

ESTIBA NAVARRETE ESTNAVSA S.A.

Al 31 de Diciembre del 2018

Notas a los estados financieros

Nota 1	Información general
Nota 2	Principales criterios contables
	(a) Bases de preparación
	(b) Bases de medición
	(c) Período cubierto
	(d) Uso de estimaciones y juicios
	(e) Moneda funcional y de presentación
	(f) Efectivo y equivalentes de efectivo
	(g) Impuesto a las ganancias e impuestos diferidos
	(h) Activos y pasivos financieros
	(i) Propiedad, planta y equipo.
	(j) Provisiones.
	(k) Reconocimiento de Ingresos.
	(l) Reconocimiento de costos y gastos.
	(m) Impuestos
	(n) Eventos posteriores.
Nota 3	Información a Revelar.
	a) Efectivo y Equivalentes de Efectivo.
	b) Cuentas por cobrar y provision de cuentas incobrables
	c) Propiedad, Planta y Equipo
	d) Conciliacion del Resultado contable y tributario.
Nota 4	Eventos Subsecuentes.

ESTIBA NAVARRETE ESTNAVSA S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por períodos comprendidos entre:

Enero 01 a Diciembre 31 del 2018; y Enero 01 a Diciembre 31 del 2017.

Nota 1 – Información General

ESTIBA NAVARRETE ESTNAVSA S.A. es una sociedad anónima, tiene su domicilio social ubicado en la ciudad de Guayaquil, Av. Domingo Comín 1711 y Pinzones, ciudadela Los Almendros.

La sociedad fue constituida e inscrita en el Registro Mercantil en Mayo 18 del 2015, se encuentra inscrita en el registro de la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros con número de expediente N° 702807.

La actividad económica principal, es ACTIVIDADES DE CARGA Y DESCARGA DE MERCANCIAS O EQUIPAJE, INCLUYE LAS ACTIVIDADES DE ESTIBA Y DESESTIBA EN TODAS SUS FASES.

Al 31 de Diciembre del 2018 ESTNAVSA S.A. tiene 10,000 acciones ordinarias y nominativas de UN DÓLAR AMERICANO distribuidas de acuerdo a lo siguiente:

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL	#ACCIONES	% PARTICIPACIÓN
Navarrete Mite Angela Alexandra	9,999	99.99%
Estupiñan Bejar Maritza Fernanda	1	0.01%

Los estados financieros fueron aprobados por los accionistas mediante junta general el día 10 de Abril del 2018.

Nota 2 – Principales Criterios Contables

Las políticas contables establecidas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los Estados financieros de la compañía.

a) Bases de preparación.

Los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre del 2018, han sido preparados de acuerdo 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.

Los estados financieros comprenden: Estados de Situación Financiera y Estados de Cambios en el Patrimonio, al 31 de diciembre de 2018; así como los Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo por los años terminados al 31 de diciembre de 2018.

b) Bases de medición.

Los Estados financieros han sido preparados bajo la base del principio del costo histórico, con excepción de las partidas que se reconocen a valor razonable de conformidad con las NIIF para Pymes.

c) Periodo cubierto.

Los Estados financieros reflejan fielmente la situación financiera de ESTIBA NAVARRETE ESTNAVSA S.A. al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por los ejercicios terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017.

d) Uso de estimaciones y juicios.

La preparación de los Estados financieros, de acuerdo con las nuevas normas, requiere que la Administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afecten la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos, ingresos y gastos informados. Estos criterios y estimaciones se efectuarán sobre la base de su mejor conocimiento de los hechos relevantes y circunstancias, teniendo en cuenta la experiencia previa; sin embargo, los resultados finales podrán diferir de las estimaciones incluidas en los estados financieros. El detalle de estos criterios y estimaciones están incluidas en las políticas contables y/o las notas a los estados financieros.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente por la Administración. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el ejercicio en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

e) Moneda funcional y de preparación.

Las partidas incluidas en los Estados financieros se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la entidad opera. Los Estados financieros se presentan en dólares americanos, que es la moneda funcional y de presentación de la Sociedad.

f) Efectivo y equivalente de efectivo.

El efectivo y equivalente al efectivo incluye dinero disponible, saldos disponibles mantenidos en bancos y activos altamente líquidos con vencimientos originales a menos de tres meses, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable, y usado por la Sociedad en la administración de sus compromisos de corto plazo.

g) Impuesto a las ganancias e impuestos diferido.

El impuesto a la renta está conformado por las obligaciones legales por impuesto a la renta y los impuestos diferidos reconocidos de acuerdo con la NIC 12. El impuesto a la renta es reconocido en el Estado de resultado integral por función, excepto cuando éste se relaciona con partidas registradas directamente en el patrimonio, en cuyo caso el efecto de impuesto se reconoce también en patrimonio.

