

# **RECTIFICADORA AUTOBAMBA CIA. LTDA. "EN LIQUIDACION"**

## **Notas a los Estados Financieros**

31 de diciembre de 2019 y 2018  
(en dólares)

### **Nota 1. Constitución y operaciones**

RECTIFICADORA AUTOBAMBA CIA. LTDA., es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, que inició actividades económicas el 27 de mayo de 2008.

El objeto principal de la compañía es actividades de Reparación de Vehículos Automotores Mecánica Automotriz

### **Nota 2. Bases de presentación y Preparación de Estados Financieros**

#### **2.1 Declaración de cumplimiento**

La posición financiera, el resultado de las operaciones, y los flujos de efectivo se presentan de acuerdo con normas internacionales de información financiera para Pymes (NIIF para PYMES) y sus interpretaciones adoptadas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad ("IASB", por sus siglas en inglés). Estas normas han sido adoptadas en el Ecuador por la Superintendencia de Compañías.

#### **2.2 Base de medición**

Los estados financieros de la Compañía se registran sobre la base de devengado.

#### **2.3 Moneda funcional y de presentación**

La unidad monetaria utilizada por la Compañía para las cuentas de los Estados Financieros y sus notas es el dólar americano que la moneda de curso legal en el Ecuador.

#### **2.4. Uso de estimaciones y juicios**

La preparación de los estados financieros de conformidad con NIIF para PYMES requiere que la Compañía registre estimaciones, supuestos o juicios que afectan la aplicación de las políticas y los valores de los activos, pasivos, ingresos y gastos reportados. Los resultados reales podrían diferir de esas estimaciones. Las estimaciones y los supuestos de soporte son revisados sobre una base recurrente. Las revisiones a las estimaciones se reconocen en el período en el cual la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

#### **2.5. Periodo económico**

La Compañía tiene definido efectuar el corte de sus cuentas contables preparar y difundir los estados financieros una vez al año al 31 de diciembre.

#### **2.6. Autorización para la emisión de los Estados Financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de cada año son aprobados por la Junta General de Socios, los estados financieros del año 2019 fueron aprobados por la Junta con fecha 22 de Julio de 2019.

### **Nota 3. Resumen de las principales Políticas Contables**

Las políticas de contabilidad más importantes se detallan a continuación:

#### **a. Efectivo y equivalentes de efectivo**

La Compañía clasifica en el rubro de efectivo los recursos en caja y depósitos en bancos locales.

#### **b. Cuentas por cobrar comerciales**

Las cuentas por cobrar se registran al costo. Las partidas por cobrar son activos financieros no derivados cuyos cobros son fijos o determinables, que no se negocian en un mercado activo.

#### **Estimación o Deterioro para cuentas por cobrar de dudoso cobro**

En el caso de las cuentas por cobrar se incluirá información relativa a los plazos y características que puedan afectar al importe y grado de certidumbre de los flujos de efectivo futuros que puedan volverse incobrables.

#### **c. Propiedad, planta y equipo**

Se debe revelar que el reconocimiento inicial es al costo de adquisición y posteriormente se medirán al:

- 1.- Costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas; o
- 2.- Valor revaluado menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas. Así mismo, debe considerarse la estimación de los eventuales costos de desmantelamiento y restauración o rehabilitación medioambiental derivados de dichos activos, Cuando los bienes de propiedad, planta y Equipo se contabilicen por sus valores revaluados, se debe revelar la siguiente información:
  - 1.- La fecha efectiva de la revaluación;
  - 2.- Se han utilizado los servicios de sociedad especializada en valoración o perito tasador (experto independiente calificado por la Superintendencia de Compañías) que efectuó la revaluación de los activos;
  - 3.- Los métodos y las Hipótesis significativas aplicadas en la estimación del valor razonable de los activos;
  - 4.- En qué medida el valor razonable de Propiedad, Planta y Equipo fue determinado directamente por referencia a los precios observables en un mercado o a recientes transacciones de mercado entre sujetos debidamente informados en condiciones de independencia, o fue estimado utilizando otras técnicas de valoración; y,
  - 5.- Para cada clase de Propiedad, Planta y Equipo que se hayan valorizado, el valor en libros al que se habría reconocido si se hubieran contabilizado según el modelo de costo.

#### **Medición del Costo**

El costo de un elemento de propiedades, planta y equipo es el precio equivalente al efectivo en la fecha del reconocimiento.

#### **Depreciación**

Se deprecia de forma separada cada parte de un elemento de propiedad, planta y equipo que tenga un costo significativo con relación al costo total del elemento.

