

## **ELECTRONICA NAVAL NAVELEC S.A.**

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

#### **NOTA A. – OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA**

La compañía fue constituida mediante Escritura Pública celebrada ante la notaria Luz Marina Vázquez Cruz, Notaria Octava del Cantón Guayaquil, el treinta de enero del dos mil quince, debidamente inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil el tres de marzo del dos mil quince, y su actividad económica principal es brindar servicios de reparación y mantenimiento corriente de buques a cambio de una retribución o contrato.

#### **NOTA B. – POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

**BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.** - Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad, emitidas por la Federación Nacional de Contadores y aprobados por el Servicio de Rentas Internas y Superintendencia de Compañías del Ecuador.

#### **Declaración de cumplimiento**

##### **Bases de preparación**

Los presentes estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2019, constituyen los estados financieros preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF – PYMES), emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), las que han sido adoptadas en el Ecuador, y representan la adopción integral, explícita y sin reservas de las referidas normas internacionales aplicadas de manera uniforme en los ejercicios que se presentan.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con NIIF – PYMES requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la Administración ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables de la Compañía.

##### **1. Efectivo y equivalente de efectivo**

Las actividades de operación en el estado de flujos de efectivo se presentan por el método directo. Para este propósito se consideran como efectivo y equivalentes de efectivo el saldo del rubro de efectivo disponible y depósitos a la vista en bancos de libre disponibilidad.

##### **2. Cuentas por cobrar comerciales**

Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen inicialmente a su valor razonable y subsecuentemente se valorizan a su costo amortizado menos la provisión por deterioro.

La provisión por deterioro de las cuentas por cobrar comerciales se establece cuando existe evidencia objetiva de que la compañía no podrá cobrar todos los montos vencidos de acuerdo con los términos originales de las cuentas por cobrar. Algunos indicadores de posible deterioro de las cuentas por cobrar son dificultades financieras del deudor, la probabilidad de que el deudor vaya a iniciar un proceso de bancarrota o de reorganización financiera y el incumplimiento de pago (más de 30 días de vencidos). El monto de la provisión es la diferencia entre el valor en libros del activo y el valor presente del estimado de flujos de efectivo futuros, que se obtendría de la cuenta, descontados a la tasa de interés efectiva.

El valor en los libros del activo se reduce por medio de una cuenta de provisión y el monto de la pérdida se reconoce con cargo al estado de resultados integral en el rubro de gastos de ventas. Cuando una cuenta por cobrar se considere incobrable, se castiga contra la respectiva provisión para cuentas incobrables. La recuperación posterior de montos previamente castigados se reconoce con crédito a la cuenta otros ingresos en el estado de resultados integral.

### **3. Activos financieros**

#### **Clasificación**

La Compañía clasifica sus activos financieros en 4 categorías: "activos financieros a valor razonable a través de ganancias o pérdidas", "préstamos y cuentas por cobrar", "activos financieros mantenidos hasta su vencimiento" y "activos financieros disponibles para la venta". La clasificación depende del propósito para el cual se adquirieron los activos financieros.

La administración determina la clasificación de sus activos financieros a la fecha de su reconocimiento inicial. Al 31 de diciembre de 2018, la Compañía mantiene activos financieros en las categorías que se describen a continuación:

#### **Activos financieros disponibles para la venta**

Los activos financieros disponibles para la venta son activos financieros derivados que se designan en esta categoría o que no clasifican en ninguna de las otras categorías. Estos activos se muestran como activos no corrientes a menos que la gerencia tenga intención expresa de vender en 12 meses contados a partir de la fecha del estado de situación financiera.

#### **Reconocimiento y medición**

Las compras y ventas normales de activos financieros se reconocen a la fecha de la negociación, fecha en que la Compañía se compromete a comprar o vender el activo. Los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se reconocen inicialmente a su valor razonable más los costos de transacción. Los activos financieros se dejan de reconocer cuando los derechos a recibir de sus flujos de efectivo expiran o se transfieren y la Compañía ha transferido sustancialmente todos los riesgos y beneficios derivados de

su propiedad. Con posterioridad, los activos financieros mantenidos hasta su vencimiento se registran a su costo amortizado por el método de interés efectivo.

