

NAUTIMOTORS S.A.
NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2019
(EXPRESADO EN DOLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMERICA)

1. IDENTIFICACION GENERAL

La compañía se constituyó en la República del Ecuador el 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 asignó el Expediente No. 164909 y la Administración Tributaria Ecuatoriana le asignó 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. PRINCIPIOS Y POLITICAS UTILIZADAS

a) Cumplimiento exigido.-

Los estados financieros de NAUTIMOTORS S.A al 31 de diciembre del 2019 aprobados para su emisión por la administración de la compañía fueron preparados de acuerdo a las NIIF para PYMES.

b) 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 efectivo por el año terminado el 31 de diciembre 2019. 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.

c) Uso de estimaciones.-

La preparación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF, requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y supuestos contables inherentes a la actividad económica de la entidad que inciden sobre la presentación de activos y pasivos durante el periodo correspondiente, a la fecha de los estados financieros. Las estimaciones y supuestos utilizados se basan en el mejor conocimiento por parte de la Administración de los hechos actuales, sin embargo, los resultados finales podrían variar en relación con los estimados originales debido a la ocurrencia de eventos futuros.

**REGLAS UTILIZADAS EN LA PRESENTACION DE JUEGOS DE REPORTES
FINANCIEROS**

2.2. Efectivo y Equivalente al efectivo.- Incluye aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas 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 posee poca 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)

Muebles y Enseres 10

2.4.4. Retiro o venta de propiedad planta y equipo.- La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de la 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.

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 serían gravables o deducibles, y en caso de pérdidas 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) será 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 líquidas 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 medidos con la fiabilidad y la compañía debe recibir 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 hayan realizados el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se reconocen.

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 intención 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 de 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, expiran, cancelan o cumplen sus obligaciones.

3. Efectivos o equivalentes.- Al cierre de los Estados Financieros, existe en el libro Bancos un saldo de \$ 978,99

4. Cuentas por cobrar clientes.- Al cierre de los Estados Financieros, existe el saldo en Cuentas por cobrar de \$ 34.114,85

Cheques por fechados	2,294.85
Aletamarilla S.A.	319.00
Francisco Fernandez	170.00
Ramiro Serrano	2,351.00
Motomarket S. A.	10,780.00
Chauca Camilo	16,000.00
Yrving Medranda	1,000.00

Suman \$ 34,114,85

5. Otras cuentas por cobrar.- el saldo al 31 de diciembre del 2019 es por \$19.449,53

5. Activos por impuestos corrientes.- Los saldos al 31 de diciembre del 2019 son los siguientes:

Crédito Tributario a favor I.V.A.	\$ 1.353,37
Crédito Tributario a favor emp. I.R.	\$ 3.925,00
I.S.D.	\$ 330,31
Ret. Fte. IVA retenido por clientes	\$ 1.956,90
	<u>\$ 7.565,58</u>

6. Propiedad planta y equipo.- El saldo al 31 de diciembre 2019, de Muebles y Enseres es de \$ 931,00

7. Depreciación Acumulada.- El saldo al 31 de diciembre 2019 de depreciación acumulada de Muebles y Enseres es de \$ 205,88

9. Cuentas y Documentos por pagar.- Los saldos al 31 de diciembre 2019 fueron las siguientes cuentas:

<u>Con la Administración Tributaria</u>	
Retención del Imp. Rta 1%	\$ 1.735,36
<u>Con el IESS</u>	
Aportes IESS por pagar	\$ 11.832,13
Fondo de Reserva por pagar	\$ 3.518,60
	<u>\$ 15.350,73</u>
<u>Por Beneficios Sociales por pagar</u>	
Beneficios Sociales por pagar	\$ 368,88
Décimo tercer Sueldo	\$ 1.575,96
Décimo Cuarto Sueldo	\$ 3.008,46
Vacaciones	\$ 2.543,68
	<u>\$ 7.496,98</u>
<u>Otros</u>	
Sueldos pendientes de pago	\$ 7.104,98
Participación de empleados	\$ 2.463,84
	<u>Total \$ 9.568,82</u>

8. Impuesto por pagar.- El saldo al 31 de diciembre del 2019 del Impuesto a la Renta por pagar es de \$ 723,10

8. Patrimonio.- Los saldos del rubro de patrimonio al 31 de diciembre del 2019 son los siguientes:

Capital suscrito y pagado	\$ 800,00
Capital suscrito no pagado, acciones en tesorería	\$ -600,00
Reserva Legal	\$ 1.379,46
Utilidad acumulada de ejercicios anteriores	\$ 23.182,59
Utilidad del Ejercicio	<u>\$ 3.866,84</u>
	<u>Total \$ 28.628,89</u>

9. Conciliación Tributaria.- La conciliación contable de la determinación del impuesto a la renta está determinada de la siguiente manera:

Utilidad s/estados financieros antes de impuestos a la renta \$ 3.866,84

15 % participación trabajadores	\$ 580,03
(-) Base antes de impuesto a la renta	\$ 3.286,81
Impuesto a la renta causado	\$ 723,10
(-) anticipo det. correspondiente al ejercicio declarado	\$ 0,00
(+) Saldo anticipo pendiente de pago	\$ 0,00
(-) Retenciones en la fuente	\$ 1.956,90
(-) Crédito Tributario años anteriores	\$ 3.925,00
Subtotal saldo a favor	\$ 5.158,80

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 2019, quedando pendiente de pago \$ 600,00 las cuales otorgan un voto por acción y un derecho a los dividendos

11. Registro de Ingresos.- La Compañía obtuvo ingresos en el presente ejercicio económico 2019 por \$206.371,44

Acentamente,



Ing. Yenny Chávez

CONTADORA

COMPAÑIA NAUTIMOTORS S.A