

**Notas a los Estados Financieros**  
**Al 31 de diciembre de 2018**

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica – US\$)

**1. Descripción del negocio y operaciones**

RECTIFENIX CIA LTDA fue constituida en la ciudad de Quito el 24 de abril del 2017, inscrita en el Registro Mercantil el 25 de abril del 2017. Su actividad principal es MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN DE VEHÍCULOS AUTOMOTORES: REPARACIÓN MECÁNICA, ELÉCTRICA, SISTEMAS DE INYECCIÓN ELÉCTRICOS, CARROCERÍAS, PARTES

**2. Resumen de las principales políticas contables**

**Declaración de cumplimiento.-**

Los estados financieros han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de la Compañía RECTIFENIX CIA LTDA, al 31 de diciembre de 2018, fueron preparados a las normas NIIF para PYMES, y han sido preparados exclusivamente para ser utilizados por la Administración de la Compañía.

**Políticas contables**

Los estados financieros de RECTIFENIX CIA LTDA, comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2018; así como los estados de resultados integrales por los años terminados el 31 de diciembre de 2018, los estados de cambios en el patrimonio, y los estados de flujos de efectivo por los años terminados el 31 de diciembre de 2018.

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), y se presentan en dólares de los Estados Unidos de América.

**Moneda funcional y de prestación**

Las cifras incluidas en estos estados financieros y en sus notas se valoran utilizando la moneda del entorno económico principal en que la Compañía opera. La moneda funcional y de presentación de RECTIFENIX CIA LTDA es el Dólar de los Estados Unidos de América.

**Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes**

En los estados de situación financiera, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, como corriente con vencimiento igual o inferior a doce meses, contados desde la fecha de cierre de los estados financieros y como no corriente, los mayores a ese periodo.

**Reconocimiento de ingresos.-**

Los ingresos comprenden el valor razonable de la venta de bienes, neto de rebajas y descuentos. Los ingresos por venta se reconocen cuando la entidad ha entregado productos al cliente, el cliente ha aceptado los productos y la cobranza de las cuentas por cobrar correspondientes está razonablemente asegurada.

**Compensación de saldos y transacciones.-**

Como norma general en los estados financieros no se compensan los activos y pasivos, tampoco los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

• **Efectivo y equivalentes de efectivo.-**

El efectivo y equivalentes de efectivo comprenden el efectivo disponible, los depósitos a la vista mantenidas en instituciones financieras y otras inversiones de corto plazo de alta liquidez con vencimientos originales de tres meses o menos.

**3. Efectivo y equivalentes de efectivo USD\$ 628.11**

Al 31 de diciembre de, 2018, la cuenta se encuentra conformada por:

11101	CAJAS	
1110101	Caja General	203.41
11102	BANCO LOCALES	
1110201	Banco de Guayaquil	424.70

• **Cuentas por cobrar.-**

Los documentos y cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

**4. Cuentas por cobrar USD\$ 29,970.04**

Al 31 de diciembre de, 2018, las cuentas por cobrar se conforman según el siguiente detalle:

11205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR NO I	
1120501	Cientes locales	30,272.77

Al 31 de diciembre de, 2018 las cuentas por cobrar – clientes no devengan intereses.

Durante el año, 2018, el movimiento de la provisión para cuentas incobrables es como se indica a continuación:

11209	(-) PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	
1120901	Provisión cuentas incobrables	-302.73

• **Inventarios.-**

Están registrados al costo, el que no excede el valor neto de realización. El costo de los inventarios se determina por el método promedio, excepto por los inventarios en tránsito que se registran al costo específico de la factura más los gastos de importación incurridos.

#### 5. Inventarios USD\$ 24,644.79

La cuenta de inventarios se encuentra conformada por mercaderías de propiedad de la Compañía que son destinadas para la generación de los ingresos operativos de la organización, los saldos presentados al 31 de diciembre de,2018 son:

11301	INVENTARIOS	
1130101	Inventario Mercaderías	24,644.79

- **Propiedad Planta y equipo.-**

**Medición posterior al reconocimiento: modelo del costo.-** Después del reconocimiento inicial, dichas partidas de propiedad planta y equipo son registradas al costo menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas de deterioro de valor.

Los gastos de reparaciones y mantenimientos se imputan a RESULTADOS en el período en que se producen.

**Método de depreciación y vidas útil.-** El costo de propiedad planta y equipo se deprecia de acuerdo con el método de línea recta. La vida útil estimada, valor residual y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva por ser considerado un cambio en estimación contable.

