

ACCESORIOS ROSS S.A. ACCESROSS
Estados financieros al 31 de diciembre del 2018

ACCESORIOS ROSS S.A. ACCESROSS

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre del 2018

Expresadas en Dólares de E.U.A.

1. Operaciones

2. La Compañía fue constituida el 2 de junio del 2014, y su objeto social es LA COMERCIALIZACION, DISTRIBUCION, COMPRA, VENTA DE TODO TIPO Y/O CLASES DE ACCESORIOS, REPUESTOS AUTOMOTRICES, ASI COMO LA PRESTACIÓN DE SERVICIOS TECNICOS Y DE ASESORAMIENTO VEHICULAR Y AUTOMOTRIZ EN GENERAL.
3. La Compañía tiene su domicilio en la ciudad de Guayaquil, Provincia del Guayas, se encuentra ubicada en Miguel H. Alcívar 6 al 1 y Alberto Borges Nájera Mz. 303
4. Debemos informar que durante el periodo 2014 la compañía se organizo para dar inicio a sus actividades las mismas que se realizaron desde el 2018, para lo cual se adecuo un local con aportaciones directa de los accionistas, y que la actividad principal es la compra venta al por mayor y menor de accesorios para vehículos automotores.

Por lo que resumimos las principales políticas contables que adoptara la empresa una vez que inicie sus operaciones.

Nota: Con relación al requerimiento para el cumplimiento de “las normas de prevención de lavado de activos, financiamiento de terrorismo y otros delitos”, cumpto con informar que nuestra empresa no tiene como actividad principal la compra venta de vehículos. Ya que nuestra actividad comercial principal es la de compra venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos y que ni a mediano ni largo plazo la empresa piensa realizar la compra venta de ningún tipo de vehículos automotores.

5. Resumen de principales políticas de contabilidad

Los estados financieros de **ACCESORIOS ROSS S.A. ACCESROSS** Serán presentados en dólares de los Estados Unidos de América, Moneda adoptada por la república del Ecuador en marzo del 2000, y sus registros contables serán Preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF para las PYMES.

Mediante Resolución N0 SC.ICL.CPAIFRS.G.11.010, la superintendencia de Compañías emite el REGLAMENTO para la aplicación de las normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas y de las Normas 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.

En su artículo primero indica:

Para efectos del registro y preparación de Estados Financieros, la superintendencia de Compañías califica como pequeña y medianas Entidades (PYMES), a las personas jurídicas que cumplan las siguientes condiciones:

- a) Monto de Activos inferiores a CUATROS MILLONES DE DOLARES
- b) Registren un valor bruto de Ventas Anuales de HASTA Cinco Millones de Dólares: y
- c) Tengan menos de 200 trabajadores (Personal Ocupado). Para este cálculo se tomará el promedio anual ponderado.

Según todo lo citado anteriormente la empresa **ACCESORIOS ROSS S.A. ACCESROSS** Se encuentra dentro del tercer grupo de compañías que debe aplicar NIIF PYMES a partir de la fecha del inicio de sus operaciones es decir en el año 2018, **ACCESORIOS ROSS S.A. ACCESROSS** Por lo tanto deberá elaborar y Presentar sus Estados Financieros Comparativos con Observancia a las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF PYMES” a partir del Ejercicio económico del año 2018.

A continuación, se resumen las principales prácticas contables bajo NIIF PYMES:

POLITICAS CONTABLES

POLITICAS CONTABLES DEL EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES

Para el propósito del estado de flujo de efectivo se considera equivalentes de efectivo a todos los valores concebidos mediante las actividades propias de la empresa.

POLITICA CONTABLE: CAJA GENERAL

La caja general es una cuenta de activo corriente destinado para registrar los cobros en efectivo por ventas que luego deberán ser depositados en las cuentas bancarias que la empresa tenga registrado en el sistema financiero nacional.

Esta cuenta se debita por el cobro en efectivo de alguna cuenta por cobrar, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total al momento de realizar el respectivo deposito a una cuenta bancaria.

El efectivo de caja general deberá depositarse máximo hasta 24 horas luego del cobro del dinero, y solo se podrán realizar de la misma hasta USA 1999,00 con autorización expresa de la Gerencia General quien será responsable del manejo del pago en efectivo que se realice.

POLITICA CONTABLE: CAJA CHICA

La caja chica o fondo de caja menor es una cuenta de activo corriente destinado para realizar gastos pequeños, ya que no justifica la elaboración de un cheque.

