

SPA AUTO CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1.- INFORMACION GENERAL

SPA AUTO CIA LTDA es una compañía constituida en Quito el 07 de octubre del 2015, su objeto social es la MANTENIMIENTO DE VEHICULOS AUTOMOTORES: LAVADO, LUBRICACION, ETC

NOTA 2.- PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES). Estos estados financieros están presentados en dólares americanos de Estados Unidos de América y manejando el análisis respectivo de sus cuentas aplicando la norma.

NOTA 3.- NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Políticas contables significativas

Efectivo y sus equivalentes

El efectivo incluye aquellos activos financieros líquidos y depósitos.
La empresa maneja el cobro con tarjetas, los cuales se maneja con control el depósito a la cuenta de la compañía

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, registrando el correspondiente ajuste en el caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente.

La empresa mantiene su política de cobro, otorgando plazos de acuerdo a los servicios entregados y registrados no genera intereses por cobrar

SPA AUTO CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Inventarios

Los inventarios se valorarán al Costo o al Valor neto realizable según cuál sea el menor, la empresa mantiene solo stock mínimo y de acuerdo al requerimiento del mercado.

La empresa inicia con proyección de tener inventario de productos.

Propiedad Planta y Equipo

La empresa maneja sus activos fijos al costo, sin valor residual y no ha procedido a realizar ningún revalúo.

La depreciación se carga para el costo del activo fijo menos valor residual a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal

ACTIVO	AÑOS DE VIDA UTIL	PORCENTAJE
Muebles y Enseres	10	10%
Equipos de Computo	3	33%
Maquinaria	10	10%
vehículo	5	20%

La empresa a través de endeudamiento bancario ha adquirido nueva maquinaria

Cuentas y documentos por pagar

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

No existe pago de intereses acordados con nuestros proveedores.

Otras cuentas por pagar, se proceden a realizar de acuerdo al cumplimiento de objetivos de la empresa y están consideradas a largo plazo; sin interés aplicable a valor presente.

SPA AUTO CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Préstamos Bancarios

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo que se incluye en los costos financieros.

En este año la empresa ha realizado un préstamo bancario para poder incursionar en compra de productos y mejorar a si la línea de servicios de mantenimientos realizados.

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 y sea entrega plena a satisfacción.
- (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.

Reconocimiento de costos

El costo de adquisición de los Inventarios comprenderá el precio de compra, los aranceles de importación y otros, los transportes, el almacenamiento y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías

La empresa maneja costos promedio en sus Kardex de tarjetas productos con stock mínimo para la presentación del producto

SPA AUTO CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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.

Se reconoce también un gasto en el estado de resultados integrales en aquellos casos en que se incurra en un pasivo.

Estimación de Incertidumbre.

Las políticas de contabilidad que sigue la compañía está de acuerdo la NIIF para pymes, los cuales requiere que la gerencia efectúe ciertas estimaciones que afecta a las cifras presentada como activo y pasivo.

Las estimaciones más significativas presentadas en los Estados Financiero son:

Depreciación propiedad plata y equipo, provisión de jubilación y desahucio, pagos por préstamos.

La Gerencia considera que las estimaciones realizadas son adecuadas y cumplen de acuerdo a la circunstancias.

El balance año 2018 cuenta con el detalle de las siguientes cuentas:

SPA AUTO CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CUENTA DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**Efectivo**

	DICIEMBRE	DICIEMBRE
	2017	2018
Bancos	\$ 2.628,06	\$ 291,43
	\$ 2.628,06	\$ 291,43

Cuentas por cobrar

	2017	2018
Cuentas por cobrar (Neto)	\$ 11.313,86	\$ 27.514,71
(-)Provision cuentas incobrables	-\$ 192,15	-\$ 192,15
	\$ 11.121,71	\$ 27.322,56

Activos por impuestos corrientes

	2017	2018
Activos por impuestos corrientes	\$ 7.007,82	\$ 11.443,51
	\$ 7.007,82	\$ 11.443,51

SPA AUTO CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

<u>Inventarios</u>		
	2017	2018
Inventarios	\$ 9.092,93	\$ 41.984,15
	\$ 9.092,93	\$ 41.984,15
Total Activos Corrientes	\$ 29.850,52	\$ 81.041,65
<u>Propiedad Planta y Equipo</u>		
	2017	2018
Maquinaria, equipo, instalaciones y adecuaciones	\$ 39.180,00	\$ 45.698,00
(-) Depreciacion acumulada)	-\$ 15.672,00	-\$ 23.508,00
	\$ 23.508,00	\$ 22.190,00
Total Activos No Corrientes	\$ 23.508,00	\$ 22.190,00
TOTAL ACTIVOS	\$ 53.358,52	\$ 103.231,65

SPA AUTO CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

<u>Pasivos a Corto Plazo</u>		
	2017	2018
Ctas y Proveedores por Pagar	\$ 42.804,15	\$ 39.164,51
Otras Cuentas por Pagar	\$ 6.801,57	\$ 0,00
Participacion Trabajadores	\$ 11,88	\$ 343,06
Impuesto a la Renta	\$ 0,00	\$ 0,00
Obligaciones IESS	\$ 1.007,63	\$ 1.616,46
Obligaciones con instituciones financieras corrientes	\$ 0,00	\$ 53.433,02
Otros Pasivos corriente	\$ 2.239,51	\$ 6.852,07
	\$ 52.864,74	\$ 101.409,12
TOTAL PASIVOS	\$ 52.864,74	\$ 101.409,12
PATRIMONIO		
	2017	2018
Capital suscrito y/o asignado	\$ 400,00	\$ 400,00
Reserva Legal	\$ 43,28	\$ 43,28
Utilidad Acumulada	\$ 0,00	\$ 0,00
Utilidad del Ejercicio	\$ 50,50	\$ 1.379,25
	\$ 493,78	\$ 1.822,53

SPA AUTO CIA LTDA

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Impuesto a la Renta reconocidos en los Resultados			
	2017		2018
Utilidad del ejercicio	\$ 79,22		\$ 2.287,09
(-) Participación de los trabajadores	-\$ 11,88		-\$ 343,06
(-) Dividendos percibidos	\$ 0,00		\$ 0,00
(+) Gastos no deducibles	\$ 0,00		\$ 623,15
(=) Utilidad Gravable	\$ 67,34		\$ 2.567,18
Imp. Renta por Pagar	\$ 16,84		\$ 564,78

Los Estados financieros fueron aprobados el 15 de julio del 2019 según acta de Junta Ordinaria.

Ing. Nathalie Peñañiel
CONTADORA

Yánez Arboleda Mónica
GERENTE GENERAL