

**TALLER NAVAL TAERA C. LTDA.****ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(En U.S. dólares)

|  | <u>Notas</u> | <u>2016</u>      | <u>2015</u>      |
|--|--------------|------------------|------------------|
| <b>ACTIVOS</b>                                   |              |                  |                  |
| <b>ACTIVOS CORRIENTES:</b>                       |              |                  |                  |
| Efectivo y bancos                                | 4            | 5,119            | 173              |
| Cuentas por cobrar<br>y otras cuentas por cobrar | 5            | 45,252           | 121,485          |
| Activos por impuestos corrientes                 | 7            | -                | 4,363            |
| Inventarios                                      | 6            | <u>3,921</u>     | <u>3,704</u>     |
| Total activos corrientes                         |              | 54,292           | 129,725          |
| <b>ACTIVOS NO CORRIENTES:</b>                    |              |                  |                  |
| Propiedades y equipos                            | 8            | 1,583,153        | 1,581,866        |
| Otros activos                                    |              | <u>3,090</u>     | <u>3,090</u>     |
| Total activos no corrientes                      |              | <u>1,586,243</u> | <u>1,584,956</u> |
| <b>TOTAL</b>                                     |              | <u>1,640,535</u> | <u>1,714,681</u> |
| <b>PASIVOS</b>                                   |              |                  |                  |
| <b>PASIVOS CORRIENTES:</b>                       |              |                  |                  |
| Cuentas por pagar<br>y otras cuentas por pagar   | 9            | 93,467           | 34,907           |
| Provisiones                                      | 11           | 51,165           | 38,381           |
| Pasivos por impuestos corrientes                 | 7            | <u>3,000</u>     | <u>356</u>       |
| Total pasivos corrientes                         |              | 147,632          | 73,644           |
| <b>PASIVOS NO CORRIENTES:</b>                    |              |                  |                  |
| Préstamos y total pasivo no corriente            | 10           | <u>969,513</u>   | <u>1,074,717</u> |
| Total pasivos                                    |              | 1,117,145        | 1,148,361        |
| <b>PATRIMONIO</b>                                |              |                  |                  |
| Capital social                                   | 12           | 408              | 408              |
| Aportes para futuras capitalizaciones            |              | 809,684          | 729,684          |
| Reservas   |              | 324              | 324              |
| Resultados acumulados                            |              | <u>(287,026)</u> | <u>(164,096)</u> |
| Total patrimonio                                 |              | <u>523,390</u>   | <u>566,320</u>   |
| <b>TOTAL</b>                                     |              | <u>1,640,535</u> | <u>1,714,681</u> |

  
Henry Durán Tamayo  
Gerente General  
Ramón Bustamante  
Contador General

Ver notas a los estados financieros

**TALLER NAVAL TAERA C. LTDA.**

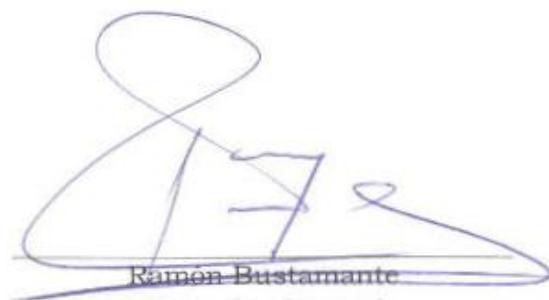
**ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(En U.S. dólares)

|                                       | <b>Notas</b> | <b><u>2016</u></b> | <b><u>2015</u></b> |
|---------------------------------------|--------------|--------------------|--------------------|
| INGRESOS OPERACIONALES                |              | 338,983            | 439,846            |
| COSTO DE VENTAS                       | 14           | <u>(103,939)</u>   | <u>(95,552)</u>    |
| MARGEN BRUTO                          |              | 235,044            | 344,294            |
| Gastos de administración y ventas     | 13           | (337,945)          | (326,843)          |
| Gastos financieros                    |              | (567)              | (488)              |
| Otros egresos                         |              | <u>(8,833)</u>     | <u>(5,835)</u>     |
| Total                                 |              | <u>(347,345)</u>   | <u>(333,166)</u>   |
| UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO A LA RENTA |              | (112,301)          | 11,128             |
| Menos gasto por impuesto a la renta   | 7            | <u>(10,629)</u>    | <u>(8,998)</u>     |
| TOTAL RESULTADO INTEGRAL DEL AÑO      |              | <u>(122,930)</u>   | <u>2,130</u>       |