#### **4. Deterioro de activos**

##### **Deterioro de activos no financieros**

La Compañía evalúa anualmente la existencia de indicadores de deterioro sobre activos no corrientes. Si existen indicadores, la Compañía estima el monto recuperable del activo deteriorado. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos no corrientes significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

##### **Deterioro de activos financieros**

###### *Activos valuados a costo amortizado*

La Compañía evalúa el final de cada periodo si hay evidencia objetiva de deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros. Si existe deterioro de un activo financiero o grupo de activos financieros, la pérdida por deterioro se reconoce solo si hay evidencia objetiva como resultado de uno o más eventos ocurridos después del reconocimiento inicial del activo (un "evento de pérdida") y que el evento de pérdida (o eventos) tiene un impacto sobre los flujos de efectivo estimados del activo financiero o grupo de activos financieros que puede ser estimado confiablemente.

El monto de la pérdida se mide como la diferencia entre el valor en libros de los activos y el valor presente de los futuros flujos de efectivo estimados descontados a la de tasa de interés efectiva original del activo financiero. El valor de activos se reduce y el monto de la pérdida se reconoce en el estado de resultados integrales.

Si, en un periodo posterior, el monto de la pérdida por deterioro disminuye y dicha disminución se relaciona objetivamente a un evento que haya ocurrido después de que se reconoció dicho deterioro, la reversión de pérdida por deterioro previamente reconocida se reconoce en el estado de resultados integrales.

La Administración ha realizado los análisis pertinentes y considera que no se han producido eventos que indiquen que sus activos financieros significativos no podrían recuperarse a su valor en libros.

#### **5. Cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos en el curso normal de los negocios reconocidos al valor normal de los negocios reconocidos al valor nominal de las facturas relacionadas, que se aproxima a su costo amortizado. Las cuentas por pagar se clasifican como pasivos corrientes si tienen vencimientos menores a 12 meses contados desde la fecha del estado de situación financiera, de lo contrario se presentan como pasivos no corrientes.

## **6. Impuesto a la renta corriente**

El impuesto a la renta está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta corriente. El impuesto a la renta es reconocido en el estado de resultados integrales, excepto cuando este se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en el patrimonio.

El impuesto a la renta corriente se calcula sobre la renta gravable del año utilizando tasas impositivas promulgadas a la fecha del estado de situación financiera y cualquier ajuste a los impuestos a la renta de los años anteriores.

## **7. Provisiones**

Las provisiones se reconocen cuando (i) la compañía tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de eventos pasados, (ii) es probable que sea necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación; y (iii) el monto se ha estimado de forma fiable.

Los montos reconocidos como provisión son la mejor estimación de la Administración, a la fecha de cierre de los estados financieros, de los desembolsos necesarios para liquidar la obligación.

## **8. Capital social**

Las acciones comunes se clasifican como patrimonio de la composición accionaria.

## **9. 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.

Las ventas por servicios se reconocen cuando la compañía ha entregado los hechos generados de sus ingresos al cliente, este ha aceptado la deuda y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondientes está razonablemente asegurada.

## **10. Gastos**

Los gastos se registran al costo histórico. Los gastos se reconocen a medida que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago, y se

registre en el periodo más cercano en el que se conoce. La compañía utiliza para la presentación del estado de resultados integral el método de gastos por naturaleza.

#### **11. Compensación de saldos y transacciones**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos.

#### **NOTA C. – ADMINISTRACIÓN DE RIEGOS FINANCIEROS**

##### **a) Factores de riesgo financiero**

Las actividades de la Compañía la exponen a una variedad de riesgos financieros: riesgos de mercado (que comprende a los riesgos de precio y a la tasa de interés), riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

El programa general de administración de riesgos de la Compañía se concentra principalmente en lo impredecible de los mercados financieros y se trata de minimizar potenciales efectos adversos en su desempeño financiero.

##### Riesgos de mercado

La compañía no está expuesta al riesgo de precios de sus servicios.

##### Riesgo de crédito

La compañía no tiene concentraciones significativas de riesgo crediticio. Tiene políticas establecidas para asegurar que las ventas se hagan a clientes con un adecuado historial de crédito. Los servicios son principalmente cobrados en efectivo y a corto plazo.

##### Riesgo de liquidez

La Administración prudente del riesgo de liquidez, mantiene suficiente efectivo y equivalentes, así como disponibilidad de financiamiento a través de un número adecuado de fuentes de financiamiento comprometidas y la capacidad de cerrar posiciones de mercado.

En este sentido, la Compañía no está expuesta a riesgos significativos de liquidez ya que históricamente los flujos de efectivo de sus operaciones le han permitido mantener lo suficiente para atender sus obligaciones.