Esta cuenta deudora se debita por la reposición, con el fin de crear y aumentar el fondo y se acredita por su disminución parcial o total.

El manejo de caja chica se realizará por medio de un fondo fijo cuyo valor será autorizado según la necesidad de la empresa, que será desde USA 200,00 hasta USA 500,00.

El custodio(a) de Caja Chica deberá ser nombrado por la Gerencia General, y no deberá tener acceso de preferencia al sistema contable.

POLITICA CONTABLE: BANCOS NACIONALES

Esta es una cuenta de activos donde se registra los movimientos de dinero en los Bancos Nacionales, esta cuenta se debita con depósitos bancarios, transferencias o ingreso de dinero en la cuenta por prestamos y se acredita por retiros, notas de debito, giros de cheques o transferencias bancarias.

POLITICA CONTABLE: Cuentas por Cobrar y Provisión para Cuentas de Cobranza Dudosas

CUENTAS POR COBRAR: son los registros de los créditos que prestamos a nuestros clientes por sus compras

Clasificación

Las cuentas por cobrar se deben clasificar en una de las cuatro categorías de instrumentos financieros, según lo expuesto por la Sección 11 y 12 de las NIIF para la PYMES.

Además, se debe reconocer un menor valor de las mismas si el importe en libros es mayor que su valor recuperable estimado. Para ello, la empresa debe evaluar en cada fecha de reporte, si existe evidencia de que el activo ha perdido valor. Por lo tanto, de ser el caso, se debe presentar la cuenta de cobranza dudosa correspondiente y el movimiento de la misma durante el año identificando el tipo de cuenta a la que corresponde (comercial u otras).

POLITICAS CONTABLES INVENTARIOS

Comprenden todos los artículos adquiridos para propósito de comercializar el método de costo de los inventarios es por el método promedio.

Política Contable: Existencias

La empresa deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inventarios físicos, al menos tres veces al año, de manera obligatoria.

El tratamiento del inventario será como lo indica la sección 13 de las NIIF para la PYMES, también se tomará referencia de la Sección 13.

Valuación

Las serán valuadas por la naturaleza del inventario por el método promedio ponderado.

En el caso de las existencias por recibir se deben valorar al costo de adquisición.

POLITICA CONTABLE: PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.

Las empresas deben conciliar los saldos en libros con los respectivos inspección física, al menos una vez al año, de manera obligatoria.

Se tomará como referencia Sección 17 NIIF PYMES Propiedades, planta y Equipo.

Valuación

Estos activos se valúan al costo o valor revaluado (tratamiento alternativo permitido) menos pérdidas por desvalorización menos depreciación acumulada.

Se establece desde el monto de \$ 500,00 americanos considerar un bien como activo fijo al momento de realizar la adquisición.

Tratamiento de mejoras, reparaciones y mantenimiento

Las mejoras se activan y las reparaciones y mantenimientos se reconocen en resultados en el periodo en que se efectúan.

POLITICA CONTABLE: Pérdidas por deterioro (SECCION 27 NIIF PYMES)

Reconocimiento y medición

La entidad debe reconocer el menor valor de sus activos a través de alguno (no son los únicos) de los siguientes indicios:

- a) Disminución significativa del valor de mercado del activo;
- b) Cambios significativos adversos para la empresa en el entorno tecnológico, ambientales, comercial, económico o legal en que opera o en el mercado al cual está dirigido el activo;
- c) Evidencia sobre la obsolescencia o daño físico del activo;
- d) Cambios significativos con efecto adverso en relación con el grado o con la forma en que el activo se usa o se espera usar; y
- e) Evidencia, que indica que el rendimiento económico del activo es o será peor que lo esperado

POLITICA CONTABLE: Beneficios a Empleados (SECCION 28 NIIF PYMES)

Registro y revelación

La compensación por tiempo de servicios se debe registrar a medida que se devenga por el íntegro que se debe pagar a los trabajadores, neto de los depósitos que se han debido efectuar según disposiciones legales. Tal situación debe ser revelada adecuadamente en notas a los estados financieros.

El Sueldo de los empleados será actualizado de acuerdo a los porcentajes establecidos en las disposiciones laborales.

POLITICA CONTABLE: Ingresos por Actividades Ordinarias (SECCION 23 NIIF PYMES)

Reconocimiento

La medición de ingresos debe realizarse de acuerdo con el valor razonable de la contrapartida recibida y los costos relacionados puedan ser medidos con fiabilidad.

