1. Identificación y Objeto de la Compañía

ACCESORIOS SOLUTIONS S.A., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, creada mediante Escritura de Constitución, otorgada por el Dr. Gabriel Terán Guerrero, Notario Vigésimo Sexto del Distrito Metropolitano de Quito, el 16 de diciembre de 2002, e inscrita en el Registro Mercantil con el número (2153) dos mil ciento cincuenta y tres, de fecha el 21 de Enero del 2003.

La compañía tiene como objeto social las siguientes operaciones, como las más importates:

a) Actividades de comercio tanto dentro del país como en el exterior, podrá dedicarse a la importación, exportación, almacenamiento, transporte a través de terceros y comercialización de todos los productos que negocie, de sistemas de radio enlace y radio comunicaciones, audio y video, suministro de baterías y motores generadores para sistemas de radio enlace y de radio comunicaciones;
b) Instalación, pruebas y mantenimiento de sistemas de radio enlace y radio comunicaciones, baterías y motores generadores; siendo estos productos y actividades ejemplificativas más no taxativas;

c) Podrá solicitar autorizaciones para obtener derechos de patentes, licencias y privilegios, inversiones, derechos de autor, marcas de fábrica y de servicios relacionados con los negocios de la Compañía

2. Principales Principios y/o Criterios Contables Aplicados

Declaración de cumplimiento con (NIIF)

Los estados financieros de la Compañía fueron preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por la Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (International Acounting Standards Board (IASB).

Moneda Funcional y transacciones en moneda extranjera.

Los estados financieros y los registros contables de la Compañía se presentan en Dólares de los Estados Unidos de América, moneda de circulación en la Republica del Ecuador a partir de marzo del 2000.

Instrumentos Financieros

Los instrumentos financieros se clasifican activos y pasivos financieros. Los activos financieros se clasifican en las siguientes categorías:
Efectivo y equivalentes en efectivo, inversiones, cuentas por cobrar comerciales y otros activos financieros.

Las políticas contables relacionadas con los activos financieros de la empresa son como sigue:

Efectivo y Equivalentes.- Comprende efectivo en caja y depósitos bancarios que son convertibles a un conocido importe efectivo y están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en el valor y no sujetos a riesgo de cambios en su valor razonable.

Cuentas por Cobrar y otros activos financieros por cobrar.- Son contabilizados al valor de los importes adeudados.

Pasivos Financieros.- Los pasivos financieros se clasifican en las siguientes categorías:
Cuentas por Pagar, Provisiones Sociales, Proveedores por pagar, y otros pasivos financieros.

Periodo Cubierto

Los estados financieros corresponden al ejercicio comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2018.

Cuentas por Cobrar Comerciales
Dentro de estas cuentas se registran los valores por cobrar por comercialización de sus inventarios, servicios prestados y otros valores por cobrar a terceros de corto plazo, la empresa cuenta mantiene la política de crédito de hasta 120 días, y no generan intereses por los créditos concedidos a sus clientes.

Propiedades Planta y Equipos

Al 31 de diciembre de 2018, las Propiedades y Equipos se registran al costo de adquisición. Las depreciaciones han sido determinadas en base al método de línea recta; Los porcentajes de depreciación aplicados se detallan a continuación:

Activo Fijo	% Máximo Depreciación
	2010
Equipos de Computación	33%
Maquinaria y Equipo	10%
Muebles y enseres	10%
Vehículos	20%

Los desembolsos por reparación y mantenimiento efectuados para ayudar o mantener el beneficio económico futuro esperado de las propiedades planta y equipos, se reconoce como gasto cuando se incurre, mientras que las mejoras de importancia y nuevas adquisiciones que superen los US$ 500,00 se capitalizan, o cuando la gerencia considere que ciertas adquisiciones de propiedad planta y equipo de menor cuantía requieran por control capitalizarse.
Se considera como un valor residual o de recuperación a todos los activos el 2%.

Provisión Beneficios Sociales

La compañía ha provisionado los Beneficios Sociales que por ley le corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el Código de Trabajo. La participación de los trabajadores en las utilidades, registran anualmente una provisión para el pago, aplicando una tasa del 15% sobre la utilidad antes de impuestos.

Reconocimiento de Ingresos y gastos

Los ingresos por la prestación de los servicios en el curso de las actividades ordinarias, se miden por el valor razonable de la contraprestación entregada o recibida.

Los ingresos por servicios son reconocidos como tales basado en el progreso de los servicios a la fecha del balance y no hay importantes incertidumbres con respecto a la recuperación de los importes adeudados; los gastos y costos asociados se reconocen cuando incurren en ellos. Los gastos se reconocen mediante el método de acumulación.

Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la empresa tiene un compromiso como resultado de un suceso pasado y es probable la obligación. Las provisiones se miden en base a la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la cuenta en la fecha del balance.