Henry Durán Tamayo  
Gerente General



Ramón Bustamante  
Contador General

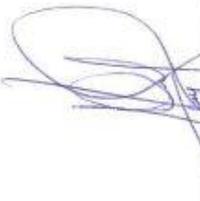
Ver notas a los estados financieros

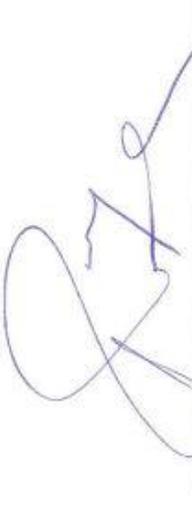
TALLER NAVAL TAERA C. LTDA.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

(En U.S. dólares)

|                    | <u>Capital social</u> | <u>Reservas</u> | <u>Aporte Capital</u> | <u>Resultados acumulados</u> | <u>Total Patrimonio</u> |
|--------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|------------------------------|-------------------------|
| Diciembre 31, 2014 | 408                   | 324             | 729,684               | (166,226)                    | 564,190                 |
| Utilidad neta      | -                     | -               | -                     | 2,130                        | 2,130                   |
| Diciembre 31, 2015 | 408                   | 324             | 729,684               | (164,096)                    | 566,320                 |
| Aporte accionistas |                       |                 | 80,000                |                              | 80,000                  |
| Pérdida neta       | -                     | -               | -                     | (122,930)                    | (122,930)               |
| Diciembre 31, 2016 | 408                   | 324             | 809,684               | (287,026)                    | 523,390                 |

  
Henry Duran Tamayo  
Gerente General

  
Ramon Bustamante  
Contador General

Ver notas a los estados financieros

**TALLER NAVAL TAERA C. LTDA.**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

(En U.S. dólares)

|  | <u>2016</u>     | <u>2015</u>     |
|--|-----------------|-----------------|
| FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:           |                 |                 |
| Efectivo recibido de clientes                            | 484,634         | 329,865         |
| Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros         | (442,002)       | (395,352)       |
| Intereses pagados  | (567)           | (488)           |
| Impuesto a la renta pagado                               | <u>(10,628)</u> | <u>(8,998)</u>  |
| Efectivo neto proveniente de actividades de operación    | 31,437          | (74,973)        |
| <br>   |                 |                 |
| FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:          |                 |                 |
| Adquisiciones de propiedades, planta y equipos           | <u>(1,287)</u>  | <u>(62,789)</u> |
| Efectivo neto utilizado en actividades de inversión      | (1,287)         | (62,789)        |
| <br>   |                 |                 |
| FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:     |                 |                 |
| Nuevos préstamos   | (105,204)       | 132,973         |
| Aporte de capital  | <u>80,000</u>   | <u>-</u>        |
| Efectivo neto utilizado en actividades de financiamiento | <u>(25,204)</u> | <u>132,973</u>  |
| <br>   |                 |                 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:                    |                 |                 |
| Aumento (disminución) neta en efectivo y bancos          | 4,946           | (4,790)         |
| Saldos al comienzo del año                               | <u>173</u>      | <u>4,963</u>    |
| SALDOS AL FIN DEL AÑO                                    | <u>5,119</u>    | <u>173</u>      |

  
Henry Durán Tamayo  
Gerente General

  
Ramón Bustamante  
Contador General

Ver notas a los estados financieros

## **TALLER NAVAL TAERA C. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

TALLER NAVAL TAERA C. LTDA. es una compañía constituida en la ciudad de Guayaquil - Ecuador el 9 de marzo de 1988. Las operaciones de la Compañía se iniciaron el 13 de septiembre de 1988, siendo su actividad principal las construcción, reparación y mecánica de embarcaciones navales.