La Compañía distribuye el importe inicialmente reconocido con respecto a una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas y deprecia de forma separada cada una de estas partes.

## Vida Útil

La vida de un activo se define en términos de la utilidad que se espere que aporte a la Compañía. La política de gestión de activos llevada a cabo por la Compañía podrá implicar la disposición de los activos después de un periodo específico de utilización o tras haber consumido una cierta proporción de los beneficios económicos incorporados a los mismos. Por tanto, la vida útil de un activo puede ser inferior a su vida económica. La estimación de la vida útil de un activo, es una cuestión de criterio, basado en la experiencia que la Compañía tenga con activos similares.

## Método de depreciación

El método de depreciación utilizado es el de línea recta.

La tasa de depreciación se presenta según el siguiente detalle:

Maquinaria y Equipo	10%
Muebles y Enseres	10%
Equipo de Computación	33,33%

## Valor Residual

El valor residual de un activo es el importe estimado que la entidad podría obtener actualmente por la disposición del elemento, después de deducir los costos estimados por tal disposición, si el activo ya hubiera alcanzado la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

### d. Deterioro del valor de los activos

Las NIIF para PYMES requieren que se estime el importe recuperable de los activos cuando exista indicación de que puede haberse deteriorado su valor. Se requiere reconocer pérdida por deterioro siempre que el importe en libros del activo sea mayor que su importe recuperable; esta pérdida debe registrarse con cargo a resultados si los activos en cuestión se contabilizan por su precio de adquisición o costo de producción, y como disminución de las cuentas de superávit por revaluación si el activo se contabiliza por su valor revaluado.

### e. Impuesto de Renta Corriente y Diferido

El impuesto sobre la renta incluye el impuesto corriente y el diferido. El impuesto sobre la renta se reconoce en el estado de resultados, excepto que esté asociado con alguna partida reconocida directamente en la sección patrimonial, en cuyo caso se reconoce en el patrimonio.

El impuesto sobre la renta corriente es el impuesto a pagar en el año sobre las utilidades gravables, calculado con base en la tasa de impuesto vigente a la fecha de los estados financieros.

La tarifa de impuesto a la renta corriente es del 22% para los años 2018 y 2019, si el valor de las utilidades que se reinviertan en el país se destina a la adquisición de maquinarias nuevas y equipos nuevos que se utilicen para su actividad productiva, la tarifa tendrá una reducción de diez puntos porcentuales.

Tal método se aplica a las diferencias temporales entre el valor en libros de activos y pasivos para efectos financieros y los valores utilizados para propósitos fiscales. De acuerdo con esta norma las diferencias temporales se identifican ya sea como diferencias temporales imponibles (las cuales resultarán en un futuro en un monto imponible) o diferencias temporales deducibles (las cuales resultarán en el futuro en partidas deducibles) Un pasivo diferido por impuesto representa una diferencia temporal gravable, y un activo diferido por impuesto representa una diferencia temporal deducible.

El activo por impuesto sobre la renta diferido se reconoce únicamente cuando se establece una probabilidad razonable de que existirán utilidades gravables futuras suficientes que permitan realizar ese activo. Asimismo, el activo por impuesto sobre la renta diferida reconocido se reduce en la medida en que no es probable que el beneficio de impuesto se realice.

**f. Cuentas por Pagar Comerciales**

Se reconoce si es un compromiso que supone una obligación contractual de entregar dinero u otro activo financiero a otra empresa.

**g. Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos por ventas son reconocidos en el Estado de Resultados cuando se realizan.

**h. Reconocimiento de Costos y Gastos**

Los costos y gastos son reconocidos en el estado de resultados en el momento en que incurren, por el método del devengado.

**i. Reserva Legal**

De acuerdo con la Ley de Compañías, para Compañías Limitadas de las utilidades que resultaren de cada ejercicio económico, se tomará el porcentaje del cinco por ciento (5%), destinados a formar el fondo de Reserva Legal, hasta que este alcance por lo menos el veinte por ciento (20%) del Capital Social. La reserva legal obligatoria no es distribuible antes de la liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas netas anuales.

