

Agencia Naviera Express Network Office Exnetsa S.A.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2017

1. OPERACIONES

Agencia Naviera Express Network Office Exnetsa S.A. (en adelante "la Compañía") se constituyó el 6 de noviembre 2017.

La actividad principal de la Compañía es la prestación de servicios de agenciamiento naviero y representación de compañías de transporte marítimo internacional. La dirección registrada de la Compañía es Av. 10 de Agosto No. 103 y Malecón Simón Bolívar, Guayaquil - Ecuador.

Los estados financieros de Agencia Naviera Express Network Office Exnetsa S.A. para el año terminado al 31 de diciembre de 2017, fueron aprobados y autorizados por la gerencia para su emisión el 19 de febrero de 2018 y serán presentados para la aprobación de la Junta General de Accionistas.

2. BASES DE PREPARACIÓN Y OTRAS POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

2a. Bases de preparación

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (en adelante "NIIF"), emitidas por la International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Los estados financieros se presentan en Dólares de E.U.A., que es la moneda de curso legal en Ecuador y moneda funcional de presentación de la Compañía.

2b. Otras políticas contables significativas

Las principales políticas de contabilidad aplicadas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros son las siguientes:

Reconocimiento de ingresos-

Los ingresos son reconocidos cuando se han transferido todos los riesgos y beneficios inherentes al servicio prestado, es probable que los beneficios económicos asociados a la transacción fluyan a la Compañía y el monto del ingreso puede ser medido confiablemente, independientemente del momento en el que el cobro sea realizado. Los ingresos se miden por el valor razonable de la contraprestación realizada, teniendo en cuenta las condiciones de cobro definidas contractualmente y sin incluir impuestos ni aranceles.

Los ingresos de la Compañía provienen de la prestación de servicios a terceros y corresponden a:

- **Servicios de agenciamiento naviero:** cubren las faenas de carga y/o descarga, desarrolladas en los puertos de Ecuador y dichos ingresos se reconocen en base a la atención de los clientes
- **Comisiones por fletes, sobrestadías, agenciamiento y atención a buques:** cubren los valores negociados

con los clientes, ya sean exportadores o importadores.

Los criterios específicos de reconocimiento indicados a continuación también deberán cumplirse para que los ingresos sean reconocidos:

- **Prestación de servicios:** Los ingresos procedentes de servicios de agenciamiento naviero, comisiones por fletes, sobrestadías, agenciamiento y atención a buques, se reconocen en función de la prestación del servicio a los clientes.

Los ingresos están basados en las tarifas que se han establecido en los contratos de agenciamiento con clientes.

Reconocimiento de costos y gastos-

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

Impuestos-

Impuesto a la renta corriente

El activo o pasivo por impuesto a la renta corriente es medido como el importe esperado que sea recuperado de o pagado a las autoridades tributarias. El impuesto a la renta es calculado sobre la base de la información financiera de la Compañía. 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.

Impuesto a la renta diferido

El impuesto a la renta para los periodos futuros es reconocido usando el método del pasivo sobre las diferencias temporarias entre la base tributaria y contable de los activos y pasivos en la fecha del estado de situación financiera.

Los pasivos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias imponibles.

Los activos por impuesto diferido se reconocen para todas las diferencias temporarias deducibles y por la compensación futura de créditos fiscales y pérdidas tributarias amortizables, en la medida en que sea probable la existencia de la utilidad tributaria futura contra las cuales se puedan imputar esos créditos fiscales o pérdidas tributarias amortizables.

El importe en libros de los activos por impuesto diferido se revisa en cada fecha del estado de situación financiera y se reduce en la medida en que ya no sea probable que exista suficiente ganancia impositiva futura para permitir que se utilice la totalidad o una parte de dichos activos. Los activos por impuesto diferido no reconocidos se reevalúan en cada fecha del estado de situación financiera y se reconocen en la medida en que se torne probable que la utilidad tributaria futura permitan recuperar dichos activos.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se miden a las tasas impositivas que se espera sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

Los activos y pasivos por impuesto diferido se compensan si existe un derecho legalmente exigible de compensar

los activos impositivos corrientes contra los pasivos impositivos corrientes, y si los impuestos diferidos se relacionan con la misma entidad sujeta al impuesto y con la misma autoridad tributaria.