Con relación a los servicios, el ingreso se reconoce cuando el importe de los ingresos pueda ser medido con fiabilidad; es posible que la empresa reciba beneficios económicos derivados de la transacción; el grado de terminación de la transacción en la fecha de reporte o cierre de los estados financieros pueda ser medido fiablemente y que los costos incurridos y los que quedan incurrir hasta completarla, puedan ser medidos con fiabilidad. El reconocimiento de ingresos por referencia al grado de terminación se denomina "método del porcentaje de

terminación"; los ingresos se reconocen en los períodos contables en los que tiene lugar la prestación del servicio.

La prudencia exige que, si no existe expectativa de un ingreso de beneficios económicos a la entidad, no se reconocen ni los ingresos ni los márgenes de ganancias; sin embargo, si se espera la recepción del beneficio económico, éste debería incluir el margen de ganancia.

POLITICA CONTABLE Ingresos y Gastos Financieros

Reconocimiento

Los ingresos y gastos financieros deben ser reconocidos utilizando la base de acumulación o devengo.

POLÍTICA CONTABLE: NIIF-1: ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA.

ACCESORIOS ROSS S.A. ACCESROSS Presento sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES, así como sus informes financieros intermedios, relativos a una parte del ejercicio cubierto por tales estados financieros, deberán contener información de alta calidad que sea transparente para los usuarios y comparable para todos los ejercicios que se presenten; suministre un punto de partida adecuado para la contabilización según las Normas Internacionales de Información financiera; y, pueda ser obtenida a un costo que no exceda a los beneficios proporcionados a los usuarios.

La empresa uso las mismas políticas contables en su balance de apertura con arreglo a las NIIF PYMES y a lo largo de todos los ejercicios que se presenten en sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES. Estas políticas contables deben cumplir con cada sección de las NIIF PYMES vigente en la fecha de presentación de sus estados financieros con arreglo a las NIIF PYMES.

Resumen Movimiento de Cuentas *ACCESORIOS ROSS S.A. ACCESROSS*.

6. Caja, Bancos

El saldo de Caja-Bancos al 31 de diciembre del 2018 está formado de la siguiente manera saldos reflejados al cierre del ejercicio:

ACTIVO	2017	2018
Efectivo en caja y bancos	\$ 2.215,15	\$ 1.018,15
ACTIVO	2017	2018
Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes Corrientes Relacionados Locales	\$ 6.196,69	\$ 4.668,36

7. Inventarios

El saldo de los Inventarios al 31 de diciembre del 2018 es:

ACTIVO	2017	2018
INVENTARIOS	\$ 43.583,48	\$ 29.144,00

8. Cuentas por Pagar

Nuestro Pasivo al 31 de diciembre del 2018 se compone de los siguientes saldos:

PASIVO	2017	2018
Cuentas y Documentos por Pagar Corriente NO Relacionados Locales	\$ 14.678,07	\$ 11.325,10
Impuestos por pagar	\$ 56,99	\$ 173,31
Participacion Trabajadores Por Pagar	\$ 45,71	\$ 122,34
Provisiones Beneficios Sociales	\$ 3.425,18	\$ 3.425,18
Total Pasivo Corriente	\$ 18.205,95	\$ 15.045,93
 <u>PASIVO NO CORRIENTE</u>		
Otros Pasivos	\$ 39.685,27	\$ 25.160,54

9. Patrimonio

Resumen de nuestras cuentas de patrimonio

<u>PATRIMONIO</u>	2017	2018
Capital social	\$ 800,00	\$ 800,00
Capitalizaciones	\$ 25.000,00	\$ 25.000,00
Utilidad No Distribuida ejercicios anteriores	\$ (31.897,96)	\$ (31.695,90)
Utilidad del Ejercicio	\$ 202,06	\$ 519,94
Total Patrimonio	\$ (5.895,90)	\$ (5.375,96)

El capital social de la compañía estaba constituido por mil acciones (800,00) ordinarias y nominativas de 1,00 dólar de Estados Unidos de América. Todo lo cual representa \$ 800,00

10. Eventos subsecuentes

Entre el 31 de diciembre del 2018 y fecha de preparación de este informe no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudiera tener un efecto importante sobre los estados financieros.


GALO ANTONIO IZQUIERDO MIRANDA
CI: 0912794096
ACCESORIOS ROSS S.A. ACCESROSS