NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2015

1.- INFORME GENERAL

La compañía se constituyó en la Republica del ecuador el día 18 de Octubre del 2012, mediante Resolución No. 636 emitida por la superintendencia de Compañías e inscrita en el Registro Mercantil el 22 de octubre del 2012. La Superintendencia de Compañías le asigno el Expediente No. 164909 y la Administración Tributaria Ecuatoriana le asigno el Registro Único de contribuyentes (RUC) No. 1391797826001.

Sus operaciones consisten principalmente en la construcción de embarcaciones se encuentra ubicada en Manta , en la ciudadela Lomas de Sargentillo, Vía Manta Barbasquillo, diagonal al campamento de la compañía VIPA.

2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Declaración de cumplimientos:

Los estados financieros de **COMPAÑÍA NAUTIMOTORS S.A** al 31 de diciembre del 2015 aprobados para su emisión por la administración de la compañía fueron preparados de acuerdo a las NIIFS para PYMES.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF, estas políticas has sido definida en función de las NIFF vigentes al 31 de diciembre del 2016 aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan

2.1. Bases de preparación: Los estados financieros de la **COMPAÑÍA NAUTIMOTORS S.A** comprenden los estados de resultado integral. Cambios en el patrimonio y de flujos de efectivos por el año terminado el 31 de DICIEMBRE 2016. Estos estados financieros han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, emitidas por el IASB, vigentes a la fecha de presentación de los Estados Financieros.

2.2. Efectivo y Equivalente al efectivo.- Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras liquidas que se pueden transformar rápidamente en un plazo inferior a tres meses

2.3. Activos no corrientes mantenidos para la venta.- Los activos no corrientes y los grupos de activos para su disposición se clasifican como mantenidos para la venta si sus valores en libros son recuperados a través de una operación de venta y no mediante su uso continuo. Esta condición se considera cumplida únicamente cuando la venta es netamente probable dentro del periodo de un año desde la fecha de clasificación y el activo (o grupo de activos para su disposición) está disponible para la venta inmediata en su estado actual.

2.4. Propiedad planta y Equipo.

2.4.1. Mediación en el momento del reconocimiento.- Las partidas de propiedad planta y equipo comprende su precio de adquisición mas todos los costos directamente relacionados con la ubicación y la puesta en condiciones de funcionamiento

2.4.2. Mediación posterior al reconocimiento: modelo del costo.- después del reconocimiento inicial las propiedades planta y equipos son registradas al costo menos de la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

La compañía al ser una empresa comercializadora no posee mayor inversión en propiedad planta y equipo, el local en que funciona es arrendado, motivo por el cual la administración de la compañía ha determinado que la propiedad planta y equipo presentados al costo no afecta significativamente a la información financiera. Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a resultados en el periodo que se producen.

2.4.3.- Método de depreciación de vidas útiles.- El costo o valor revaluado de propiedad planta y equipo se deprecia de acuerdo al método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

A continuación se presentan las principales partidas de propiedad planta y equipo y las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

ITEM	VIDA UTIL (en años)
Instalaciones	10
Vehículos	5
Muebles y Enseres	10
Equipos de computación	3
Maquinaria y Equipo	10

2.4.4. Retiro o venta de propiedad planta y equipo.- La utilidad o perdida que surja del retiro o venta de una partida de propiedades, planta y equipo es calculado como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.
En caso de venta o retiro subsiguiente de propiedades revaluadas, el saldo de la reserva de revaluación es transferido directamente a utilidades retenidas.

2.5 Impuestos.- El gasto por impuesto a la renta representan la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido.

2.5.1. Impuesto corriente.- Se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año y en el impuesto mínimo de impuestos a la renta. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos disponibles o deducibles y partidas que no serán gravables o deducibles, y en caso de perdidas el impuesto a la renta constituye el anticipo el anticipo de impuesto a la renta calculando el año anterior.

2.6. Beneficios a empleados.

2.6.1. Beneficios definidos: jubilación patronal y bonificación por desahucio.- El costo de los beneficios definidos (jubilación patronal y

bonificación por desahucio) es determinado utilizando el método de la unidad de créditos proyectados, con valoraciones actuariales realizadas al final de cada periodo a partir del décimo año.

Las ganancias y pérdidas actuariales se reconocen en los resultados del año o en otro resultado integral.

2.6.2. Participación a trabajadores.- El grupo reconoce un pasivo y un gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la compañía. Este beneficio se calcula las tas del 15 % de las utilidades liquidas de acuerdo con disposiciones legales.

