles de U.S. dólares)

|                                  |                     |
|----------------------------------|---------------------|
| Costo de venta                   | 655,473,46          |
| Gastos de administrativos        | 256,760,23          |
| Gastos de actividades ordinarias | 560,144,94          |
| Gastos No operacionales          | <u>74,297,97</u>    |
| Total                            | <u>1,546,676,60</u> |

**GONAV S.A.**

**ANEXO. 1.**

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

---

|                                                         |       | Diciembre 31,              |
|---------------------------------------------------------|-------|----------------------------|
| <u>ACTIVOS</u>                                          | NOTAS | <u>2019</u>                |
|                                                         |       | (en miles de U.S. dólares) |
| ACTIVOS CORRIENTES:                                     |       |                            |
| Efectivo y equivalentes de efectivo                     | 3     | 5.128,01                   |
| Cuentas y documentos por cobrar                         |       | 176.384,78                 |
| Otras Cuentas y documentos por cobrar Accionistas       |       | 119.290,60                 |
| Otras Cuentas y documentos por cobrar                   |       | 209.655,67                 |
| Crédito Tributario Iva                                  | 4     | 76.630,01                  |
| Crédito Tributario Renta                                |       | 0,00                       |
| Pagos Anticipados                                       |       | 241.885,47                 |
| Otros Activos Corrientes                                |       | 5.261,42                   |
| <b>Total Activos Corrientes</b>                         |       | <b><u>834.235,96</u></b>   |
| ACTIVOS NO CORRIENTES                                   |       |                            |
| Muebles y enseres                                       |       | 14.543,44                  |
| Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones        |       | 6.253,13                   |
| Barcazas                                                |       | 1.178.731,87               |
| Equipos de computación y software                       |       | 1.984,11                   |
| Vehículos, equipo de transporte y caminero móvil        |       | 41.598,21                  |
| (-) Depreciación acumulada propiedades, planta y equipo |       | -122.090,53                |
| <b>Total Activos No Corrientes</b>                      |       | <b><u>1.121.020,23</u></b> |
| <b>TOTAL ACTIVOS</b>                                    |       | <b><u>1.955.256,19</u></b> |



**GONAV S.A.****ANEXO. 1.****PASIVOS Y PATRIMONIO**

NOTAS

**Diciembre 31,  
2019  
(en miles de U.S. dólares)****PASIVOS CORRIENTES:**

|                                                        |   |            |
|--------------------------------------------------------|---|------------|
| Cuentas y documentos por pagar proveedores             |   | 107.605,69 |
| Obligaciones con el SRI                                |   | 5.832,11   |
| Otras Cuentas y documentos por pagar Otras N/R Locales |   | 156.651,80 |
| Impuesto a la renta por pagar del Ejercicio            | 5 | 4.900,61   |
| Participación trabajadores por pagar del ejercicio     |   | 4.709,27   |
| Obligaciones con el IESS                               |   | 6.484,25   |
| Otros Pasivos Corrientes por Beneficios a Empleados    |   | 666,88     |
| Provisiones Corrientes Otras                           |   | 0,00       |
| Anticipos de Clientes                                  |   | 465,60     |
| Otros pasivos Corrientes                               |   | 0,00       |

**Total pasivos corrientes****287.316,21****PASIVOS NO CORRIENTES:**

|                                                        |            |
|--------------------------------------------------------|------------|
| Otras Cuentas y documentos por pagar Otras N/R Locales | 54.600,00  |
| Obligaciones Con Instituciones Financieras             | 585.015,07 |

**Total Pasivos No Corrientes****639.615,07****TOTAL DEL PASIVO****926.931,28****PATRIMONIO**

6

|                                              |                            |
|----------------------------------------------|----------------------------|
| Capital social                               | 100.000,00                 |
| Reserva Legal                                | 988,72                     |
| Reserva facultativa                          | 997,21                     |
| Superávit por revaluación                    | 692.600,00                 |
| Utilidad Acumuladas de Ejercicios Anteriores | 238.048,55                 |
| Pérdida del Ejercicio                        | (4.309,57)                 |
| <b>Total Patrimonio</b>                      | <b><u>1'028.324,91</u></b> |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>             | <b><u>1'955.256,19</u></b> |

**ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL****AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019**

---

| <b><u>INGRESOS</u></b>                            | <b>NOTAS</b> | <b>Diciembre 31,<br/><u>2019</u><br/>(en miles de U.S. dólares)</b> |
|---------------------------------------------------|--------------|---------------------------------------------------------------------|
| Prestaciones de Servicios                         | 7            | <u>1'578.071,71</u>                                                 |
| Total Ingresos                                    |              | <u>1'578.071,71</u>                                                 |
| <b><u>COSTOS Y GASTOS</u></b>                     | 8            |                                                                     |
| Sueldos                                           |              | 204.359,79                                                          |
| less Patronal                                     |              | 37.663,88                                                           |
| Beneficios Sociales                               |              | 90.698,33                                                           |
| Honorarios Profesionales                          |              | 3.500,00                                                            |
| Gastos por Depreciaciones                         |              | 58.405,55                                                           |
| Promociones y Publicidad                          |              | 280,00                                                              |
| Gastos de Transporte                              |              | 49.890,24                                                           |
| Consumo de combustibles y lubricantes             |              | 374.755,90                                                          |
| Gastos de gestión                                 |              | 2.480,52                                                            |
| Seguros y reaseguros                              |              | 65.475,16                                                           |
| Suministros, herramientas, materiales y repuestos |              | 233.794,75                                                          |
| Impuestos, contribuciones y otros                 |              | 5.355,62                                                            |
| Mantenimiento y Reparaciones                      |              | 236.030,91                                                          |
| Gastos de Viaje                                   |              | 671,59                                                              |
| Servicios Públicos                                |              | 1.496,07                                                            |
| IVA que se carga al costo o gasto                 |              | 36.346,43                                                           |
| Otros                                             |              | 71.173,87                                                           |
| Comisiones Bancarias                              |              | 3.169,03                                                            |
| Intereses con Instituciones Financieras           |              | 46.074,94                                                           |
| Intereses Pagados a Terceros                      |              | 25.054,00                                                           |
| <b>TOTAL DE COSTOS Y GASTOS</b>                   |              | <b><u>1'546.676,60</u></b>                                          |
| <b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>                     |              | <b><u>31.395,11</u></b>                                             |

**ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS  
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

|                                              | <u>Capital Social</u> | <u>Aportes para futura capitalización</u> | <u>Reservas</u>      |                            | <u>Resultados Acumulados</u>              |                                 |                                 | <u>Total</u> |
|----------------------------------------------|-----------------------|-------------------------------------------|----------------------|----------------------------|-------------------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|--------------|
|                                              |                       |                                           | <u>Reserva Legal</u> | <u>Reserva Facultativa</u> | <u>Superávit de Revaluación de Activo</u> | <u>Utilidad no Distribuidas</u> | <u>Resultados del Ejercicio</u> |              |
| Saldo Diciembre 31, 2018                     | 4,000.00              | 6,000.00                                  | 988.72               | 997.21                     | 692,600.00                                | 175,685.82                      | 62,362.73                       | 942,634.48   |
| Transferencia utilidad año anterior          | -                     | -                                         | -                    | -                          | -                                         | 62,362.73                       | 62,362.73                       | -            |
| Aumento del capital Resultado ejercicio 2019 | 96,000.00             | -6,000.00                                 | -                    | -                          | -                                         | -                               | -                               | 90,000.00    |
| Saldo Diciembre 31, 2019                     | -                     | -                                         | -                    | -                          | -                                         | -                               | 4,309.57                        | -4,309.57    |
|                                              | 100,000.00            | -                                         | 988.72               | 997.21                     | 692,600.00                                | 238,048.55                      | 4,309.57                        | 1,028,324.91 |

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO****POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

|                                                                         |                |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------|
| (Disminución)/Incremento Neto en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo | (864,99)       |
| Flujos de Efectivo Procedentes de Actividades de Operación              | 141.782,19     |
| Clases de cobros por actividades de operación                           | 1.401.686,93   |
| Cobros por las ventas de bienes y prest. de servicios                   | 1.401.686,93   |
| Clases de pagos por actividades de operación                            | (1.259.904,74) |
| Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios             | (922.377,27)   |
| Pagos a y por cuenta de los empleados                                   | (337.527,47)   |
| Otros pagos por actividades de operación                                |                |
| Intereses pagados                                                       |                |
| Intereses recibidos                                                     |                |
| Impuestos a las ganancias pagados                                       |                |
| Otras entradas (salidas) de efectivo                                    |                |
| Flujos de Efectivo Utilizados en Actividades de Inversión               | (63.357,74)    |
| Adquisiciones de propiedad, planta y equipo                             | (63.357,74)    |
| Otras entradas (salidas) de efectivo                                    |                |
| Flujos de Efectivo Utilizados en Actividades de Financiación            | (79.289,44)    |
| Aporte en efectivo por aumento de capital                               | (33.214,50)    |
| Financiación por préstamos                                              |                |
| Pagos de préstamos                                                      | (46.074,94)    |
| Otras entradas (salidas) de efectivo                                    |                |
| (Disminución)/Incremento Neto de Efectivo y Equivalentes al Efectivo    | (864,99)       |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Principio del Período            | 5.993,00       |
| Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Período                | 5.128,01       |

**CONCILIACION ENTRE LA GANANCIA NETA Y LOS FLUJOS DE OPERACIÓN**

|                                                            |            |
|------------------------------------------------------------|------------|
| Ganancia antes de 15% a Trabajadores e Impuesto a la Renta | 31.395,11  |
| Ajuste por partidas distintas al efectivo:                 | -94.110,23 |
| Ajustes por gasto de depreciación                          | -58.405,55 |
| Ajustes por gasto por impuesto a la renta                  | -30.995,42 |
| Ajustes por gasto por participación trabajadores           | -4.709,27  |

|                                                                  |             |
|------------------------------------------------------------------|-------------|
| Cambios en activos y pasivos:                                    | 204,497.31  |
| (Incremento) en cuentas por cobrar clientes                      | 314,337.38  |
| Disminución en otros activos                                     | 234,809.91  |
| Incremento/(Disminución) en cuentas por pagar comerciales        | -198,279.24 |
| Incremento/(Disminución) en otros pasivos                        | -146,370.74 |
| Flujos de efectivo netos procedentes de actividades de operación | 141,782.19  |

AUTORIZADO POR:

  
 Ing. Days Avalos Bustos  
 Gerente General

  
 CPA. César Aguilar Villacrés  
 Contador