Aspectos Tributarios

La empresa en el año 2018, ha cumplido con todas las disposiciones tributarias emitidas por el Servicio de Rentas Internas SRI. Los criterios de aplicación de las normas tributarias, surgen del entendimiento por parte de la administración de dichas normas que eventualmente podrían no ser compartidas con las autoridades tributarias.

Determinación de Resultados

Todos los ingresos y gastos son reconocidos y registrados al momento en que realizan las operaciones o transacciones por parte de la empresa (Método de Acumulación y Devengado).

Negocio en Marcha

Accesorios Solutions S.A. Es una compañía con antecedentes de empresa en marcha por el movimiento económico de sus operaciones y por el tiempo que dispone para seguir funcionando en el futuro de acuerdo a su constitución. La

empresa ha generado durante el ejercicio económico auditado ventas, gastos, costos, nomina, activos y pasivos.

Efectivo y equivalentes de efectivo

El saldo está estructurado de la siguiente forma:

Cuenta	2017	2018
Efectivo en caja	6,36	13,35
Bancos	273,21	10,21
	279,57	**23,56**

Las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas

Cuentas por Cobrar Clientes

La cuenta por cobrar comerciales "Clientes" con un saldo acumulado al 31 de diciembre del 2018 de US$ 64.300,57, como producto de sus ventas ocasionadas en los últimos meses de período contable reportado. Por el valor de la cuenta por cobrar al cierre del año se mantiene un saldo de la provisión de US$ 10.327.90, y que cubran la totalidad de las cuentas pendientes vencidas de los límites de crédito, equivale el 10% del valor de la cartera total al cierre del ejercicio 2018.

Al finalizar el año tenemos una cuenta por cobrar de tarjeta de crédito US$2.062,63

Impuestos Fiscales

El saldo al 31 de diciembre de 2018 suma US$ 21.285,03 corresponde al crédito tributario del IVA. US$ 9.206,38 que corresponde a Crédito Impuesto Renta.

Propiedad Planta y Equipo.

El movimiento de propiedad planta y equipo para implementación de la NIIF para PYMES, para determinar el valor neto de realización optó por el costo, de acuerdo a las normas y procedimientos determinados por la Superintendencia de Compañías, la sección 12, de la NIIF para PYMES.

El saldo de las cuentas y sus respectivas depreciaciones al cierre del ejercicio se presentan con los siguientes saldos:

COSTO HISTORICO	Saldo al costo 31-dic-2018	Depreciación acumulada	Valor Neto al 31 dic 2018
Equipos de Computación	15.930,30	13.399,19	2.531,11
Maquinaria y equipo	64.799,84	40.669,56	24.130,28
Muebles y eneseres	19.646,63	15.695,79	3.950,84
Vehículos	321.819,35	140.826,32	180.993,03
Totales	422.196,12	210.590,86	211.605,26

OTROS ACTIVOS:

Está cuenta presenta saldos de Garantías entregadas con un saldo de US$ 1.928,63, para garantizar el arrendamiento de las oficinas que funciona la empresa y garantía para uso del espacio para funcionamiento de las repetidoras que están ubicadas en la ciudad de Guayaquil. US$ 1.773,03 correspondiente a Activos por Impuestos diferidos en la aplicación de las NIIF para PYMES, específicamente en el registro de provisión para jubilación patronal a empleados con tiempo de servicios menores a 10 años.

PROVEEDORES

Accesorios Solutions S. A., cuenta con una política de pagos de acuerdo a los convenios con sus proveedores y sus plazos oscilan entre los 30 y 120 días crédito, y las obligaciones que se vencen por cualquier circunstancia no generan intereses para la cancelación respectiva.

Al 31 de diciembre de 2018 presenta saldos por pagar de:

CUENTA	2017	2018
Proveedores locales	108.967,66	102.378,66
Proveedores del Exterioir	16.350,98	12.478,57
Totales	125.318,64	114.857,23

Estas cuentas son canceladas en los primeros meses del año 2019.

PROVISIONES SOCIALES:

El saldo de las provisiones al 31 de diciembre del 2018 es de US$ 5.882,30 constituye la provisión del décimo tercer y décimo cuarto sueldos, y la participación trabajadores en las utilidades de la empresa entre otros, valores que se cancelan en las fechas correspondientes.

CUENTA	2017	2018
Decimo tercer sueldo	590,00	600,00
Decimo cuarto sueldo	1.545,71	1.970,00
Participacion tranajadores	3.499,75	2.612,55
Totales	**5.635,46**	**5.182,55**

INSTITUCIONES PÚBLICAS

El saldo está conformado de las siguientes cuentas:

DESCRIPCION		2017	2018
Impuesto Renta Anual	ii	0	0
Impuestos mensuales por pagar	i	3.820	5.254
Aportes y prestamos IESS	iii	1.646	1.790
	US$	**5.467**	**7.044**

i. Corresponde a impuestos del mes de diciembre que se liquidan el mes siguiente, enero de 2019.

ii. Impuesto renta anual generado en el ejercicio 2018 y que se liquida con la presentación del formulario 101 en el SRI en abril del 2019.

iii. Los aportes se cancelan mensualmente al IESS de acuerdo a los plazos establecidos, el saldo que se presenta es cancelado en el mes de enero 2019.