2.7. Reconocimiento de Ingresos.- Se calculan el 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 puede otorgar.

2.7.1. Venta de bienes.- Se reconocen cuando la compañía transfiere los riesgos y beneficios, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes, el importe de ingresos y costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medios con la fiabilidad y es probable que la compañía reciba los beneficios económicos asociados con la transacción.

2.8. 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 hayas realizados el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

2.9. 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 intensión de liquidar por su importe neto o de realizar el activo y proceder al pago del pasivo e forma simultánea, se presentan netos de resultados.

2.10. Activos financieros.- Todos los activos financieros se reconocen y dan de baja a la fecha de negociación cuando se realiza una compra o venta de un activo financiero y son medidos inicialmente al valor razonable con cambios en resultados, los cuales son inicialmente medidos al valor razonable y cuyos costos de la transacción se reconocen en resultados.

Todos los activos financieros reconocidos son posteriormente medidos en su totalidad al costo amortizado o al valor razonable.

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías a valor razonable con cambios e resultados, activos financieros mantenidos hasta su vencimiento, cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar y activos financieros disponibles para la venta. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los instrumentos financieros. La administración determina la clasificación de sus instrumentos financieros en el momento del reconocimiento inicial.

Estos activos financieros se presentan en activos no corrientes, excepto aquellos con vencimientos originales inferiores a 12 meses a partir de la fecha del estado de situación financiera, que se clasifican como activos corrientes.

2.10.1. Cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar.- Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

2.11. Pasivos financieros e instrumentos de patrimonio emitidos por el Grupo.- Los instrumentos de deuda y patrimonio son clasificados como pasivos financieros o como patrimonio de conformidad con las sustancia de acuerdo contractual.

Los pasivos financieros se clasifican como pasivo corriente a menos que la compañía tenga derecho incondicional de diferir el pago de la obligación por los menos 12 meses después de la fecha del estado se situación financiera.

2.11.1 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.- Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en mercado activo. Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

2.11.2. Baja de un pasivo financiero.- El grupo da de baja un pasivo financiero si, y solo si, espiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

3. EFECTIVOS O EQUIVALENTES

El saldo al 31 de diciembre incluyes:	2015
Bancos	$ 1.219.40
Total	**$ 1.219.40**

4. ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

El saldo al 31 de diciembre incluyes:	2015
Crédito Tributario a favor del sujeto Pasivo(IVA)	$ 5.309.74
Crédito Tributario a favor del sujeto Pasivo (Impuesto a la Renta)	$ 4.609.01
Total	**$ 9.918.75**

5.-INVENTARIOS

El saldo al 31 de diciembre incluyes:	2015
Inventarios productos Terminados **Total**	**$ 32.688.16**

6.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre incluyes:	2015
Proveedores	$ 21.961.40
15 % participación trabajadores	$ 624.12
Obligaciones con el Iess	$ 2.742.67
Otros beneficios empleados	$ 7.128.64
Total	**$ 32.456.83**

7.- IMPUESTO POR PAGAR

El saldo al 31 de diciembre incluyes:	2015
Impuesto a la Renta por pagar	$ 778.06
Total	**$ 778.06**

8.- Patrimonio

El saldo al 31 de diciembre incluyes:		**2015**
Capital suscrito y pagado	$	800.00
Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería	$	- 600.00
Reserva Legal	$	100.00
Utilidad acumuladas de ejercicios anteriores	$	7.532.83
Utilidad del Ejercicio	$	2.758.59
Total	**$**	**10.591.42**

9.- Conciliación tributaria.- Contable del impuesto a la renta corriente, una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuestos a la renta corriente es como sigue:

Utilidad según estados financieros antes de impuestos a la renta	$ 4.160.77
15 % participación trabajadores	$ 624.12
(=) Base antes de impuesto a la renta	$ 3.536.65
Impuesto a la renta causado	$ 778.06
(-) anticipo determinado correspondiente al ejercicio declarado	$ 1.391.80
(+) saldo anticipo pendiente de pago	$ 1.391.80
(-) Retenciones en la fuente	$ 1.067.35
(-) Crédito Tributario años anteriores	$ 3.541.66
Subtotal saldo a favor	**$ 3.217.21**

10.- CAPITAL SOCIAL

El capital social autorizado consiste de 800 de acciones de USD$ 1.00 Valor unitario $ 800,00 de los cuales se ha pagado, $ 200.00 al 31 de diciembre del 2015, y quedando pendiente de pago $ 600,00 las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos

Eloísa Vintimilla López
CONTADOR
COMPAÑÍA NAUTIMOTORS S.A