

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS ANDINACOM S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Periodo al 31 de diciembre de 2017.

En dólares.

NOTA 1 CONSTITUCIÓN Y OPERACIONES

La empresa es una Compañía de Responsabilidad Anónima, que fue constituida en la ciudad de Quito, Provincia de Pichicha, en el Cantón Quito, mediante Escritura Pública celebrada el 1 de octubre del 2015 ante la Notaria Quincuagésima Novena del Cantón Quito, y debidamente inscrita en el Registro Mercantil del mismo Cantón el 15 de octubre del 2015, con el nombre de “**CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS ANDINACOM S.A.**”

La compañía tiene por objeto social la construcción, fiscalización de todo tipo de edificaciones relacionadas con las telecomunicaciones, prestación de servicios, provisión de materiales de telecomunicaciones, asesoramiento, diseño e instalación en general.

NOTA 2 RESUMEN DE PRINCIPALES POLÍTICAS DE CONTABILIDAD:

2.1. Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros

Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera.

La Superintendencia de Compañías, el 21 de agosto de 2006 mediante la Resolución No. 06.Q.ICI.004 determino la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y su aplicación obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas a su control y vigilancia. Luego se ratificó la aplicación a través de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 del 03 de julio de 2008.

La resolución 08.Q.DCS.010 de fecha 20 de noviembre del 2008 la Superintendencia de Compañías posterga la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera según el siguiente esquema normativo:

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS ANDINACOM S.A.

Se considera como base los estados financieros del ejercicio anterior al periodo de transición.

De acuerdo a estas disposiciones regulatorias la “**CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS ANDINACOM S.A.**” Adoptó las NIIF a partir del año 2015, por ser su año de constitución.

2.2 Declaración de cumplimiento.

La posición financiera, el resultado de las operaciones; y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera para PYMES (NIIF para PYMES) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Información Financiera de contabilidad (“IASB” por sus siglas en ingles). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

2.3 Base de medición.

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

2.4 Moneda funcionalidad y presentación.

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que es la moneda de curso legal en el Ecuador.

2.5 Uso de estimación y juicios.

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente.

Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el periodo en el cual la estimación es revisada y en cualquier periodo futuro afectado.

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS ANDINACOM S.A.

2.6. Medición de Valores Razonables

Algunas de las políticas y revelaciones contables de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera requieren la medición de los valores razonables tanto de los activos como de los pasivos.,

Cuando se mide el valor razonable de un activo o pasivo la Compañía utiliza datos de mercados observables siempre que sea posible. De acuerdo a las NIIFs los valores razonables se clasifican en niveles distintos dentro de una jerarquía del calor razonable que se basa en variables usadas en las técnicas de valoración como sigue:

- Nivel 1: precios cotizados (no ajustados) en mercados activos para activo o pasivos idénticos.
- Nivel 2: datos diferentes de los precios cotizados incluidos en el nivel 1, que sean observables para el activo o pasivo, ya sea directamente (precios) o indirectamente (derivados de los precios)
- Nivel 3: datos para el activo o pasivo que no se basan en datos de mercado observables

Si las variables usadas para medir el valor razonable de un activo o pasivo pueden clasificarse en niveles distintos de jerarquía del valor razonable, entonces la medición del valor razonable se clasifica en su totalidad en el mismo nivel de jerarquía de la variable más bajo que sea significativa a la medición total.

2.7 Clasificación de saldos corrientes y no corrientes

Los saldos de activos y pasivos presentados en el estado de situación financiera se clasifican en función de su vencimiento, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a 12 meses, es decir los que están dentro del ciclo normal de la operación de la compañía; y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS ANDINACOM S.A.

22.8 Transacciones en Moneda Extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional de la compañía a las tasas de cambio a las fechas de las transacciones.

2.9. Reconocimiento de Ingresos:

Los ingresos por servicios se reconocen con base en el principio de realización, es decir cuando los servicios son entregados o prestados y se registran a través de la emisión de las facturas correspondientes.

2.10. Reconocimiento de gastos:

Los gastos se registran al momento de ser conocidos a través de las facturas de proveedores. A más de esto se registran las provisiones por servicios efectivamente recibidos como nómina de empleados o aquellas provenientes del desgaste de planta y equipo.

2.11. Propiedad, planta y equipo:

Son los activos tangibles construidos o adquiridos que posee la empresa para ser usados en el proceso productivo o producción de servicios y se espera usarlos por más de un período económico.