Obligación por impuesto a la renta

Las obligaciones por impuesto a la renta son reconocidas en los Estados financieros en base a la mejor estimación de la renta líquida imponible a la fecha de cierre de los Estados financieros y aplicando la tasa de impuesto a la renta vigente.

Impuesto diferidos

Los impuestos diferidos se calculan de acuerdo con el método del pasivo, sobre las diferencias que surgen entre las bases tributarias de los activos y pasivos, y sus importes en libros en los estados financieros.

El impuesto diferido se determina usando tasas impositivas (y leyes) aprobadas o a punto de aprobarse en la fecha de los Estados de situación financiera intermedio y que se espera aplicar cuando el correspondiente activo por impuesto diferido se realice o el pasivo por impuesto diferido se liquide.

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que se vaya a disponer de beneficios fiscales futuros con los que se pueda compensar dichas diferencias.

El impuesto a la renta diferido se provisiona por las diferencias temporales que surgen de las inversiones en subsidiarias y en asociadas, excepto cuando la oportunidad en que se revertirán las diferencias temporales es controlada por la Sociedad y es probable que la diferencia temporal no se revertirá en un momento previsible en el futuro.

h) Activos y pasivos financieros

La Sociedad reconoce un activo y un pasivo financiero en su Estado de situación financiera intermedio, de acuerdo a lo siguiente:

(h.1) Cuentas por cobrar a entidades relacionadas

Las cuentas por cobrar a entidades relacionadas son activos financieros con pagos fijos o determinables que no se cotizan en un mercado activo. Estos activos inicialmente se reconocen al valor razonable más cualquier costo de transacción directamente atribuible. Posterior al reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar a entidades relacionadas se valorizan al costo amortizado usando el método de interés efectivo, menos las pérdidas por deterioro.

(h.2) Otros pasivos financieros

Préstamos y obligaciones financieras que devengan intereses

Los pasivos financieros se registran generalmente por el efectivo recibido, neto de los costos incurridos en la transacción. En períodos posteriores estas obligaciones se valoran a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

(h.3) Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar

Las cuentas comerciales y otras cuentas por pagar se reconocen a su valor nominal, ya que su plazo medio de pago es reducido y no existe diferencia material con su valor razonable.

i) Propiedad, planta y equipos

La propiedad, planta y equipo son medidos al costo de adquisición, menos depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda. Los terrenos se registran en forma independiente de los edificios o instalaciones en que puedan estar asentados sobre los mismos y se entiende que tienen una vida útil indefinida, por lo tanto no son objeto de depreciación.

El costo inicial de la propiedad, planta y equipo comprende su precio de compra, incluyendo aranceles e impuestos de compra no reembolsables y cualquier costo necesario para poner dicho activo en operación y, en el caso de activos que califican, el costo de financiamiento. El precio de compra es el importe total pagado y el valor razonable de cualquier otra contraprestación entregada para adquirir el activo. Dicho costo también incluye el desembolso relacionado con una mejora sustancial y el costo incurrido en reemplazar partes de la propiedad, planta y equipo, siempre y cuando se cumplan con los criterios de reconocimiento, castigándose el valor en libros del componente que se reemplaza. Los costos de reparación y mantenimiento rutinarios son reconocidos como gastos según se incurren.

Los bienes clasificados como propiedad, planta y equipo se deprecian en forma lineal, a lo largo de su vida útil, la que se expresa en años. A continuación se presenta una descripción de las estimaciones de vida útil para estos activos:

ACTIVOS	VIDA UTIL
Edificios	20 años
Maquinarias y Equipos	10 años
Equipo de Computo	3 años
Vehículos	5 años
Muebles y Enseres	10 años

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación seleccionados son revisados y ajustados si fuera necesario, a la fecha de cada estado de situación financiera para asegurar que el método y el período de la depreciación sean consistentes con el beneficio económico y las expectativas de vida de las partidas de propiedad, planta y equipo.

Una partida de la propiedad, planta y equipo es retirada al momento de su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos de su uso o disposición posterior. Cualquier ganancia o pérdida que surja al momento del retiro del activo fijo (calculada como la diferencia entre los ingresos por la venta y el valor en libros del activo) es incluida en el estado de resultados integrales en el año en que se retira el activo.

j) Provisiones

Las provisiones son reconocidas cuando la compañía tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y es probable que se requieran recursos para cancelar las obligaciones y cuando pueda hacerse una estimación fiable del importe de la misma. Las provisiones se revisan a cada fecha del estado de situación financiera y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a esa fecha.