Las oficinas y su domicilio principal se encuentran en Av. Domingo Comín, barrio Cuba calle General Robles 301.

La información contenida en estos estados financieros es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía.

### **2. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS**

#### **2.1. Declaración de cumplimiento**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para pequeñas y medianas entidades (PYMES) emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB).

#### **2.2. Bases de preparación**

Los estados financieros han sido preparados sobre las bases del costo histórico. El costo histórico está basado generalmente en el valor razonable de la contraprestación entregada a cambio de bienes y servicios.

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros:

#### **2.3. Moneda funcional**

La moneda funcional de la compañía es el dólar de los Estados Unidos de América (U.S dólar), el cual es la moneda de circulación en el Ecuador.

#### **2.4. Efectivo y bancos**

El efectivo y bancos incluyen aquellos activos financieros líquidos, depósitos o inversiones financieras líquidas, que se pueden transformar rápidamente en efectivo en un plazo inferior a tres meses.

## **TALLER NAVAL TAERA C. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

### **2.5. Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar**

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo y en el momento inicial son registradas a su valor razonable y posteriormente son medidas al costo amortizado.

Las cuentas por cobrar incluyen principalmente clientes y empleados, las cuales que son valorizadas a valor nominal.

Las pérdidas por deterioro relacionadas a cuentas incobrables son registradas como gastos en el Estado de Resultados Integral y su determinación es realizada mediante un análisis de la probabilidad de recuperación de las cuentas con el objeto de disminuir el valor de las cuentas por cobrar comerciales y reflejarlas a su valor probable de realización

### **2.6. Inventarios**

Los inventarios son presentados al costo de adquisición o valor neto realizable, el menor y son valuados de acuerdo con el método del costo promedio ponderado.

El valor neto realizable representa el precio de venta estimado menos todos los costos de terminación y los costos necesarios para la venta.

Al término de cada año la administración realiza un análisis de deterioro para determinar e incluir una provisión por pérdidas por obsolescencia, en los casos que amerite, los cuales son determinados en función de un análisis de la posibilidad real de utilización en la prestación de servicios.

### **2.7. Activos por impuestos corrientes**

Corresponden principalmente a: crédito tributario de impuesto al valor agregado (I.V.A.) y retenciones en la fuente efectuadas por los clientes; las cuales, se encuentran valorizadas a su valor nominal.

Las pérdidas por deterioro de activos por impuestos corrientes que ya no son susceptibles de recuperar son registradas como gasto en el Estado de Resultados Integral, en base al análisis de recuperación o compensación de cada una de estas partidas.

## **TALLER NAVAL TAERA C. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

### **2.8. Propiedades y equipos**

**2.8.1. Medición en el momento del reconocimiento** – Las propiedades y equipos se contabilizan a su costo de adquisición menos depreciación.

El costo inicial de las propiedades y equipos representa el valor total de adquisición del activo, el cual incluye erogaciones que se incurrieron para dejarlo en condiciones para su utilización o puesta en marcha. El costo de los elementos de propiedades y equipos comprende de todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia.

Las reparaciones y mantenimiento mayores que se realicen de manera periódica y que son necesarios para que el activo genere beneficios económicos futuros, se cargan a gastos a medida que se incurran. Solo se capitalizarán aquellos desembolsos incurridos que aumenten la vida útil o su capacidad económica, estos se asimilan como parte del componente y se depreciarán desde la fecha de adquisición hasta la vida útil del componente principal. Los costos incurridos durante el proceso de construcción de activos son acumulados hasta la conclusión de la obra.

**2.8.2. Retiro o venta de propiedades y equipos** - La utilidad o pérdida que surja del retiro o venta de un activo de propiedades y equipos es calculada como la diferencia entre el precio de venta y el valor en libros del activo y reconocida en resultados.

**2.8.3. Métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales** - El costo o valor se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada y el método de depreciación son revisadas al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en la estimación, es registrado sobre una base prospectiva.