Reconocimiento y medición

Las partidas de propiedad, planta y equipo son valorizadas al costo menos la depreciación acumulada y perdidas por deterioro.

La propiedad, planta y equipos se conocen como activo si es probable que se deriven de ellos beneficios económicos futuros y su costo puede ser determinable de una manera fiable. El costo incluye los gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo.

Los programas de computación adquiridos que están integrados a la funcionalidad de los equipos relacionados, son capitalizados como parte de los respectivos equipos.

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS ANDINACOM S.A.

Cuando partes de una partida de propiedad, planta y equipo poseen vidas útiles distintas, son registradas como partidas separadas del activo.

Las ganancias o pérdidas de la venta de un elemento de propiedad, planta y equipo son determinadas comparando los precios de venta con sus valores en libros, y son reconocidas en resultados cuando se realizan o conocen.

Depreciación

La depreciación de los elementos propiedad, planta y equipo se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo del activo.

La depreciación de los elementos propiedad, planta y equipo se reconoce en los resultados y se calcula por el método de línea recta con base a las vidas útiles.

Los elementos de propiedad, planta y equipo se deprecian desde la fecha en la cual están instalados y listos para su uso.

Las vidas útiles estimadas para el periodo actual y comparativo son las siguientes:

Edificios	20 años
Instalaciones	5 años
Maquinarias y equipos	10 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de cómputo	3 años
Vehículos	5 años

Los métodos de depreciación y vidas útiles son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS ANDINACOM S.A.

2.12. Registro de reembolso de gastos:

“CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS ANDINACOM S.A.”, En el desarrollo de sus actividades y como parte de su operación, ocasionalmente recibe anticipos de sus clientes para gastos de trámites legales o pago de determinadas tasas, los cuales se registran como cuentas por pagar.

2.13. Periodo económico

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

2.14. Autorización para la emisión de los Estados Financieros

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de accionistas hasta el 31 el marzo del siguiente año en que se emiten los mismos.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.

El efectivo y equivalente al efectivo se compone de los saldos del efectivo disponible en caja, bancos e inversiones de corto plazo en valores altamente líquidos, sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor y con vencimientos originales de tres meses o menos.

Un resumen del saldo correspondiente a la cuenta se detalla a continuación:

CUENTA	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN
CAJA BANCOS	1787.21	2.194,32	407.11

NOTA 4. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)

Corresponde al saldo de anticipos pagados y retenciones de Impuesto a la Renta que le han sido efectuadas, no han sido acreditadas al Impuesto a la Renta y que de conformidad con la normativa tributaria vigente aún pueden ser consideradas como crédito tributario para el ejercicio fiscal siguiente al declarado.

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS ANDINACOM S.A.

Un resumen del saldo correspondiente a la cuenta se detalla a continuación:

CUENTA	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN
RETENIDO RENTA	89.36	62.70	-26.66

NOTA 5. CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)

Es la diferencia entre el IVA cobrado (ventas) menos el IVA pagado (compras). En el caso que el IVA en compras es mayor al IVA en ventas, dicho saldo será considerado Crédito Tributario, que se hará efectivo en la declaración del mes siguiente.

Un resumen del saldo correspondiente a la cuenta se detalla a continuación:

CUENTA	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN
CRÉDITO TRIBUTARIO-IVA	3155.43	2870.82	-284.61

NOTA 6. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Son los activos tangibles contruidos o adquiridos que posee la empresa para ser usados en el proceso productivo o producción de servicios y se espera usarlos por más de un período económico.

6.1. Maquinaria, Equipo E Instalaciones

La maquinaria, equipo e instalaciones representa un beneficio para la empresa ya que su uso ayuda a la producción de un bien o servicio, el propósito es adquirirlos y no venderlos para el uso normal de las operaciones de la entidad. Estos son bienes tangibles, cuya vida útil generalmente es mayor a un año.

Un resumen del saldo correspondiente a la cuenta se detalla a continuación:

CUENTA	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN
MAQUINARIA	8987.36	8987.36	0.00

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS ANDINACOM S.A.

6.2. Muebles Y Enseres

Corresponde a los Bienes tangibles adquiridos por la entidad, la cuenta Muebles y Enseres, o Mobiliario, se emplea para controlar las mesas, escritorios, sillas, archivos, etc., usadas en las diversas oficinas de la empresa.

