

MULTISERVICIOS ANDATERSA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS

AÑOS TERMINADOS EN DICIEMBRE 31

2016 Y 2015

CONTENIDO:

Estado de Situación Financiera Clasificado

Estado de Resultados Integrales por función

Estado de cambios del Patrimonio Neto

Estado de Flujos de Efectivo – Método Directo

Políticas de Contabilidad significativas y Notas a los Estados Financieros

POLITICAS DE CONTABILIDAD SIGNIFICATIVAS

INFORMACION GENERAL

La compañía MULTISERVICIOS ANDATERSA S.A. es una empresa de carácter comercial cuyas oficinas y almacén se encuentran ubicadas en la ciudad de Babahoyo en las calles General Barona # 924 y Flores, fue creada en el año de 2007 mediante escritura pública el 19 de abril de 2007 e inscrita en el registro mercantil del cantón Babahoyo en mayo de 2007, legalmente constituida mediante expediente número 126735 de la Superintendencia de Compañías, creada con fines de lucro con RUC # 1291723388001, su objeto social es la venta al por mayor de equipos y aparatos de comunicación incluido sus partes y piezas, actividades de transporte y entrega de correspondencia y paquetes nacionales e internacionales.

ANTECEDENTES

La Superintendencia de Compañía según disposición emitida en la resolución SC.Q.ICI.004, del 21 de agosto de 2006, publicada en el Registro Oficial N. 348 del 4 de septiembre del mismo año, dispuso que las compañías deben de adoptar las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF”, a partir del 1 de enero del 2009. La misma fue ratificada en julio del 2008 en el R.O. 378 del 10 de julio del mismo año, la adopción de las NIIF.

La SIC público en el R.O. N. 498 del 31 diciembre del 2008, mediante Resolución N. 08.G.DSC.010 emitida el 20 noviembre de 2008 el cronograma de aplicación de las NIIF, a todas las compañías y

entes sujetos al control y vigilancia, determinándose tres grupos para su aplicación. Mediante Resolución N. SC-INPA-UA-G-10-005 del 5 noviembre del 2010 R.O. 335 del 7 diciembre 2010 acogió la clasificación de PYMES en concordancia con la normativa implantada por la Comunidad Andina en su Resolución N. 1260, mediante Resolución N. SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01 califica a las PYMES; y , mediante Resolución N. SC.ICI.CPAIFRS.G.11010 del 11 de octubre del 2011 publicada en el R.O. 566 del 28 octubre 2011, emite el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)para las compañías sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías.

BASES DE PREPARACIÓN

DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los Estados Financieros han sido preparados de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para las Pymes (NIIF para las PYMES)emitida por la International Accounting Standards Board (IASB) en julio de 2009(versión en español septiembre de 2009), la que ha sido adoptada en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías, según disposición emitida en la Resolución N. Resolución N. SC.ICI.CPAIFRS.G.11010 del 11 de octubre del 2011 publicada en el R.O. 566 del 28 octubre 2011, en la que emite el Reglamento para la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas y de la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), y que sean de aplicación obligatoria por parte de las entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de compañías para el registro, preparación y presentación de los Estados Financieros.

Los estados financieros han sido preparados con base a costos históricos y en los casos que requiera esta Niif se aplicará el valor razonable ajustándose a nuestras políticas de contabilidad.

a.- Moneda Funcional y de presentación

Los Estados financieros están expresados en la moneda del entorno económico principal en que la unidad opera (moneda funcional) representada en dólares (USD). El dólar es la unidad monetaria de la República del Ecuador. La República del Ecuador no emite papel moneda propio, y en su lugar el dólar de los Estados Unidos de América se utiliza como moneda en curso legal, de acuerdo a la sección 30 de los párrafos 30,2 al 30,5

b.- Responsabilidad de la Información y Estimaciones Realizadas

La información contenida en los Estados Financieros es responsabilidad de la administración de la compañía, que manifiesta expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF para pequeñas y medianas entidades (NIIF para las PYMES), de acuerdo a la sección 2 párrafos 2,3.

Las estimaciones y supuestos son revisados de manera periódica. Los resultados de las revisiones de estimaciones contables son reconocidos en el periodo en que estos hayan sido revisados de acuerdo al principio del devengado, así como a cualquier otro periodo q estos afecten.

Las estimaciones relevantes que son particularmente susceptibles a cambios significativos se relacionan con la estimación de la vida útil y el valor residual de los activos; la determinación de la provisión para cuentas incobrables; la determinación para la provisión de las de obsolescencia de inventario; la evaluación de posibles pérdidas por deterioros de determinados activos; la responsabilidad de los impuestos diferidos y la amortización de los intangibles.

Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera, los activos son clasificados como corrientes cuando; se espera realizar el activo, o tiene la intención de venderlo o consumirlo en su ciclo normal de operación; mantiene el activo principalmente con fines de negociación; espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes después del periodo sobre el cual se informa; o el activo es efectivo o equivalente de efectivo sin ningún tipo de restricción.

La Compañía clasifica un pasivo como corriente cuando: Espera liquidar el pasivo en su ciclo normal de operación; mantiene un pasivo principalmente con el propósito de negociar; el pasivo se debe liquidar dentro de los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el cual se informa; o la compañía no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante al menos los doce meses siguientes a la fecha del periodo sobre el que se informa. De acuerdo a la sección 4 Estado de Situación Financiera de los párrafos 4.4 al párrafo 4.8

Efectivo y equivalente de efectivo

La compañía considera como efectivo y equivalente de efectivo los saldos en cajas y bancos sin restricciones y todas las inversiones financieras de fácil liquidación, cuyo objetivo sea el pago a terceros (proveedores, beneficios sociales, otros), pactadas a un máximo de noventa días, incluyendo depósitos a plazo. De acuerdo a la sección 7 párrafo 7,2

Activos financieros

Cuentas y documentos por cobrar

Corresponden principalmente aquellos deudores pendientes de pago, por los bienes y servicios vendidos. Se contabilizan inicialmente a su precio de transacción. Y en las transacciones que correspondan a su valor razonable de acuerdo a la sección 11 párrafo 11.13 medición inicial, menos la provisión de pérdidas por deterioro de su valor, en caso que exista evidencia objetiva de la incobrabilidad de los importes que se mantienen por cobrar, según los términos originales de estas cuentas por cobrar, de acuerdo a la sección 11 párrafo 11.21 al 11.26

La empresa utiliza el método del interés implícito en los casos de que la recuperación de estos sea a largo plazo, de acuerdo a la sección 11 párrafo 11.14 medición posterior.

Inventarios

Los inventarios están valuados al importe menor entre el costo y el precio de venta estimados menos los costos de terminación y venta, de acuerdo a la sección 13 párrafo 4. El costo de los inventarios está basado en el método de costo promedio ponderado para los inventarios de productos terminados, de acuerdo al 13,16 que indica técnicas de medición del costo los productos en procesos se valoraran de acuerdo a su costo de producción según como correspondan conforme a la sección 13 párrafo 13,5 13,8 13,9 y 13,10 El inventario en tránsito está valuado al costo según factura.

El deterioro de los inventarios se establecerá conforme a la sección 27 deterioro del valor de los activos párrafo 27.1 al 27.4

El análisis del valor de los inventarios al cierre de cada año se compone de:

- ❖ Producto terminado: (Equipos celulares, accesorios y repuestos) se utiliza el método peps o el método promedio y su valor se mide al costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta al cierre de cada año.

Propiedades, plantas y equipos

La Empresa opta por presentar Propiedad, planta y equipo, tras su reconocimiento inicial, al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas, tal y como se establece en la SECCIÓN 17 de las NIIF' para Pymes, El costo histórico incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del bien. Asimismo se reconocerá los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo en los resultados del periodo en el que incurra en dichos costos.

La depreciación en los activos se calcula usando el método lineal considerando el valor residual o de rescate y los porcentajes serán tomados de acuerdo a lo que establece el Servicio de Rentas Internas que al día de hoy son:

Edificios	5 %
Maquinaria	10 %
Vehículos	20 %
Mobiliarios, accesorios y equipos	10 %
Equipos de computo y software	33.33 %

Las pérdidas y ganancias por la venta de activo fijo, se calculan comparando los ingresos obtenidos con el valor en libros y se incluyen en el estado de resultados.

La materialidad de propiedades, plantas y equipos

Para el reconocimiento de Propiedad Planta y Equipos, el valor de la materialidad es igual o mayor a \$ 500,00 (Quinientos 00/100 dólares americanos). Los bienes adquiridos que cumplan este valor

serán reconocidos como Propiedad Planta y Equipos, los que no cumplan serán reconocidos como un gasto. Además para su reconocimiento deberán cumplir los siguientes requisitos:

- a) Deben ser para uso exclusivo de la empresa.
- b) No deben estar disponibles para la venta
- c) Su vida útil debe alcanzar al menos los años que para su depreciación estipula el Servicio de Rentas Internas.

