

## NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DICIEMBRE 31, 2019

(Expresadas en US \$ - Dólares Americanos)

### 1. OPERACIONES Y ENTORNO ECONÓMICO

**NAVIERA SANTA KATALINA SANTAKATALINA S.A.** es una sociedad anónima domiciliada en el Ecuador, que inició operaciones el 27 de septiembre de 2018; fue constituida ante el Notario Primero del cantón Montecristi, su domicilio principal se encuentra ubicado en el cantón Manta en la Avenida 3 y calles 13 y 14, su principal actividad es la prestación de servicios de agenciamiento naviero y portuario para embarcaciones de tráfico nacional e internacional.

### 2. APLICACIÓN DE NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

El 20 de noviembre de 2008, la Superintendencia de Compañías mediante resolución N° 08.G.DSC.010 resolvió establecer un cronograma de aplicación obligatoria de las NIIF por parte de las compañías y entes sujetos a su control y vigilancia en tres grupos: **NAVIERA SANTA KATALINA SANTAKATALINA S.A.**, se encuentra en el Grupo 3 con aplicación de NIIF PYMES, aplicadas desde el momento de su constitución e inicio de operaciones.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF para PYMES, estas políticas han sido definidas en función de la normativa, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentan.

### 3. RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

En consideración de la NIIF para PYMES, se citan las políticas contables que ha observado la compañía en la elaboración de sus estados financieros al 31 de diciembre de 2019:

#### 3.1. Bases de Presentación:

Hasta el 31 de diciembre de 2011 inclusive, los estados financieros de la compañía se presentaban de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

El año 2018 constituye para la compañía el período de inicio de operaciones con normas NIIF. Los estados financieros correspondientes al año citado son los primeros estados financieros preparados en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

La preparación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera involucra el uso de ciertas estimaciones contables para determinar los activos, pasivos y resultados, así como en la revelación de activos y pasivos contingentes. 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 por el mayor grado de juicio y subjetividad que se exige a la Administración en la aplicación de las políticas contables de la compañía.

#### 3.3. Moneda Funcional

Los estados financieros de la compañía están expresados en Dólares Americanos, moneda adoptada por la república del Ecuador en marzo de 2000. Consecuentemente la moneda funcional del ambiente económico primario donde opera la compañía y la moneda de presentación de las partidas incluidas en los estados financieros, es el Dólar de los Estados Unidos de América.

### 3.4. Efectivo y equivalentes al efectivo:

Para propósitos de presentación del estado de flujos de efectivo, la compañía incluye en esta cuenta caja y bancos.

### 3.5. Cuentas por cobrar

Son producto de las ventas a clientes locales y del exterior. La compañía no otorga créditos con vencimientos mayores a un año. Sus valores deben ser recuperables en el período corriente. Las cuentas se reconocen a su valor razonable. La compañía realiza permanentemente evaluaciones de la provisión para ciertas cuentas de difícil recuperación. La Administración cree que la provisión con que se cuenta es adecuada para cubrir pérdidas probables.

### 3.6. Inventarios

Los inventarios se encuentran valuados al monto que resulte menor entre el costo de adquisición, o su valor neto de realización, que no excede a los valores de mercado. Corresponde principalmente a los suministros y materiales utilizados en las actividades de prestación de servicios de agenciamiento naviero.

### 3.7. Propiedad, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se presenta al costo histórico o valor ajustado por deterioro según corresponda, menos la depreciación acumulada.

Los costos de mantenimiento y reparación menores se cargan a las operaciones del año.

La depreciación de los activos se registra en los resultados del año, utilizando tasas de depreciación basadas en la vida útil estimada de los bienes, siguiendo el método de línea recta. Según políticas contables establecidas, las estimaciones de vida útil de la propiedad, planta y equipo son revisadas y ajustadas al cierre de cada período. Cuando el valor en libros de un activo fijo excede a su valor recuperable se ajusta su valor por deterioro. A continuación, se indican los años de vida útil aplicadas por la compañía:

	VIDA ÚTIL
Edificios	20 años
Muebles y Enseres	10 años
Maquinaria y equipo	8 a 10 años
Equipo de computación	5 años
Vehículos	5 a 10 años

### 3.8. Estimaciones contables

Los Estados Financieros bajo normas NIIF, requieren que la administración a su juicio registre estimaciones y supuestos que afectan a los saldos reportados de activos y pasivos. Los resultados actuales pueden diferir de aquellas estimaciones.