A continuación, se presentan las partidas de propiedades y equipos las vidas útiles usadas en el cálculo de la depreciación:

| Propiedades y equipos  | Vida útil<br>(en años) |
|------------------------|------------------------|
| Muebles y enseres      | 10                     |
| Maquinarias y equipos  | 10                     |
| Equipos de computación | 3                      |

## **TALLER NAVAL TAERA C. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

La depreciación es reconocida en los resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada elemento de propiedades y equipos.

Los activos empiezan a depreciarse cuando estén disponibles para su uso y continuarán depreciándose hasta que sea dado de baja contablemente.

La vida útil de los activos se revisa y ajusta (si es necesario) en cada cierre del periodo contable, de tal forma que se mantenga acordes con el uso de los activos a esa fecha.

### **2.9. Deterioro del valor de los activos tangibles**

La Compañía evalúa periódicamente si existen indicadores que alguno de sus activos pudiese estar deteriorado de acuerdo con la Sección 27 Deterioro del valor de los activos.

Si existen tales indicadores se realiza una estimación del monto recuperable del activo. El monto recuperable de un activo es el mayor valor entre el valor justo de un activo o unidad generadora de efectivo menos los costos de venta y su valor en uso, y es determinado para un activo individual a menos que el activo no genere entradas de efectivo que son claramente independientes de otros activos o grupos de activos.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido hasta alcanzar su monto recuperable. Al evaluar el valor en uso, los flujos de efectivo futuros estimados son descontados usando una tasa de descuento antes de impuesto que refleja las evaluaciones actuales de mercado del valor tiempo del dinero y los riesgos específicos al activo. Para determinar el valor justo menos costos de venta, se usa un modelo de valuación apropiado. Estos cálculos son corroborados por múltiples de valuación, u otros indicadores de valor justo disponibles.

Para activos, excluyendo los de valor inmaterial, se realiza una evaluación anual respecto de si existen indicadores que la pérdida por deterioro reconocida anteriormente podría ya no existir o podría haber disminuido. Si existe tal indicador, la Compañía estima el monto nuevo recuperable.

Una pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada solamente si ha habido un cambio en las estimaciones usadas para

## **TALLER NAVAL TAERA C. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

determinar el monto recuperable del activo desde la última vez que se reconoció una pérdida por deterioro

La compañía durante el año 2016 no ha reconocido pérdidas por deterioro en sus activos.

### **2.10. Préstamos**

Representan pasivos financieros que se reconocen a su valor razonable, neto de cualquier costo incurrido en la transacción. Estos préstamos se registran subsecuentemente a su costo amortizado; cualquier diferencia entre los fondos recibidos (neto de los costos de transacción) y el valor de redención se reconoce en el estado de resultados durante el período del préstamo usando el método de interés efectivo.

Los préstamos se clasifican como pasivo corriente y no corriente, la parte corriente es la que se vence dentro de doce meses o un año y la parte no corriente del préstamo son los pagos con vencimiento mayor a 12 meses o un año al final del periodo sobre el que se informa

### **2.11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. El gasto por intereses (incluyendo los intereses implícitos) se reconoce como costos financieros y se calculan utilizando la tasa de interés efectiva, excepto para las cuentas por pagar a corto plazo cuando el reconocimiento del interés resultare inmaterial.

### **2.12. Pasivos por impuestos corrientes**

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente.

El impuesto por pagar corriente se basa en la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. La utilidad gravable difiere de la utilidad contable, debido a las partidas de ingresos o gastos imponderables o deducibles y partidas que no son gravables o deducibles. El pasivo de la

## **TALLER NAVAL TAERA C. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

Compañía por concepto del impuesto corriente se calcula utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada período.

### **2.13. Provisiones**

Se reconocen cuando la compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable la compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos, para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

El importe reconocido como provisión debe ser la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente, al final de cada período, teniendo en cuenta los riesgos y las incertidumbres correspondientes. Cuando se mide una provisión usando el flujo de efectivo estimado para cancelar la obligación presente, su importe en libros representa el valor actual de dicho flujo de efectivo (cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es material).