Nota				
A	Efectivo y			
	equivalente	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:		
	de efectivo			
		Diciembre 31,	2016	2015
	Caja	(1)	67,50	78,50
	Bancos	(2)	325,58	436,20
		393,08	514,70	

(1) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, corresponden a valores de libre disponibilidad, procedente de la recaudación de los clientes y que no se han depositado.

(2) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, corresponden a depósitos en cta. cte. Local y son de libre disponibilidad, la empresa actualmente tiene aperturada una cuenta en banco local y al 31 dic. La cuenta se encuentra conciliada.

Nota	
Crédito	
B tributario a favor de la empresa	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31,	2016	2015
Crédito tributario de IVA	(1)	1.063,64	10.101,60
Crédito tributario de RENTA	(2)	1.298,84	992,61
		2.362,48	11.094,44

(1) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, corresponden a valores a favor de la empresa por concepto de crédito tributario de IVA.

(2) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, corresponden a valores a favor de la empresa por concepto de crédito tributario de RENTA.

Nota	
C Inventarios	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

	Diciembre 31,	2016	2015
Inventarios		22.922,38	96.652,65
		22.922,38	96.652,65

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, corresponden a valores de los inventarios (mercadería disponible para la venta).

Nota

D Propiedades y Equipos

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31,	2016	2015
Muebles y enseres	(1)		9.440,00	9.440,00
Equipos de computación	(2)		3.600,00	3.600,00
Depreciación acumulada	(3)		11.736,00	10.994,58
			1.304,00	2.045,42

(1) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, corresponden a valores por concepto de muebles y enseres para uso de la empresa. (detalle según Kardex)

(2) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, corresponden a valores por concepto de equipos de computación para uso de la empresa. (detalle según kardex)

(3) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, corresponden a valores acumulados por concepto de depreciación (detalle en el kardex de cada activo fijo)

Nota

E Cuentas por pagar

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31,	2016	2015
Cuentas por pagar-Proveed. Locales	(1)		14.912,05	99.412,05
Impuesto a la renta por pagar del ejercici	(2)		438,66	500,23
Participación de trabajadores por p. del ej	(3)		351,87	401,25
Cuentas por pagar- IESS	(4)		40,69	310,28
			15.743,27	100.623,81

(1) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, corresponden a valores por pagar a proveedores locales.

(2) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, corresponden a valores por pagar por

impuesto a la renta del ejercicio.

(3) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, corresponden a valores por pagar por participación de trabajadores del ejercicio.

(4) Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, corresponden a valores por pagar al IESS correspondientes a planillas de aportes del mes de diciembre.

Nota					
F	Capital Social				
	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:				
	Diciembre 31,	2016	%	2015	%
	Andaluz Buijing Holanda España	400,00	50,00	400,00	50,00
	Terán Andaluz Edison Oswaldo	400,00	50,00	400,00	50,00
		800,00	100 %	800,00	100 %

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, está constituido por \$ 800,00 por acciones comunes, autorizadas, suscritas y en circulación a valor nominal de 1 dólar cada una.

Nota	
G	Reserva Legal
	Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

Al 31 de diciembre de 2016 y 2015, corresponden a valores por concepto de reserva legal. La Ley de Compañías establece una apropiación del 10% de la utilidad anual para su constitución hasta que represente por lo menos el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser absorbida para

cubrir pérdidas futuras o para aumentar el capital.

Nota

H

Utilidades

Un resumen de esta cuenta, fue como sigue:

		Diciembre 31,	2016	2015
Utilidades acumuladas	(1)		8.273,48	6.499,95
Utilidad del ejercicio	(2)		1.555,27	1.773,53
			9.828,75	8.273,48

(1) El saldo de esta cuenta está a disposición de los accionistas de la compañía y puede ser utilizado para la distribución de dividendos y ciertos pagos tales como reliquidación de impuestos, etc.

(2) Representa la utilidad neta después de restar la participación de los trabajadores e impuesto a la renta del ejercicio, estos valores están a disposición de los accionistas para deducir las reservas de ley y su respectiva distribución.

EVENTOS SUBSECUENTES

Al cierre de las operaciones del ejercicio fiscal del año 2016 y a la fecha de preparación de este informe (marzo de 2017), la compañía no mantiene ningún tipo de eventos que vayan a incidir en el normal desarrollo de las operaciones y las cifras presentadas en los estados financieros a esas fechas.


Holanda España Andaluz Buijing
GERENTE GENERAL


Manuel Bajaan Bajaan
CONTADOR
RE. NAC. 0.7498