El activo por impuesto diferido no se descuenta a su valor actual y se clasifica como no corriente.

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.

2c. Cambios en políticas contables y revelaciones

La Compañía no ha adoptado anticipadamente cualquier otra norma, interpretación o modificación que se haya emitido, pero que aún no es efectiva.

3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El efectivo y equivalentes de efectivo reconocido en los estados financieros comprende los saldos bancarios. Estas partidas se registran al costo histórico y no están sujetas a un riesgo significativo de cambios en su valor.

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de efectivo y equivalentes de efectivo se desglosa como sigue:

	<u>2017</u>
Efectivo en caja	214
Bancos locales (1)	<u>187,120</u>
	<u>187,334</u>

- (1) La Compañía mantiene sus cuentas corrientes en Dólares de E.U.A. y los fondos son de libre disponibilidad y no generan intereses.

4. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

La política establecida para las cuentas por cobrar comerciales es de pago en efectivo y no se otorgan periodos de

crédito. No existe generación de intereses.

Al 31 de diciembre de 2017 no hay saldos por cobrar que reportar.

5. PROPIEDAD, MOBILIARIO Y EQUIPOS

La propiedad, mobiliario y equipos se miden al costo de adquisición neto de la depreciación acumulada y pérdida por deterioro cuando esta última corresponda.

El costo inicial de la propiedad, mobiliario y equipos comprenden 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, mobiliario y equipos, 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, mobiliario y equipos 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:

	<u>Años</u>
Edificios	35
Equipos de computación	3
Muebles y enseres	10
Equipos de oficina	10
Vehículos	<u>5</u>

Una partida de propiedad, mobiliario y equipos se da de baja al momento de su venta o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o se da de baja posterior. Las ganancias o pérdidas que surjan al momento del retiro del activo fijo (calculadas como la diferencia entre los ingresos por la venta y el valor en libros del activo) son incluidas en el estado de resultados integrales.

La vida útil, valores residuales y el método de depreciación se revisan y ajustan prospectivamente a la fecha de cada estado de situación financiera, de corresponder.

La política de la compañía para activación en libros se resume en que toda adquisición de bien superior a \$750.00 sera considerado Activo Fijo.

Al 31 de diciembre de 2017 no se cuenta con saldo de propiedad, mobiliario y equipos.

6. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de acreedores comerciales y otras cuentas por pagar se desglosa como sigue:

		<u>2017</u>
Proveedores	(1)	<u>330</u>
		<u>330</u>

(1) Las cuentas por pagar a proveedores no devengan intereses y el plazo de crédito es de hasta 30 días.

7. PARTES RELACIONADAS

Los miembros de la alta administración y demás personas que asumen la gestión de la Compañía, incluyendo a la gerencia general, así como los accionistas que la representen, no han participado Al 31 de diciembre de 2017 en transacciones no habituales y/o relevantes.

8. IMPUESTOS

(a) Impuestos por pagar-

Al 31 de diciembre de 2017, el saldo de impuestos por pagar se formaba de la siguiente manera:

	<u>2017</u>
Por pagar:	
Retenciones en la fuente por pagar	<u>6</u>
	<u>6</u>

(b) Impuesto a la renta-

Impuesto a la renta reconocido en resultados integrales del año-

Los gastos por impuesto a la renta corriente y diferido mostrados en el estado de resultados integrales del año 2017 se componen de la siguiente manera:

	<u>2017</u>
Impuesto corriente	-
Impuesto diferido	<u>(1,316)</u>
Total ingreso por impuesto a la renta del año	<u>(1,316)</u>