### **2.14. Participación a trabajadores**

La Compañía reconoce un pasivo y gasto por la participación de los trabajadores en las utilidades de la Compañía. Este beneficio se calcula a la tasa del 15% de las utilidades líquidas de acuerdo con disposiciones legales vigentes.

### **2.15. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias**

Los ingresos por actividades ordinarias incluyen el valor razonable de la contraprestación cobrada o por cobrar generada por los servicios de mantenimiento y reparación de embarcaciones navales. Los ingresos por actividades ordinarias se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos, siempre y cuando cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- b) Sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción en un corto plazo;
- c) El grado de realización de la transacción, al final del período sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad;

## **TALLER NAVAL TAERA C. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

### **2.16. Costos y gastos**

Los 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 haya realizado el pago, y se registran en el periodo más cercano en el que se conocen.

### **2.17. 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 de forma simultánea, se presentan netos en resultados.

### **2.18. Activos y pasivos financiero**

**2.18.1 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, más los costos de la transacción; excepto por aquellos activos financieros clasificados 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 y 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 presentan como activos corrientes.

- **Préstamos y otras cuentas por cobrar** - Son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los de vencimiento mayor a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación financiera.

## **TALLER NAVAL TAERA C. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos cualquier deterioro. En específico, la Compañía presenta las siguientes cuentas dentro de esta categoría:

- a) **Cuentas por cobrar a clientes:** Estas cuentas corresponden los montos adeudados por la venta de bienes realizadas en el curso normal de operaciones.

Los saldos presentados en el activo corriente se registran a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado (hasta en 120 días).

- 2.18.2 Pasivos Financieros medidos al costo amortizado** - Se reconocen inicialmente a su costo, neto de los costos que se hayan incurrido en la transacción. Posteriormente, se miden a su costo amortizado y cualquier diferencia entre los fondos obtenidos (neto de los costos necesarios para su obtención) y el valor del reembolso, se reconocen en el estado de resultados durante la vida del acuerdo con el método de la tasa de interés efectiva.

- 2.18.3 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.-** Son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo

Después del reconocimiento inicial, a valor razonable, se miden al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

De igual forma, la Compañía solo mantuvo pasivos financieros en la categoría de "Cuentas por Pagar" cuyas características se explican seguidamente:

- a) **Cuentas por pagar a proveedores:** Son obligaciones de pago por bienes o servicios adquiridos de proveedores locales y del exterior en el curso normal de los negocios. Se reconocen a su valor nominal que es equivalente a su costo amortizado pues no generan intereses y son pagaderas hasta 120 días.

- 2.18.4 Baja de activos y pasivos financieros** - Un activo financiero se elimina cuando expiran los derechos a recibir los flujos de efectivo del activo o si la Compañía transfiere el activo a un tercero sin retener sustancialmente los riesgos y beneficios del

## **TALLER NAVAL TAERA C. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

activo. Un pasivo es eliminado cuando las obligaciones de la Compañía especificadas en el contrato se han liquidado.

### **3. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS**

La preparación de los presentes estados financieros en conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Administración realice ciertas estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la entidad, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros. En opinión de la Administración, tales estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible al momento, los cuales podrían llegar a diferir de sus efectos finales.

Las estimaciones y juicios subyacentes se revisan sobre una base regular. Los efectos de los cambios en estimaciones contables surgidos de estas revisiones se reconocen en el período de la revisión y períodos futuros si el cambio afecta tanto al período actual como a períodos subsecuentes.

A continuación, se presentan las estimaciones y juicios contables críticos que la Administración de la Compañía ha utilizado en el proceso de aplicación de los criterios contables:

#### **3.1. Deterioro de activos**

La Administración es quien determina las vidas útiles estimadas y los correspondientes cargos por depreciación para sus activos fijos, ésta estimación se basa en los ciclos de vida de los activos en función del uso esperado por la Compañía, considerando como base depreciable al valor resultante entre el costo de adquisición bien menos su valor de recuperación estimado.