Un resumen del saldo correspondiente a la cuenta se detalla a continuación:

CUENTA	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN
MUEBLES Y ENSERES	11955.45	11955,45	0.00

6.3. Equipos De Computación Y Software

Toda entidad cuenta con equipos de computación y software que son utilizados por los altos mandos, personal administrativo, personal de ventas, personal de bodega, constituyendo todos los servidores, mouses, teclados, CPU, monitores, drives, scanners, entre otros.

Un resumen del saldo correspondiente a la cuenta se detalla a continuación:

CUENTA	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5.180,00	5180,00	0.00-

6.4. Depreciación Acumulada De Propiedad Planta Y Equipo

Desgaste o pérdida de valor a que están expuestos los activos fijos, originado por el uso, en el transcurso del tiempo o la acción de elementos naturales. Como referencia para la aplicación de deducibilidad en la conciliación tributaria se deberán considerar las normas contenidas en el Art. 28 numeral 6 RALRTI, aplicando los porcentajes máximos de depreciación para considerar el costo o gasto como deducible dentro de la conciliación tributaria.

Un resumen del saldo correspondiente a la cuenta se detalla a continuación:

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS ANDINACOM S.A.

CUENTA	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MUEBLES Y ENSERES	(481,50)	(1.557,50)	(1.076,00)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA MAQUINARIA	(2.125,12)	(2.933,98)	(808,86)
DEPRECIACIÓN ACUMULADA EQUIPO DE COMPUTACIÓN	(388,11)	(1.926,57)	(1.538,46)
TOTAL:	(2.994,73)	(6.418,05)	(3.423,32)

NOTA 7. APORTE AL IESS POR PAGAR.

El empleador tiene que pagar mensualmente sus obligaciones pendientes al IESS. Para el cálculo del aporte de los trabajadores con relación de dependencia, se toma en cuenta a todo ingreso regular y susceptible de apreciación pecuniaria, percibido por el trabajador, que en ningún caso será inferior a la establecida por el IESS. Por el 9.45%.

Un resumen del saldo correspondiente a la cuenta se detalla a continuación:

CUENTA	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN
APORTE IESS	0.00	332.32	332.32

NOTA 8. DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR

El décimo tercer sueldo o bono navideño, es un beneficio que reciben los trabajadores bajo relación de dependencia y corresponde a una remuneración equivalente a la doceava parte de las remuneraciones que hubieren percibido durante el año calendario.

Un resumen del saldo correspondiente a la cuenta se detalla a continuación:

CUENTA	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN
DÉCIMO TERCER SUELDO POR PAGAR	0.00	0,00	0.00

Los valores correspondientes a Décimo Tercer Sueldo serán cancelados conforme las fechas establecidas en el marco legal.

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS ANDINACOM S.A.

NOTA 9. DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR

La décima cuarta remuneración o bono escolar es un beneficio y lo deben percibir todos los trabajadores bajo relación de dependencia, indistintamente de su cargo o remuneración. Solo se encuentran excluidos los operarios y aprendices de artesanos de acuerdo con el Art.115 del Código del Trabajo. Y consiste en un sueldo básico unificado vigente a la fecha de pago.

Un resumen del saldo correspondiente a la cuenta se detalla a continuación:

CUENTA	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN
DÉCIMO CUARTO SUELDO POR PAGAR	0.00	0,00	0.00

Los valores correspondientes a Décimo Cuarto Sueldo serán cancelados conforme las fechas establecidas en el marco legal.

NOTA 10. IVA EN VENTAS

El IVA en Ventas corresponde al que se genera en la facturación emitida por la compañía, que es pagada al Servicio de Rentas Internas (SRI) en el mes siguiente a su registro.

Un resumen del saldo correspondiente a la cuenta se detalla a continuación:

CUENTA	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN
IVA POR PAGAR	0.00	0,00	0.00

NOTA 11. RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR

La Retención en la fuente por pagar corresponde a los pagos que se efectúan a los proveedores, las cuales son pagadas al Servicio de Rentas Internas (SRI).

Un resumen del saldo correspondiente a la cuenta se detalla a continuación:

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS ANDINACOM S.A.

CUENTA	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN
RETENCIÓN EN LA FUENTE POR PAGAR	70.40	6.10	-64.30

NOTA 12. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

El Gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferida es reconocido en resultados, excepto que se relacione a partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio respectivamente

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros. La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22% para el año actual

Un resumen del saldo correspondiente a la cuenta se detalla a continuación:

CUENTA	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN
IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES	95.61	118.85	-95.61

NOTA 13. PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR

El Art. 97 del Código del Trabajo establece, que el empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento (15%) de las utilidades líquidas.