OBLIGACIONES BANCARIAS Y OTRAS

Al cierre del ejercicio, Accesorios Solutions S. A., mantiene obligaciones financieras con terceros y accionistas, valores que han soportado para cubrir las obligaciones de la empresa, estas cuentas generan intereses del 10% anual, los mismos que son facturados a la empresa por sus acreedores, con lo que se cumple con las normativas vigentes para la empresa.

El saldo está compuesto de la siguiente forma:

INSTITUCION	2017	2018
Préstamos de terceros	15.000,00	15.000,00
Préstamos Instituciones Financieros	181.704,76	112.104,03
Préstamos de Accionistas	67.066,45	149.979,74
Dividendos por pagar	8.523,51	8.523,51
TOTAL	**272.294,72**	**285.607,28**

PROVISIONES SOCIALES

Con la aplicación de la NIIF para PYMES, se registraron las obligaciones patronales que ocasiona por efectos de jubilación patronal e indemnizaciones por desahucio y despidos de acuerdo a calculo actuarial elaborado por la empresa ACTUARIA, el saldo al cierre del ejercicio asciende a US$ 4.140.75. Durante los últimos años la administración no ha contratado los servicios de Actuarios.

PATRIMONIO:

CUENTA	2017	2018
Capital Susctito	30.000,00	30.000,00
Aportes futura capitalizacion	30.000,00	30.000,00
Reserva Legal	9.154,86	9.795,98
Resultado del Ejercicio años anteriores	0,00	5.770,09
Resultados acumalados Aplic. NIIF	98,37	98,37
Resultado del Ejercicio	6.411,21	3.841,28
Resultado del Ejercicio años anterioires	-23.427,70	-23.427,70
TOTAL PATRIMONIO	**52.236,74**	**56.078,02**

1.- El capital social suscrito de la compañía es de US $ 30.000,00 producto del incremento de capital realizado en el último trimestre del año utilizando el saldo de la reserva legal al 31 de diciembre 2013.

2.- La reserva legal de Accesorios Solutions tiene un valor US$ 9.795,98.

3.- El resultado por la aplicación de NIIF para PYMES esta registrado en la cuenta Resultados por aplicación de NIIF´S por primera vez, el valor asciende a US$ 98,37, producto de la aplicación en las diferentes cuentas de balance, al 31 de diciembre de 2011.

4.- Resultados del ejercicio, se presenta el saldo de US$ 3.841,28 como valor neto de utilidad antes de apropiación de la Reserva Legal.

IGRESOS OPERACIONALES:

Los ingresos fueron reconocidos de acuerdo a valor razonable de la contraprestación recibida, y están siendo registrados contablemente en venta de bienes y prestación de servicios, relacionados con la comercialización de los productos que ofrece ACCESORIOS SOLUTIONS S.A. Durante el año 2018 sus ingresos ascienden a US$ 1`095.979,07 y utilidad de venta de Propiedad de Activos Fijos USD$ 10.811,12

OTROS INGRESOS:

Los ingresos no operacionales durante el año 2018 ascienden a USD $ 2.749,45

COSTOS Y GASTOS

Los costos y gastos que se ocasionaron por el año 2018 fueron reconocidos de acuerdo a las contraprestaciones recibidas, registradas en las diferentes cuentas del estado de resultados, los mismos que fueron soportados adecuadamente de acuerdo a la normativa legal y societaria vigente, al cierre del período 2018 los valores de distribuyen de la siguiente forma:

DESCRIPCION DEL GASTO	2017	2018
Costo Mercaderías Vendidas	271.614,68	473.948,23
Gastos de personal	119.230,85	115.843,39
Servicios Básicos	31.436,37	126.676,06
Impuestos y Contribuciones	6.884,69	1.755,20
Mantenimientos	198.344,64	174.032,34
Honorarios y Servicios	13.333,33	13.333,32
Depreciación Activos	31.355,42	32.084,69
Gastos de Ventas	69.414,56	23.758,19
Gastos de Oficina	96.715,21	120.800,53
Gastos Financieros	20.900,39	14.555,67
Total costos y gastos	**859.230,14**	**1.096.787,62**

Resultado del Ejercicio

La utilidad contable del ejercicio es de US$ 12.752,02

Hechos Subsecuentes ocurridos posterior al cierre de ejercicio.

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los informes, no se produjeron eventos que, en la opinión de la Administración de la Compañía pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que no se hayan revelado en los mismos.

Quito, 8 de Marzo del 2019.

CPA Lcdo. Medardo Villacís V
Contador
RUC 1801807569001