Adicionalmente, de acuerdo a lo dispuesto por la sección 27 "Deterioro de valor de activos", la Compañía a al cierre de cada ejercicio anual o antes, si existe algún indicio de deterioro, el valor recuperable de los activos, para comprobar si hay pérdida de deterioro en el valor de los activos.

Determinar si los activos han sufrido deterioro implica el cálculo del valor en uso de las unidades generadoras de efectivo. El cálculo del valor en uso requiere que la Compañía determine los flujos de efectivo futuros que deberían surgir de las unidades generadoras de efectivo y una tasa de descuento apropiada para calcular el valor presente.

## **TALLER NAVAL TAERA C. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros

Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016

(En dólares de los Estados Unidos de América)

En el caso de que el importe recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a resultados.

Las pérdidas por deterioro reconocidas en un activo en periodos anteriores son revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su importe recuperable incrementando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse reconocido la pérdida por deterioro.

### **3.2. Impuesto a la renta corriente**

La determinación de las obligaciones y gastos por impuestos requiere interpretaciones a la legislación tributaria aplicable. La Compañía busca asesoría profesional en materia tributaria antes de alguna decisión sobre asuntos tributarios. Aun cuando la Administración considere que sus estimaciones son prudentes y apropiadas, pueden surgir diferencias de interpretación con la administración tributaria que pudieran afectar los cargos impuestos en el futuro.

## **4. EFECTIVO Y BANCOS**

Al 31 de diciembre de 2016, representa depósitos en cuentas corrientes mantenidas en instituciones financieras locales. Estos depósitos no generan intereses ni está restringido su uso.

## **5. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Un resumen de las cuentas por cobrar comerciales y otras cuentas por cobrar es como sigue:

|  | <b>... Diciembre 31...</b> |                    |
|--|----------------------------|--------------------|
|  | <b><u>2016</u></b>         | <b><u>2015</u></b> |
| <i>Cuentas por cobrar comerciales:</i> |                            |                    |
| Cientes comerciales                    | 20,642                     | 70,450             |
| Anticipos proveedores                  | 10,938                     | 16,528             |
| Anticipos empleados                    | 5,775                      | 858                |
| Prestamos empleados                    | 1,169                      | 595                |
| Cheques posfechados                    | 6,728                      | 2,864              |
| Otras cuentas por cobrar               | —                          | <u>30,190</u>      |
| Total                                  | <u>45,252</u>              | <u>121,485</u>     |

## **TALLER NAVAL TAERA C. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

**Clientes.-** representan créditos otorgados por la venta de productos con vencimientos promedios de 30 a 120 días los cuales no generan intereses. Al 31 de diciembre de 2016 las cuentas por cobrar no superan el vencimiento de 90 días plazo.

### **6. INVENTARIOS**

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015 representan inventarios de suministros y materiales para la reparación de buques navales.

### **7. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Un resumen de los pasivos por impuestos corrientes es como sigue:

|   | <b>... Diciembre 31...</b> |                    |
|---|----------------------------|--------------------|
|   | <b><u>2016</u></b>         | <b><u>2015</u></b> |
| <i><u>Pasivos por impuestos corrientes:</u></i> |                            |                    |
| Iva por pagar                                   | 197                        | 145                |
| Impuesto a la renta                             | 2,753                      | -                  |
| Retenciones por pagar                           | <u>50</u>                  | <u>211</u>         |
| Total   | <u>3,000</u>               | <u>356</u>         |

Una reconciliación entre la utilidad según estados financieros y el gasto por impuesto a la renta corriente, es como sigue:

|   | <b>... Diciembre 31...</b> |                    |
|---|----------------------------|--------------------|
|   | <b><u>2016</u></b>         | <b><u>2015</u></b> |
| Utilidad antes de participación trabajadores<br>e impuesto a la renta | (112,301)                  | 13,092             |
| Participación a trabajadores  | -                          | (1,964)            |
| Utilidad gravable   | <u>(112,301)</u>           | <u>11,128</u>      |
| Anticipo cargado a resultados   | <u>10,628</u>              | <u>8,998</u>       |

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa para el impuesto a la renta se calcula en un 22% sobre las utilidades sujetas a distribución y del 12% sobre las utilidades sujetas a capitalización.