La Compañía monitorea permanentemente las reservas de liquidez sobre la base del análisis permanente de su capital de trabajo (ratio de liquidez) y de proyecciones de sus flujos de efectivo que toman en consideración principalmente el flujo de las actividades operativas y de inversión.

##### **b) Administración del riesgo de capital**

Los objetivos de la Compañía al administrar el capital son el salvaguardar su capacidad de continuar como empresa en marcha con el propósito de generar retornos a sus accionistas, beneficios a otros grupos de interés y mantener una estructura de capital óptima para reducir el costo del capital.

La política de la Compañía es la de financiar todos sus proyectos, de corto y de largo plazo, con sus propios recursos operativos. Con este objetivo la Administración mantiene una estructura de capital acorde al total de sus activos permanentes.

#### **c) Estimación del valor razonable**

La Compañía no mantiene activos o pasivos financieros medidos al valor razonable.

Se asume que el valor nominal menos los ajustes de crédito estimados para las cuentas por cobrar y por pagar comerciales, se aproximan a sus valores razonables.

#### **NOTA D. – ESTIMADOS Y CRITERIOS CONTABLES CRITICOS**

Los estimados y criterios usados son continuamente evaluados y se basan en la experiencia histórica y otros factores, incluyendo la expectativa de ocurrencia de eventos futuros que se consideran razonables de acuerdo a las circunstancias.

La Compañía efectúa estimaciones y supuestos respecto del futuro. Las estimaciones contables resultantes por definición, muy pocas veces serán iguales a los resultados reales. Estas estimaciones se realizan en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados.

En cualquier caso, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro, obliguen a modificarlas en los próximos ejercicios, lo que se realizaría, en su caso de forma prospectiva.

#### **NOTA E. – CAJA Y BANCOS**

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo de caja y bancos consistía en:

	<u>2019</u>
CAJA Y BANCOS	2.454,13
	<hr/>
	2.454,13

Al 31 de diciembre del 2019, el saldo en caja y bancos, corresponde al aporte de capital e incluye los depósitos a la vista mantenidos en instituciones bancarias. Estos rubros son registrados a su valor razonable, el mismo que es muy aproximado a su valor nominal.

#### **NOTA F. – CUENTAS POR COBRAR**

Al 31 de diciembre del 2019, las cuentas por cobrar consistían en:

	<u>2019</u>
Cientes locales	13.697,63
	<u>13.697,63</u>

La ley determina un máximo de tres años atrás para poder compensar créditos tributarios que se hubieren originado por impuesto a la renta retenido en la fuente de años anteriores, así como también los excedentes del impuesto al valor agregado que no fueron compensados oportunamente.

#### NOTA H. – PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre de 2019, las propiedades y equipos consistían en:

	<u>SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</u>
MUEBLES Y ENSERES	5.556,23
EQUIPO DE COMPUTACION	1.960,11
VEHICULO	30.990,00
	<u>38.506,34</u>
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	7.400,00
	<u>31.105,88</u>

#### NOTA I. – CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre del 2019 la compañía no tenía cuentas por pagar a proveedores, teniendo solo obligaciones pendientes con el IESS.

	<u>2019</u>
Obligaciones con el IESS	6.411,36
	<u>6.411,36</u>

#### NOTA J. – ANTICIPOS DE CLIENTES

Corresponde a entregas realizadas por los clientes para el financiamiento de las obras contratadas y que corresponden al giro del negocio. Esta deuda no devenga ningún tipo de interés a cargo de la compañía, y no tiene fecha específica de vencimiento.

#### NOTA K. – CAPITAL EN PARTICIPACIONES

Al 31 de diciembre de 2019, el capital suscrito y pagado asciende a US\$ 800,00 representado por 800 acciones ordinarias de un valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

	<u>US\$</u>	<u>%</u>
Parrales Barreto Jhonny Santiago	400,00	50
Parrales Barreto Rosario del Pilar	400,00	50
US\$	<u>800,00</u>	<u>100</u>

#### **NOTA L. – RESERVA LEGAL Y FACULTATIVA**

La ley requiere que cada compañía anónima transfiera a reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que esta reserva alcance por lo menos el 50% del capital social. Si estos límites llegaran a disminuir la reserva legal por cualquier circunstancia, la sociedad queda solidariamente responsable de restituirla. Dicha reserva no puede distribuirse a socios excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para cubrir pérdidas de operación, así como para capitalizarse.

La reserva facultativa representa utilidades apropiadas a disposición de los accionistas.