### 3.9. Reconocimiento de ingresos y gastos

El ingreso es reconocido, cuando la transferencia de dominio del bien y/o servicio se encuentra debidamente documentada, concordante con el principio contable del devengado. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por el Gobierno Nacional. Los gastos se registran en el momento en que se incurren.

### 3.10. Flujos de efectivo

Para la elaboración del estado de flujos de efectivo, la compañía registra todos sus documentos de mayor liquidez adquiridos y con vencimientos de hasta tres meses, como equivalente de efectivo.

### 3.11. Impuesto a la Renta

El impuesto a la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente para el año 2018 fue del 25% de acuerdo con disposiciones legales vigentes, para el año 2019 la tarifa se mantendrá en el 25%, adicionalmente existen beneficios de reducción de tarifa siempre y cuando las empresas cumplan ciertos requisitos establecidos en la legislación tributaria vigente.

### 3.12. Impuestos Diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable. El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias. Se reconocerá un activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias temporarias deducibles, en la medida en que resulte probable que la compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

Los activos y pasivos por impuestos diferidos deben medirse empleando las tasas fiscales que se espera se apliquen 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 si, 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 se tiene la intención de liquidar sus activos y pasivos como netos.

## 4. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Este rubro por clasificación principal es como sigue:

	<u>Diciembre 31, 2019</u>
<b>BANCOS NACIONALES</b>	
Banco Pichincha Cta. Cte.	24,825.99
Banco Pichincha Cta. Cte.	30,897.50
Bco. Produbanco Cta. Cte.	206.31
Bco. Pacífico Cta. Cte.	1,454.16
<b>Total</b>	<b>57,383.96</b>

## 5. CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Las cuentas por cobrar comerciales están compuestas por:

	<u>Diciembre 31, 2019</u>
Cuentas por Cobrar Clientes Locales (A)	6,513.57
Cuentas por Cobrar Clientes Del Exterior (B)	19,773.58
<b>Total</b>	<b>26,287.15</b>

(A) El detalle de los principales clientes comerciales se presenta a continuación:

	<u>(US\$ Dólares)</u>
Cientes Locales – Agenciamiento Naviero	1,736.52
Cientes Locales – Reembolso de Gastos	4,777.05
<b>TOTAL</b>	<b>6,513.57</b>

(B) El detalle de los principales clientes comerciales se presenta a continuación:

	(US\$ Dólares)
Cientes del Exterior – Agenciamiento Naviero	2,475.00
Cientes del Exterior – Reembolso de Gastos	17,298.58
<b>TOTAL</b>	<b>19,773.58</b>

#### 6. SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS

Diciembre 31, 2019

Anticipos a Proveedores	2,765.00
<b>TOTAL</b>	<b>2,765.00</b>

#### 7. IMPUESTOS CORRIENTES

Diciembre 31, 2019

Crédito Tributario IVA – Por adquisiciones	304.34
Crédito Tributario IVA – Por retenciones	187.32
Crédito Tributario RENTA – Retenciones año en curso	0.00
Crédito Tributarios RENTA – Retenciones años anteriores	0.00
<b>TOTAL</b>	<b>491.66</b>

#### 8. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Incluye:

Rubro	Saldo Final al 31/12/2019
Edificios	0.00
Maquinaria y Equipo	0.00
Mueble y enseres	0.00
Equipo de oficina	0.00
Equipo de computación	0.00
Software, paquetes y sistemas informáticos	0.00
Vehículos	0.00
	<b>0.00</b>
Menos: Depreciación Acumulada	(0.00)
	<b>0.00</b>
Terrenos	0.00
<b>TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>0.00</b>

#### 9. CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES

Incluye:

Diciembre 31, 2019

Proveedores Nacionales (A)	4,258.72
<b>TOTAL</b>	<b>4,258.72</b>

(A) Los principales Proveedores Nacionales se detallan a continuación:

	<u>(US\$ dólares)</u>
Marítima Naviera Marnave S.A.	699.45
Vélez Toro Segundo Pastor	79.20
Asanza Velásquez Yimmy Alberto	91.17
JUANMIRZ Compañía de Responsabilidad Limitada.	220.00
Rivera Diligencias ADUANERAS S.A. RIVEDASA	83.90
Seguridad y Vigilancia Cía. Ltda.	838.82
Compañía de Seguros Condor S.A	1,337.08
Aduanera del Ecuador S.A. ADUANESA	276.82
Varios Proveedores - GASTOS MENORES	632.28
<b>TOTAL</b>	<b>4,258.72</b>

## 10. OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES

Incluye:

	<u>Diciembre 31, 2019</u>
Con la Administración Tributaria (A)	2,133.56
Con el IESS (B)	771.40
Por Beneficios de Ley a Empleados (C)	3,208.32
<b>TOTAL</b>	<b>6,113.28</b>

(A) Los principales componentes se detallan a continuación:

	<u>(US\$ dólares)</u>
Impuestos SRI (Retenciones IVA) por pagar	315.49
Impuestos SRI (Retenciones IR) por pagar	521.71
Impuesto a la Renta por pagar	1,296.36
<b>TOTAL</b>	<b>2,133.56</b>

(B) Los principales componentes se detallan a continuación:

	<u>(US\$ dólares)</u>
Aportes por pagar (Planillas Normales)	604.80
Fondos de reserva por pagar	166.60
<b>TOTAL</b>	<b>771.40</b>

(C) Los principales componentes se detallan a continuación:

	<u>(US\$ dólares)</u>
Décima Tercera Remuneración por pagar	233.34
Décima Cuarta Remuneración por pagar	656.60
Participación Trabajadores Por Pagar del Ejercicio	2,318.38
<b>TOTAL</b>	<b>3,208.32</b>

## 11. PARTICIPACION A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

La conciliación entre la utilidad contable y la utilidad tributaria es como sigue:

### CONCILIACION TRIBUTARIA

Con el fin de determinar los valores a pagar al 31 de diciembre del 2019 por concepto de participación de trabajadores e impuesto a la renta, se presenta a continuación la conciliación tributaria:

Ganancia antes de Participación a Trabajadores	15,455.87
(-) 15% Participación de trabajadores	(2,318.38)
(-) Dividendos Exentos	(0.00)
(-) Otras Rentas Exentas	(0.00)
(+) Gastos No Deducibles Locales y Del Exterior	8,108.96
(+) Participación Trabajadores Atribuibles Ingresos Exentos	0.00
(-) Otras Deducciones	(11,310.00)
(-) Amortización de pérdidas tributarias de años anteriores	(3,284.37)
<b>Ganancia antes de impuestos</b>	<b>6,652.08</b>

Impuesto a la Renta Causado (22%)	(1,463.46)
(-) Anticipo Imp. Renta determinado correspondiente al ejercicio fiscal	(0.00)
(+) Saldo del Anticipo pendiente de pago	0.00
(-) Retenciones en la fuente que le realizaron en el ejercicio fiscal	(167.10)
(-) Crédito Tributario de años anteriores	(0.00)
<b>(=) Impuesto a pagar</b>	<b>1,296.36</b>

## 12. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS

### a) Capital Social:

Al 31 de diciembre de 2019, el capital social es de US\$ 1,000.00 está integrado por acciones de valor nominal unitario de US\$ 1.00.

### b) Reserva Legal

De conformidad con la Ley de Compañías, de la utilidad neta debe transferirse el 10% para formar la reserva legal, hasta que éste alcance por lo menos el 50% del Capital Social. Dicha reserva no está disponible para el pago de dividendos, pudiendo utilizarse para ser capitalizada en su totalidad o absorber pérdidas.

### c) Ganancias Acumuladas

El saldo de las ganancias acumuladas registradas estará a disposición de los accionistas y puede ser capitalizado, distribuir dividendos, pago de reliquidación de impuestos y ajustes por errores contables de años anteriores.

## 13. SITUACIÓN FISCAL

La compañía no ha sido auditada tributariamente por parte del Servicio de Rentas Internas.

## 14. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Al 31 de diciembre de 2019 la compañía no mantiene activos y/o pasivos contingentes con terceros.

## 15. OTRAS REVELACIONES Y EVENTOS POSTERIORES

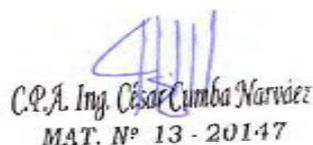
Hasta la fecha de la presentación de informes a la Junta General de Accionistas, no se han presentado eventos que se conozca, puedan afectar los estados financieros de la compañía.

## 16. APROBACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 han sido conocidos y aprobados por la Gerencia para su posterior aprobación por la Junta General de Accionistas. Los estados financieros comprenden: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integrales, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y Notas a los Estados Financieros, firmados por el Gerente y Contador.



**Ing. Javier Aitor Chopitea Cantos**  
Gerente General  
C.C. N° 130675108-0

**Ing. Cesar Augusto Cumba Narvaez**  
Contador  
RUC N° 1705683884001