A partir del año 2010, se debe considerar como impuesto a la renta mínimo el valor del anticipo calculado, el cual resulta de la suma matemática del 0.4% del activo, 0.2% del patrimonio, 0.4% de ingresos gravados y 0.2% de costos y gastos deducibles. En este sentido la compañía registro con cargo a resultados

## **TALLER NAVAL TAERA C. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

en el 2016 y 2015 el valor correspondiente al anticipo por US\$10,628 y US\$8,998 respectivamente.

### Anticipo de impuesto a la renta

Para efectos del cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta, no se deberá incluir en la fórmula el valor del revalúo de los activos por aplicación de las NIIF, tanto para el rubro del activo y del patrimonio.

Se excluirá del cálculo del Anticipo de Impuesto a la Renta los montos referidos a gastos incrementales por la generación de nuevo empleo, adquisición de nuevos activos destinados a la mejora de productividad e innovación tecnológica y aquellas inversiones nuevas y productivas y gastos efectivamente realizados que se relacionen con los beneficios tributarios para el pago del Impuesto a la Renta que reconoce el Código de la Producción.

## **8. PROPIEDADES Y EQUIPOS**

Un resumen de las propiedades y equipos al 31 de diciembre de 2016 es como sigue:

|                               | <b>... Diciembre 31...</b> |                    |
|-------------------------------|----------------------------|--------------------|
|                               | <b><u>2016</u></b>         | <b><u>2015</u></b> |
| Terreno                       | 729,684                    | 729,684            |
| Construcciones en curso       | 808,039                    | 802,171            |
| Maquinarias y equipos         | 35,273                     | 39,854             |
| Muebles y enseres             | 300                        | 751                |
| Equipos de oficina            | 451                        | -                  |
| Equipos de cómputo            | 5,181                      | 5,181              |
| Maquinarias en tránsito       | <u>10,000</u>              | <u>10,000</u>      |
| Total al costo                | 1,588,928                  | 1,587,641          |
| Menos, depreciación acumulada | <u>(5,774)</u>             | <u>(5,774)</u>     |
| Total, neto                   | <u>1,583,154</u>           | <u>1,581,867</u>   |

## **9. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Un resumen de las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2016 es como sigue:

## **TALLER NAVAL TAERA C. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

|                            | <b>...Diciembre 31...</b> |                    |
|----------------------------|---------------------------|--------------------|
|                            | <b><u>2016</u></b>        | <b><u>2015</u></b> |
| Proveedores de mercaderías | 21,556                    | 32,082             |
| Anticipo de clientes       | 70,019                    | 600                |
| Otras                      | <u>1,892</u>              | <u>2,225</u>       |
| Total                      | <u>93,467</u>             | <u>34,907</u>      |

***Proveedores de mercaderías*** - Al 31 de diciembre de 2016, representan saldos por pagar con vencimientos promedios de 30 hasta 90 días, los cuales no devengan intereses. La Compañía dispone de políticas de gestión de riesgos financieros para asegurar que todas las deudas se pagan dentro de los términos de crédito pre-acordados.

### **10. PROVISIONES**

Un resumen de las obligaciones acumuladas al 31 de diciembre de 2016 es como sigue:

|                                 | <b>... Diciembre 31...</b> |                    |
|---------------------------------|----------------------------|--------------------|
|                                 | <b><u>2016</u></b>         | <b><u>2015</u></b> |
| Participación trabajadores      | -                          | 1,964              |
| Obligaciones con el IESS        | 19,180                     | 12,497             |
| Beneficios sociales a empleados | <u>31,985</u>              | <u>23,920</u>      |
| Total                           | <u>51,165</u>              | <u>38,381</u>      |

De conformidad con disposiciones legales, los trabajadores tienen derecho a participar en las utilidades de la empresa en un 15% aplicable a las utilidades líquidas o contables.