#### **NOTA M. – SITUACIÓN FISCAL**

##### Impuesto a la renta

Las microempresas y Exportadores habituales pagarán el 22% de impuesto a la renta.

Las sociedades consideradas microempresas de deberá deducir adicionalmente una fracción básica desgravada (US\$ 11.310,00) para establecer la base imponible sobre el pago de impuesto a la renta.

Los impuestos gravables obtenidos por sociedades constituidas en el Ecuador, así como por las sucursales de sociedades extranjeras domiciliadas en el país y los establecimientos permanentes de sociedades extranjeras no domiciliadas en el país, aplicarán la tarifa del 25% sobre su base imponible.

La tarifa impositiva será la correspondiente a sociedades más tres (3) puntos porcentuales cuando:

- a) La sociedad tenga accionistas, socios, participes, constituyentes, beneficiarios o similares, sobre cuya composición societaria dicha sociedad haya incumplido su deber de informar de acuerdo con lo establecido en la presente Ley; o
- b) Dentro de la cadena de propiedad de los respectivos derechos representativos de capital, exista un titular residente, establecido o amparado en un paraíso fiscal, jurisdicción de menor imposición o régimen fiscal preferente y el beneficiario efectivo es residente fiscal del Ecuador.

La edición de tres (3) puntos porcentuales aplicará a toda la base imponible de la sociedad, cuando el porcentaje de participación de accionistas, socios, partícipes, constituyentes, beneficiarios o similares, por quienes se haya incurrido en cualquiera de las causales referidas en el artículo 37 de la LRTI sea igual o superior al 50% del capital social o de aquel que corresponda a la naturaleza de la sociedad.

Cuando la mencionada participación sea inferior al 50%, la tarifa correspondiente a sociedades más de tres (3) puntos porcentuales aplicará sobre la proporción de la base imponible que corresponda a dicha participación, de acuerdo a lo indicado en el reglamento.

#### Anticipo de impuesto a la renta

Está en vigor la norma que exige el pago de un "anticipo de impuesto a la renta", cuyo valor es calculado en función del 0.2% del patrimonio total, 0.2% del total de costos y gastos deducibles a efecto de impuesto a la renta, 0.4% del activo total y el 0.4% de los ingresos gravables.

No se considerarán para el cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta en el rubro de costos y gastos: los sueldos y salarios, 13era y 14ava remuneración y los aportes patronales.

El Servicio de Rentas Internas, podrá conceder la devolución del anticipo siempre y cuando éste sea mayor al impuesto causado y en la parte que exceda el tipo impositivo efectivo (TIE) promedio definido por la Administración Tributaria; y que se verifique el aumento de empleos.

#### Otros asuntos

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere de interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La compañía cuenta con asesoría profesional en materia tributaria al momento de tomar alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Administración considera que sus estimaciones en materia tributaria son prudentes y conservadoras, podrían existir discrepancias con la administración tributaria en la interpretación de normas que requieran de ajustes por impuestos en el futuro.

**ELECTRONICA NAVAL NAVELEC S.A.****ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(Expresado en dólares)

<b>ACTIVOS</b>		2018	2019
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	E	15.413,86	2.454,13
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTES		19.706,31	13.697,63
OTROS			22.581,81
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>35.120,17</b>	<b>38.733,57</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
MUEBLES Y ENSERES		5.556,23	5.556,23
EQUIPO DE COMPUTACION	H	1.960,11	1.960,11
VEHICULO		30.990,00	30.990,00
(-) DEPRECIACION ACUMULADA			7.400,46
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>38.506,34</b>	<b>31.105,88</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>		<b>73.626,51</b>	<b>69.839,45</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTES	I	12.044,50	
OBLIGACIONES CON EL IESS		1.282,01	1.282,01
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>		<b>13.326,51</b>	<b>13.326,51</b>
<b>TOTAL DE PASIVOS</b>		<b>13.326,51</b>	<b>13.326,51</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
CAPITAL SUSCRITO	K	800,00	800,00
RESERVA LEGAL	L	-	-
UTILIDADES ACUMULADAS DE EJERCICIOS ANTERIORES	L	59.500,00	59.500,00
UTILIDAD DEL EJERCICIO		30.179,21	3.128,09
<b>TOTAL DEL PATRIMONIO</b>		<b>90.479,21</b>	<b>63.428,09</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>103.805,72</b>	<b>63.839,45</b>



Ing. Jhonny Parrales Barreto  
Representante legal



Ing. Rudy Alcivar Flores de Valgas  
Contador

*Ver notas a los estados financieros*