#### 6. Propiedad, planta y equipo USD\$ 77,344.61

Un resumen del movimiento de propiedades y equipo por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 es como sigue:

12104	VEHICULOS	
1210401	Costo vehiculos	9,700.00
1210402	Depreciaion Acum Vehiculos	-1,088.41
12105	MAQUINARIA Y EQUIPO	
1210501	Costo Maquinaria y Equipo	75,214.02
1210502	Depreciaion Acumulada MYE	-6,481.00

**Deterioro del valor de los activos.-** Al final de cada período, la Compañía evalúa los valores en libros de sus activos a fin de determinar si existe algún indicativo de que estos activos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro

#### 7. Activos por impuestos Corrientes USD\$ 4,607.49

Al 31 de diciembre de, 2018, la cuenta se encuentra conformada por:

11501	IMPUESTO IVA		4,377.47
1150101	12% IVA compras	4,144.70	
1150102	Crédito tributario IVA retenci	101.91	
1150103	Crédito tributario IVA retenci	130.86	
11502	IMPUESTO A LA RENTA		230.02
1150201	Retenciones en la fuente IR	24.68	
1150204	Retenciones en la fuente IR	205.34	

- **Cuentas por pagar y otras cuentas por pagar.-**

Las cuentas por pagar y otras cuentas por pagar son pasivos financieros, no derivados con pagos fijos o determinables, que no cotizan en un mercado activo.

#### 8. Documentos y cuentas por pagar USD\$ 87,862.14

Un resumen de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de, 2018, es como sigue:

21301	PROVEEDORES LOCALES	
2130101	Proveedores locales	-21,128.40
21304	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	
2130401	Cuentas X P Socios	-
2130403	LP PSTMO SOCIOS INV INI	-66,733.74

#### 9. Obligaciones fiscales USD\$ 14,976.20

Un detalle de las obligaciones fiscales al 31 de diciembre de, 2018, se resume a continuación:

21701	OBLIGACIONES SRI	
2170101	IVA ventas 12%	-11,879.97
2170102	IVA retenido compras 30%	-521.29
2170103	IVA retenido compras 70%	-335.48
2170104	IVA retenido compras 100%	-204.00
2170105	Retenciones IR por pagar	-628.12
2170199	Sri por Pagar	-62.08
	IMPUETO RENTA XP	-1,345.26

- **Provisiones.-**

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado, es probable que la Compañía tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación, y puede hacerse una estimación fiable del importe de la obligación.

**10. Obligaciones con la seguridad Social USD\$ 4,861.70**

Un detalle de los pasivos acumulados al 31 de diciembre de 2012, 2018 y 2010 es el siguiente:

21703	OBLIGACIONES IESS	
2170301	Aportes IESS por pagar	-165.38
2170302	Fondos de reserva por pagar	-1,480.36
2170303	Prestamos IESS por pagar	-3,215.96

**11. Obligaciones con los trabajadores USD\$ 7,385.13**

21704	OBLIGACIONES TRABAJADORES	
2170401	Sueldos por pagar	-3,016.36
2170402	Décimo cuarto por pagar	-1,527.02
2170403	Décimo tercero por pagar	-1,242.52
2170404	Vacaciones por pagar	-624.73
	<b>UTILIDADES XP</b>	<b>-974.50</b>

**12. Pasivos a largo plazo USD\$ 76,791.43**

Un detalle de los pasivos acumulados al 31 de diciembre de, 2018 es el siguiente:

	PRESTAMOS LARGO PLAZO	
LP	Prestamo de Javier Merino	-10,057.69
LP	PSTMO SOCIOS INV INI	-66,733.74

**13. Participación de trabajadores e impuesto a la renta**

Para los años terminados el 31 de diciembre de 2018, las partidas conciliatorias que afectaron la utilidad contable a fin de determinar la participación de los trabajadores, así como la base gravada para el cálculo del impuesto a la renta de dichos años fueron:

U CONTABLE		6,496.69
<b>15% PARTICIPACION LABORAL</b>		<b>974.50</b>
GASTOS NO DEDUCIBLES		1,638.17
U GRAVABLE		7,160.36
BASE IMPONIBLE		7,160.36
IMPUESTO A LA RENTA MINIMO 101 AÑO ANTES		644.06
<b>IR CAUSADO</b>		<b>1,575.28</b>
<b>IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO</b>		<b>1,575.28</b>
RET A FAVOR DE IR		230.02
SALDO A FAVOR (+)		
<b>IMPUESTO RENTA XP (+) CT(-)</b>		<b>1,345.26</b>
<b>ANTICIPO RENTA 2019</b>		<b>179.64</b>

**14. Patrimonio de los accionistas**

**Capital social**

Al 31 de diciembre de 2018, el capital social de la Compañía representa 400 acciones ordinarias, pagadas y en circulación con un valor nominal de US\$ 1,00 cada una.

**Reserva legal**

De conformidad con las disposiciones societarias vigentes, la Compañía deberá transferir a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de la utilidad neta anual, hasta igualar por lo menos, el 50% del capital social de la Compañía. Dicha reserva no está sujeta a distribución a los accionistas, excepto en el caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser capitalizada o utilizada para absorber pérdidas en las operaciones.

**15. Eventos subsecuentes**

Entre el período al 31 de diciembre de 2018 y hasta la fecha de emisión del presente informe, no se produjeron eventos, que en opinión de la administración de la Compañía, pudieran tener un efecto significativo sobre los estados financieros que se adjuntan.

**16. Aprobación de los estados financieros**

Los estados financieros de la Compañía, al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, han sido aprobados por la gerencia en la junta general de accionistas con fecha 26 de abril del 2019.