

SPA AUTO CIA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(1) Información general

Fue constituida el 07 de octubre del año 2015 mediante escritura pública en la ciudad de Quito provincia de Pichincha - Ecuador, otorgada ante el Notario público Noveno de cantón Quito y fue inscrita en el Registro Mercantil de la misma ciudad bajo el No 15514 el 07 de octubre de 2015, de la Superintendencia de Compañías del Ecuador, su domicilio es la ciudad de Quito.

La principal actividad de la Compañía es COMERCIO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES Y MOTOCICLETAS.

(2) Políticas contables significativas

2.1 Base de presentación

Los estados financieros de SPA AUTO CIA. LTDA. Se han elaborado de acuerdo con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Los estados financieros y las notas correspondientes a los mismos se presentan en dólares de los Estados Unidos de América (US\$.), la unidad monetaria adoptada por el Ecuador a partir de marzo del 2010

2.2 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 doce meses, los que están dentro del ciclo normal de la operación de la Compañía y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho periodo.

SPA AUTO CIA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (continuación)

2.1 Efectivo y sus equivalentes

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.

2.2 Cuentas por cobrar - clientes

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tienen cotización en el mercado activo. Las cuentas por cobrar comerciales se reconocen por el importe de la factura

Las cuentas y documentos a corto plazo no se descuentan.

Las cuentas por cobrar – clientes y otras cuentas por cobrar se clasifican en activos corrientes

2.3 Cuentas y documentos por pagar

Las cuentas y documentos por pagar y otras cuentas por pagar son registrados a su valor razonable.

2.4 Impuestos

El gasto por impuesto a la renta representa la suma del impuesto a la renta por pagar corriente y el impuesto diferido:

Impuestos diferidos

El impuesto diferido se reconoce sobre las diferencias temporarias entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y las bases fiscales correspondientes utilizadas para determinar la utilidad gravable.

El pasivo por impuesto diferido se reconoce generalmente para todas las diferencias fiscales temporarias imponibles. Se reconocerá activo por impuestos diferidos, por causa de todas las diferencias deducibles, en la medida en que resulte probable que la Compañía disponga de utilidades gravables futuras contra las que podría cargar esas diferencias temporarias deducibles.

SPA AUTO CIA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

(2) Políticas contables significativas (continuación)

Los activos y pasivos por impuestos diferidos son medidos empleando las tasas fiscales que se esperan sean de aplicación en el período en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. Para el año 2016 la compañía no ha procedido a reconocer activos por impuestos diferidos.

2.5 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida en que sea probable que los beneficios económicos correspondientes a la transacción sean percibidos por la Compañía y puedan ser cuantificados con fiabilidad, al igual que sus costos. Los siguientes criterios de reconocimiento se deben cumplir antes de reconocer un ingreso:

- (a) El importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad.
- (b) Es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos derivados de la transacción.
- (c) El grado de terminación de la transacción, al final del periodo sobre el que se informa, pueda ser medido con fiabilidad.
- (d) Los costos incurridos en la transacción, y los costos para completarla, pueden medirse con fiabilidad.

2.6 Reconocimiento de gastos

Los gastos son registrados con base en lo devengado. En el estado de resultados integrales se reconoce inmediatamente un gasto cuando el desembolso correspondiente no produce beneficios económicos futuros, o cuando y en la medida en que tales beneficios económicos futuros, no cumplan o dejen de cumplir las condiciones para su reconocimiento como activos en el estado de situación financiera.

SPA AUTO CIA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

Efectivo

		Diciembre 31
		2016
Bancos	US\$	1.432,13
		<hr/>
	US\$	1.432,13
		<hr/> <hr/>

Cuentas por cobrar

La cuenta por cobrar tiene un saldo de:

		Diciembre 31
		2016
Cuentas por cobrar	US\$	7.901,03
(-) Provisión Ctas Incobrables		<hr/> (79,01)
		<hr/> US\$ 7.288,02

SPA AUTO CIA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

Activos por impuestos corrientes

La cuenta activos por impuestos corrientes tiene un saldo de:

		Diciembre 31 2016
Activos por impuestos corrientes	US\$	975,02
		<u>US\$ 975,02</u>

Propiedad planta y equipo

La cuenta maquinaria equipo instalaciones y adecuaciones no ha sufrido incremento ni decremento y mantiene un saldo de:

		Diciembre 31 2016
Maquinaria equipo instalaciones y adecuaciones	US\$	39.180,00
(-) Depreciación Acum.		<u>(7.836,00)</u>
		<u>US\$ 31.344,00</u>

Cuentas por pagar

La cuenta por pagar tiene un saldo de:

		Diciembre 31 2016
Cuentas por pagar	US\$	27.063,62
		<u>US\$ 27.063,62</u>

SPA AUTO CIA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

Impuestos a la renta por pagar

La cuenta impuesto a la renta por pagar tiene un saldo de:

		Diciembre 31 2016
Impuesto a la renta por pagar	US\$	831,34
		<u>US\$ 831,34</u>

Participación trabajadores por pagar del ejercicio

La cuenta impuesto a la renta por pagar tiene un saldo de:

		Diciembre 31 2016
Participación trabajadores por pagar	US\$	746,03
		<u>US\$ 746,03</u>

Obligaciones con el IESS

La cuenta obligaciones con el IESS tiene un saldo de:

		Diciembre 31 2016
Obligaciones con el IESS	US\$	321,57
		<u>US\$ 321,57</u>

SPA AUTO CIA. LTDA.

Notas explicativas a los estados financieros

Otros activos corrientes por beneficios a empleados

La cuenta otros activos corrientes por beneficios a empleados tiene un saldo de:

		Diciembre 31 2016
Otros pasivos corrientes por beneficios a empleados	US\$	995,63
		<u>US\$ 995,63</u>

Participación trabajadores por pagar del ejercicio

La cuenta participación trabajadores por pagar del ejercicio tiene un saldo de:

		Diciembre 31 2016
Participación trabajadores por pagar del ejercicio	US\$	542,00
		<u>US\$ 542,00</u>

Patrimonio

Capital social

El capital de la Compañía es de US\$ 400 dividido en 400 acciones de un valor nominal de un dólar estadounidense cada una.

SPA AUTO CIA. LTDA.

Capital Suscrito

		dic-31 2016
Capital Suscrito	US\$	400.00
Reserva Legal		
Utilidad no distribuida ejercicios anteriores	US\$	0,00
Pérdidas Acumuladas	US\$	0,00
Utilidad del Ejercicio	US\$	2.239,51

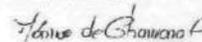
Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados en la Junta General Universal de socios el 20 Marzo del 2017.

Elaborado por:


Ing. Nathalie Peñañiel
CONTADORA

Atentamente,


Mónica de Chamorro
GERENTE GENERAL