Conciliación del resultado contable-tributario-

Las partidas que principalmente afectaron la utilidad contable con la base para la determinación del Impuesto a la renta en el año 2017 fueron las siguientes:

	<u>2017</u>
Utilidad antes del impuesto a la renta	(13,002)
Más- Gastos no deducibles	<u>7,022</u>
Utilidad gravable	(5,980)
Tasa de impuesto	<u>22%</u>
Provisión de impuesto a la renta corriente	<u>-</u>

Impuesto diferido-

Al 31 de diciembre de 2017, el activo por impuesto diferido y su efecto en el estado de resultados se formaba de la siguiente manera:

	<u>Estado de situación</u> financiera	<u>Estado de resultados</u>
	<u>2017</u>	<u>2017</u>
<i>Diferencias Temporarias:</i>		
Amortización Pérdida Tributaria	<u>-</u>	<u>5,980</u>
Efecto en el impuesto diferido en resultados		<u>(1,316)</u>
Activo por impuesto diferido	<u>1,316</u>	
Activo neto	<u>1,316</u>	

9. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2017, la composición del capital pagado fue como sigue:

<u>Accionistas</u>	<u>País</u>	<u>Número de acciones</u>	<u>Valor por acción</u>	<u>Porcentaje de participación %</u>	<u>Valor nominal</u>
Transmares S.A.	Ecuador	90,000	1	45%	90,000
Ecuasmyt S.A.	Ecuador	70,000	1	35%	70,000
Blueholding S.A.	Ecuador	40,000	1	20%	20,000
		<u>200,000</u>		<u>100%</u>	<u>200,000</u>

10. RESERVA LEGAL

La Ley requiere que se transfiera a la reserva legal por lo menos el 10% de la utilidad neta anual, hasta que la reserva llegue por lo menos al 50% del capital social. Dicha reserva no puede distribuirse como dividendos en efectivo, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede utilizarse para cubrir pérdidas de operaciones o para capitalizarse.

11. COSTOS DE OPERACIÓN

Al 31 de diciembre de 2017, no se incurrieron en costos de operación

12. GASTOS GENERALES Y DE ADMINISTRACIÓN

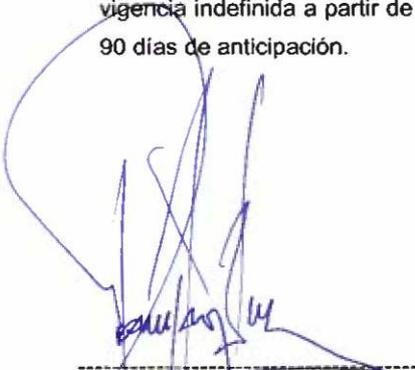
Al 31 de diciembre de 2017, los gastos generales y de administración se formaban de la siguiente manera:

	<u>2017</u>
Gastos de oficina	23
Impuestos y contribuciones	2,024
Comunicación	70
Gastos de constitución	10,769
Diversas cargas excepcionales	<u>1</u>
	<u>12,887</u>

13. CONTRATOS

Contrato de agenciamiento naviero.- Ocean Network Express Pte. Ltd. (ONE)

El 20 de noviembre de 2017 se celebró Contrato de Agenciamiento con la compañía naviera Ocean Network Express Pte. Ltd. (ONE) domiciliada en Singapur. El contrato de agenciamiento cubre la atención a las naves que recalen en puertos ecuatorianos, incluyendo la coordinación con autoridades, terminales y proveedores de servicios varios, así como la comercialización local del servicio marítimo: cuentas de fletes de importación y exportación (incluyendo marketing, customer services, comisión de documentos, interacción con la aduana, cobranzas, reclamos, etc.) y tiene vigencia indefinida a partir de la fecha de suscripción, salvo que alguna de las partes lo desahucie por escrito, con 90 días de anticipación.



Ronny Zuñiga Blum
GERENTE GENERAL



Rosa Ospina Benites
CONTADORA GENERAL