Si el efecto del valor temporal del dinero es significativo, las provisiones se descuentan utilizando una tasa actual de mercado antes de impuestos que refleja, cuando corresponda, los riesgos específicos del pasivo. Cuando se reconoce el descuento, el aumento de la provisión producto del paso del tiempo se reconoce como un costo financiero en el estado de resultados integral.

k) Reconocimiento de ingresos

Los ingresos se reconocen cuando es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto de ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el pago sea realizado.

Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta las condiciones de pago definidas contractualmente, sin incluir impuestos.

l) Reconocimiento de costos y gastos

Los costos y gastos se reconocen a medida que se devengan, independientemente del momento en que se pagan y se registran en los períodos con los cuales se relacionan.

m) Impuestos

Impuesto a la renta corriente

Los activos y pasivos por impuesto a la renta para el año actual y para años anteriores son medidos al monto que se estima recuperar o pagar a las autoridades tributarias. Las tasas de impuesto a la renta y regulaciones fiscales empleadas en el cálculo de dichos importes son las que están vigentes a la fecha de cierre de cada año, siendo de un 23% para el año 2012 y de un 24% para el año 2011.

La gerencia evalúa periódicamente la posición asumida en las declaraciones de impuesto a la renta respecto de situaciones en las que las leyes tributarias son objeto de interpretación.

Impuesto sobre las ventas

Los ingresos de actividades ordinarias, los gastos y los activos se reconocen excluyendo el importe de cualquier impuesto sobre las ventas (ej. Impuesto al valor agregado), salvo:

- Cuando el impuesto sobre las ventas incurrido en una adquisición de activos o en una prestación de servicios no resulte recuperable de la autoridad fiscal, en cuyo caso ese impuesto se reconoce como parte del costo de adquisición del activo o como parte del gasto, según corresponda;
- Las cuentas por cobrar y por pagar que ya estén expresadas incluyendo el importe de impuestos sobre las ventas.

El importe neto del impuesto sobre las ventas que se espera recuperar de, o que corresponda pagar a la autoridad fiscal, se presenta como una cuenta por cobrar o una cuenta por pagar en el estado de situación financiera, según corresponda.

n) Eventos posteriores

Los eventos posteriores al cierre del ejercicio que proveen información adicional sobre la situación financiera de la Compañía a la fecha del estado de situación financiera (eventos de ajuste) son incluidos en los estados financieros. Los eventos posteriores importantes que no son eventos de ajuste son expuestos en notas a los estados financieros.

NOTA 3 – Información a Revelar

a) Efectivo y Equivalentes de Efectivo.

Los saldos de efectivo y equivalentes de efectivo se componen de acuerdo a lo siguiente:

	2018	2017
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	\$ 634.72	\$ 285.00
Total Efectivo y Equivalentes	\$ 634.72	\$ 285.00

b) Cuentas por cobrar y Provisión para cuentas incobrables.

Las cuentas por cobrar son identificadas como comerciales, realizadas con empresas privadas, su recuperación se realizará en aproximadamente 30 días, por ende se procede con la provisión por cuentas incobrables del 1% según corresponda.

	2018	2017
Cuentas y Documentos por Cobrar Comerciales	\$ 8,959.70	\$ 3,341.00
Provisión para cuentas incobrables	\$ -89.60	\$ -
Total Cuentas por Cobrar y Provisión cuentas Incobrables	\$8,870.10	\$3,341.00

c) Propiedad, planta y equipo.

Al 31 de Diciembre los saldos de propiedad, planta y equipo están constituidos de acuerdo a la siguiente distribución:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2018	2017
Muebles Y Enseres	\$ 5,911.55	\$ 5,465.12
Equipo De Computación	\$ 544.64	\$ 544.64
Vehiculos, Equipo De Transporte Y Caminero Móvil	\$ 2,199.00	\$ 2,199.00
(-) Depreciación acumulada de Propiedades, Planta Y Equipo	\$ -1,212.48	\$ -
Total Propiedad, Planta Y Equipo	\$ 7,442.71	\$ 8,208.76

d) Conciliación del Resultado Contable y Tributario.

Las partidas que principalmente afectaron al resultado contable y tributario fueron las siguientes:

INGRESOS	\$ 88,126.29
COSTOS	\$ -
GASTOS	\$ 93,101.51
Gastos por Beneficios A Los Empleados	\$ 80,836.71
Gastos por Depreciación	\$ 1,212.49
Gastos por Provisión Cuentas Incobrables	\$ 89.60
Otros Gastos	\$ 10,925.69
Gastos Financieros y Otros no Operacionales	\$ 37.02
Perdida Contable y Tributaria	\$ -4,975.22

Nota 4 – Eventos Subsecuentes

A la fecha de emisión de estos Estados financieros intermedios, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que pudiesen afectar significativamente la interpretación de los mismos.