Un resumen del saldo correspondiente a la cuenta se detalla a continuación:

CUENTA	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR	76.69	93.74	-76.69

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS ANDINACOM S.A.

NOTA 14. PATRIMONIO.

El patrimonio es el conjunto de bienes y derechos, cargas y obligaciones, pertenecientes a la empresa. Comprende los aportes de los accionistas, socios o propietarios, el superávit de capital, reservas, la revalorización de patrimonio, los dividendos o participaciones decretados en acciones, cuotas o partes de interés social, los resultados del ejercicio, resultado de ejercicios anteriores y el superávit por valorizaciones.

14.1. Capital Social

Es el valor de los bienes o el dinero que los socios de una sociedad aportan a una empresa sin derecho de devolución, en otras palabras son los aportes iniciales de los socios para que se desarrolle el negocio cumpliendo su objeto social.

Un resumen del saldo correspondiente a la cuenta se detalla a continuación:

CUENTA	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN
CAPITAL SOCIAL	1.000,00	1.000,00	-

14.2. Utilidad del Ejercicio.

Registra el valor de los resultados positivos obtenidos por el ente económico, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el período.

Un resumen del saldo correspondiente a la cuenta se detalla a continuación:

CUENTA	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN
UTILIDAD EJERCICIO	338.98	414.31	75.33

14.3. Capital Aporte Futura Capitalización

Comprende los aportes efectuados por socios o accionistas para futuras capitalizaciones, que tienen un acuerdo formal de capitalización a corto plazo, estos son aprobados o ratificados por la Junta General de socios o Accionistas.

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS ANDINACOM S.A.

Un resumen del saldo correspondiente a la cuenta se detalla a continuación:

CUENTA	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN
Capital Aporte Futura Capitalización	21500.00	21500.00	0.00

14.4. Utilidades Retenidas

Son aquellas utilidades que la empresa ha ganado y no ha pagado a los accionistas en forma de dividendos. Estos fondos son retenidos y se reinvierten en la empresa, permitiendo que crezca, cambie de giro o haga frente a gastos de emergencia.

Un resumen del saldo correspondiente a la cuenta se detalla a continuación:

CUENTA	AÑO 2016	AÑO 2017	VARIACIÓN
UTILIDAD RETENIDAS	980.30	1319.28	338.98

NOTA 15. INGRESOS OPERATIVOS

Ingreso operativo corresponde a la entrada bruta de beneficios económicos, durante el ejercicio, surgidos en el curso de las actividades ordinarias de una entidad, siempre que tal entrada dé lugar a un aumento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio.

Un resumen del saldo correspondiente a la cuenta se detalla a continuación:

PRESTACIÓN LOCALES DE SERVICIOS 12% IVA	13.419,90
PRESTACIÓN LOCALES DE SERVICIOS 0% IVA	1.385,58
TOTAL	14.805,48

NOTA 16. COSTO DE VENTAS.

Se utilizó para determinar el Costo de Venta, los gastos que intervienen directamente en la prestación del servicio de la compañía.

CONSTRUCCIONES Y SERVICIOS ANDINACOM S.A.

Un resumen del saldo correspondiente a la cuenta se detalla a continuación:

CUENTAS	AÑO 2017
REPUESTOS	610.00
DEPRECIACIÓN MUEBLES Y ENSERES	1.076,00
DEPRECIACIÓN. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	808,86
DEPRECIACIÓN MAQUINARIA	1538.46
TOTAL:	4.033,32

NOTA 17. GASTOS ADMINISTRATIVOS.

Un resumen del saldo correspondiente a la cuenta se detalla a continuación:

Cuentas	Año 2017
SUELDOS	8.212,00
APORTE PATRONAL	997,76
13ER SUELDO	375,00
14TO SUELDO	375,00
VACACIONES	187,50
TOTAL GASTOS ADMINISTRATIVOS	10.147,26

NOTA 18. EVENTOS SUBSECUENTES:

Entre el 31 de diciembre de 2017 y la fecha de emisión del presente informe, no se han producido eventos adicionales que en opinión de la Gerencia pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros adjuntos, y que no estuvieran revelados en los mismos o en sus notas.



Juan Fernando Ortiz Grijalva
Gerente General



Manuel Ortiz
Contador