### **11. PRESTAMOS**

Representan créditos otorgados por los accionistas los cuales fueron utilizados para capital de trabajo, a la fecha no tiene establecido un vencimiento, por lo cual han sido considerados a largo plazo además no generan intereses. Estos serán cancelados en función a los rendimientos futuros de la compañía o serán capitalizados de ser necesario.

## **TALLER NAVAL TAERA C. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

### **12. PATRIMONIO DE LOS ACCIONISTAS**

**Capital Social** - Al 31 de diciembre del 2016, el capital social de la Compañía está constituido por 10,200 acciones ordinarias, pagadas y en circulación, con un valor nominal de US\$ 0,04 cada una, respectivamente.

**Reserva Legal** - La Ley de Compañías de la República del Ecuador, establece que, salvo disposición estatutaria en contrario, de las utilidades liquidas que resulten de cada ejercicio económico, se tomará un porcentaje no menor de un 10%, destinado a formar el fondo de reserva legal, hasta que alcance por lo menos el 50% del capital social. En la misma forma debe ser reintegrado el fondo de reserva legal si éste, después de constituido, resultare disminuido por cualquier causa.

### **13. GASTOS POR SU NATURALEZA**

Un detalle de gastos de administración y ventas por su naturaleza es como sigue:

|                                   | <b>... Diciembre 31...</b> |                       |
|-----------------------------------|----------------------------|-----------------------|
|                                   | <b><u>2016</u></b>         | <b><u>2015</u></b>    |
| Sueldos y salarios                | 202,258                    | 207,826               |
| Beneficios sociales               | 77,772                     | 73,749                |
| Alimentación                      | 17,397                     | 19,600                |
| Servicios públicos                | 15,156                     | 15,077                |
| Impuestos, contribuciones y otros | 11,049                     | 1,915                 |
| Honorarios profesionales          | 8,732                      | 2,688                 |
| Participación trabajadores        | -                          | 1,964                 |
| Seguros y reaseguros              | 1,156                      | 1,295                 |
| Pago por otros servicios          | 1,816                      | 1,668                 |
| Movilización administrativa       | 380                        | 117                   |
| Suministros y materiales          | 1,170                      | 413                   |
| Desahucio                         | 273                        | 531                   |
| Gastos de gestión                 | <u>786</u>                 | <u>-</u>              |
| Total                             | <b><u>337,945</u></b>      | <b><u>326,843</u></b> |

### **14. COSTO DE VENTAS**

Un detalle de los costos de ventas por su naturaleza es como sigue:

**TALLER NAVAL TAERA C. LTDA.**

Notas a los Estados Financieros  
Por el año terminado el 31 de diciembre de 2016  
(En dólares de los Estados Unidos de América)

---

|                                  | <b>... Diciembre 31...</b> |                    |
|----------------------------------|----------------------------|--------------------|
|                                  | <b><u>2016</u></b>         | <b><u>2015</u></b> |
| Suministros y materiales navales | 51,532                     | 48,374             |
| Mantenimientos varios            | 35,442                     | 19,647             |
| Elaboración fabricación varios   | 4,368                      | 4,283              |
| Combustible                      | 4,069                      | 5,346              |
| Repuestos                        | 85                         | 618                |
| Otros gastos operativos          | 239                        | -                  |
| Suministros lubricantes y grasas | 416                        | -                  |
| Suministros químicos             | 901                        | 1,635              |
| Suministros varios y pinturas    | -                          | 5,352              |
| Recarga de oxigenos              | <u>6,887</u>               | <u>10,297</u>      |
| Total                            | <u>103,939</u>             | <u>95,552</u>      |

**15. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2016, han sido aprobados por la Gerencia el 24 de enero del 2018 y serán presentados a los Accionistas y Junta Directiva para su aprobación. En opinión de la Gerencia de TALLER NAVAL TAERA C. LTDA. los estados financieros serán aprobados por la Junta Directiva sin modificaciones.

**16. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERÍODO SOBRE EL QUE SE INFORMA**

Entre el 31 de diciembre del 2016 y la fecha de emisión de los estados financieros (24 de enero del 2018) no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros adjuntos.

---