

**MANTENIMIENTO CONSTRUCCION NAVAL E INDUSTRIAL MACONAIN CIA. LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTES DEL 01 DE ENERO DE 2015 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

**NOTA 1- ACTIVIDAD DE LA SOCIEDAD**

MACONAIN CIA. LTDA. Es una Empresa Ecuatoriana que fue constituida el 05 de Agosto del 2014 e inscrita en el Registro Mercantil el 11 de Agosto del 2014. Su actividad económica principal es el mantenimiento, construcción, reparación en toda clase de naves marítimas.

Las oficinas de MACONAIN CIA. LTDA. Están ubicadas en la ciudad de Manta, en el Barrio Costa Azul Mz. T Villa 19, parroquia Los Esteros, Cantón Manta, Provincia de Manabí.

La Empresa MACONAIN CIA. LTDA. Brinda el servicio de mantenimiento, construcción, reparación de embarcaciones de acuerdo a los requerimientos de sus clientes, quien en primera instancia cotiza dicho servicio para lo cual la compañía realiza su presupuesto en el cual se incluye costos por mano de obra, materiales requeridos para efectuarlo; además se estipula de un anticipo del cliente (pasivo) para iniciar el trabajo y el cronograma de los pagos que se realizarán a medida que se transcurre la obra hasta su culminación; como la fecha de inicio y término de la misma y el número de trabajadores que estarán a cargo, así como el responsable de toda la labor a realizarse; al momento de entregar el servicio terminado se cobra el saldo; se emite la respectiva factura y se entrega al cliente y se plasma como un ingreso en resultados en el Balance.

**NOTA 2- BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

**2.1 INFORMACIÓN PRESENTADA**

El ejercicio 2015, se presenta la información financiera bajo NIIF comparativa con el ejercicio 2014. Y adjuntando todos los estados financieros más las notas aclaratorias.

**2.2 PERÍODO CONTABLE**

Los presentes Estados Financieros cubren los siguientes períodos:

Estados de Situación Financiera: Por los períodos terminados al 31 de Diciembre del 2015.

Estados de Resultados Integrales y Estados de Flujos de Efectivo: Por el período comprendido entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre del 2015.

Estados de Cambios en el Patrimonio Neto: Saldos y movimientos entre el 01 de Enero y el 31 de Diciembre del 2015.

**2.3 BASES DE PREPARACIÓN**

Los Estados Financieros de la compañía correspondientes al período terminado al 31 de diciembre del 2015 han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Estos Estados Financieros reflejan la situación financiera de MACONAIN CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2015, y los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, los cuales fueron aprobados por la Junta General de Socios en sesión celebrada con fecha 28 de Septiembre del 2015.

Los presentes Estados Financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidos por la sociedad.

El presente documento contiene las principales Políticas Contables y las Notas a los Estados Financieros de MACONAIN CIA. LTDA. en cumplimiento de lo que dictan las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades NIIF para PYMES y la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

#### 2.4 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de costo histórico, excepto los activos y pasivos financieros que se llevan al valor razonable.

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los presentes Estados Financieros. Estas políticas han sido definidas en función de las NIIF para PYMES vigentes al 31 de Diciembre de 2015, aplicadas de manera uniforme a todos los períodos que se presentarán.

##### 2.4.1 MONEDA FUNCIONAL Y MONEDA DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros están presentados en dólares de los Estados Unidos de América, que es la moneda funcional y de presentación de la sociedad.

#### NOTA 3 - PRINCIPALES CUENTAS

##### 3.1 ACTIVO CORRIENTE

###### 10101 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

El efectivo y equivalentes al efectivo incluyen el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras. El efectivo disponible se contabilizará a su valor nominal. El efectivo se sub-clasifica en los siguientes componentes:

La caja general está conformada por

- a) Caja Chica: La creación de los Fondos de Caja Chica, se harán según su requerimiento y serán solicitados por el jefe del área pertinente y autorizados por la Gerencia General.
- b) Bancos: Se registrará como Bancos todos aquellos ingresos en efectivo, cheques o transferencias bancarias que obtenga la compañía como consecuencia de las operaciones diarias del negocio. En cuanto a egresos incluyen giros de cheques para pagos a diferentes proveedores, sueldos, obligaciones tributarias, servicios básicos, etc.
- c) Las Conciliaciones Bancarias, de la cuenta de la empresa obligatoriamente serán conciliadas por la o el asistente contable y revisadas por el Contador General, mes a mes y presentadas a la Gerencia General junto a los Estados Financieros.

###### 10102 ACTIVOS FINANCIEROS

La compañía clasifica sus activos financieros en las siguientes categorías: cuentas por cobrar clientes, préstamos a cobrar a empleados y cuentas por cobrar no relacionadas. La clasificación depende del propósito con el que se adquirieron los activos financieros. La administración determina la clasificación de sus activos financieros en el momento de su reconocimiento inicial.

###### 1010205 DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

Las cuentas por cobrar clientes se reconocen por su valor nominal una vez que el pasivo (anticipo de clientes) es dado de baja, generando una cuenta por cobrar por el saldo del contrato que esté pendiente de pago. Debido a la naturaleza del negocio y de los plazos que se maneja en la industria, el saldo de la cuenta por cobrar se registra en su valor nominal.

###### 10103 INVENTARIOS

Los inventarios se valoran a su costo o a su valor neto realizable, el menor de los dos. El costo se determina por el método promedio ponderado. El costo de adquisición de los inventarios comprenderá el precio de compra, transportes, almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, los materiales o los servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición.

El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el curso normal del negocio, menos los costos variables de venta aplicables.

#### 20103 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR

Se registrarán como Cuentas por Pagar, las obligaciones contraídas con diferentes entidades para el giro normal de operaciones, que se valorarán por el importe total a pagar convenido sobre las obligaciones contraídas. La disminución de las Cuentas por Pagar, se realizará parcial o totalmente cuando la entidad amortice o cancele el monto adeudado.

#### 20110 ANTICIPO DE CLIENTES

Todos los anticipos de obra se registrarán como un pasivo (anticipo de clientes) que se va acumulando a medida que el cliente vaya realizando el pago de sus cuotas de acuerdo al contrato aprobado. Cuando el cliente ya recibe el trabajo culminado, se realiza la factura de venta del servicio. Cuando se cumpla esta condición, se cancela el pasivo registrado por los aportes del cliente y se registra el ingreso del 100% del contrato.

#### NOTA 4 RECONOCIMIENTO DE INGRESOS Y COSTOS

##### 4.1. RECONOCIMIENTO DE INGRESOS

La compañía reconoce como ingreso, cuando el importe de los mismos se den porque la empresa ha realizado la venta de servicios en el curso ordinario de sus actividades. Si el importe cumple con esa condición, se reconoce como ingreso.

##### 4.2. RECONOCIMIENTO DE GASTOS Y COSTOS

La definición de gastos incluye tanto las pérdidas como los gastos que surgen en las actividades ordinarias de la entidad. Entre los gastos de la actividad ordinaria se encuentran, por ejemplo, el costo de las ventas, los salarios y la depreciación. Usualmente, los gastos toman la forma de una salida o depreciación de activos, tales como efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, inventarios o propiedades, planta y equipo. Son pérdidas otras partidas que, cumpliendo la definición de gastos, pueden o no surgir de las actividades ordinarias de la entidad. Incluye todos los gastos del período de acuerdo a su función distribuidos por: gastos de venta, gastos de administrativos, gastos financieros y otros gastos. Los gastos deben ser reconocidos de acuerdo a la base de acumulación o devengo.

  
SR. JUAN O. QUINTANA  
CONTADOR  
0924899065