**1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN		2019	2018
Caja General	USD \$	2.655,89	1.069,68
Caja Chica		150,06	183,49
Banco de Guayaquil Cta. Cte.		21.373,60	42.235,63
Banco Pichincha Ahorros		297,75	297,63
Banco Internacional Ahorros		7.849,67	6.836,49
Banco Internacional Cta. Cte.		23.869,42	30.492,38
	USD \$	<u>56.196,39</u>	<u>81.115,30</u>

**2. CUENTAS POR COBRAR**

Se refiere a:

DESCRIPCIÓN		2019	2018
Cartera de Clientes Comerciales	USD \$	2.268,64	10.805,62
Menos: Provision Cuentas Incobrables		-	(291,29)
	USD \$	<u>2.268,64</u>	<u>10.514,33</u>

**3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

El resumen de la cuenta se detalla a continuación:

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Anticipos y Cuentas por Cobrar Empleados USD \$	99,25	170,82
Otras cuentas por cobrar	22.566,91	31.048,61
USD \$	<u>22.666,16</u>	<u>31.219,43</u>

#### 4. INVENTARIOS

El resumen de la cuenta se detalla a continuación

DESCRIPCIÓN	2019	2018
Mercadería (I. Inicial) USD \$	136.848,73	142.340,00
Compra Mercadería	155.323,25	155.108,08
(Costo Mercaderías)	(142.138,59)	(159.258,88)
(Devolución Mercadería)	(3.963,72)	(4.943,05)
Ajuste Inventario	(6.159,98)	27,35
Devolución en Ventas	2.832,41	3.575,23
USD \$	<u>142.742,10</u>	<u>136.848,73</u>

#### 5. ACTIVOS POR IMPUESTOS DIFERIDOS

Los ajustes de impuestos diferidos, surgieron de las diferencias temporales entre las bases financieras y las bases fiscales de las transacciones de la Compañía.

El movimiento de la cuenta fue como sigue:

DESCRIPCIÓN	Saldo a Dic/2018	Generación año	Reversión año	Saldo a Dic/2019
Activo por impuesto a la renta diferido	690,61	834,23 (*)	-177,48	1.347,36

(\*) El cálculo del activo por impuesto a la renta diferido por el año 2019 fue como sigue:

Cuenta	Diferencia Temporal	Tasa de I. Renta aplicada	Diferencia Temporal
Valor Neto de Realización USD \$	130.62	22%	28.74
Jubilación Patronal	2,676.46	22%	588.82
Bonificación por Desahucio	984.85	22%	216.67
USD \$			<u>834.23</u>

## 6. PROVEEDORES

El resumen de la Cuenta fue como sigue:

<b>DESCRIPCION</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Proveedores Locales	16.079,65	11.282,69
Cuentas por Pagar socios	-	1.120,49
<b>TOTAL</b>	<b>16.079,65</b>	<b>12.403,18</b>

## 7. OBLIGACIONES PATRONALES

Se refiere a:

<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Remuneraciones por Pagar	USD \$ -	3,338.00
Provisión-Decimo Tercer Sueldo	414.89	411.52
Provisión-Decimo Cuarto Sueldo	2,270.84	2,077.39
Provisión por Vacaciones	1,707.83	-
Finiquitos y Otros	320.57	320.57
Multas y otros de Empleados	53.61	-
15% Participacion a Trabajadores	1,952.83	9,355.21
Obligaciones con el IESS	1,391.76	1,410.15
	<b>USD \$ 8,112.33</b>	<b>16,912.84</b>

## 8. CAPITAL SOCIAL

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 el Capital de la Compañía es de US\$ 420,00 dividido en igual número de participaciones de un dólar cada una.

## 9. CONTINGENTES

Al 31 de diciembre del 2019, a criterio de la Administración de la Compañía no mantiene vigentes demandas laborales o de otras índoles significativas que deban ser consideradas como un Activo o Pasivos Contingentes.

## 10. Gestión de Riesgos

La compañía está expuesta a un conjunto de riesgos de mercado, financieros y operacionales inherentes a sus negocios. La Administración busca identificar y manejar dichos riesgos de la manera más adecuada con el objetivo de minimizar potenciales efectos adversos sobre la rentabilidad de la Compañía, sin embargo, tanto las políticas comerciales, laborales y crediticias se enmarcan dentro de un estricto cumplimiento de las leyes por lo tanto este riesgo es bajo.

## **. Riesgo de mercado**

Las ventas de la Compañía provienen principalmente de prestación de servicios de Reparación, Rectificación de vehículos automotores y venta de repuestos. El grado de diferenciación en el sector ha generado un mercado altamente competitivo.

Los factores que determinan su fluctuación son la demanda, las variaciones en la oferta, y las eventuales ventajas competitivas de los diferentes actores del sector. Cabe señalar que la compañía, tiene actividad en el mercado local y tiene una cartera concentrada en varios clientes.

## **. Riesgo financiero**

Los principales riesgos financieros a que la Compañía está expuesta son: riesgo de condiciones en el mercado financiero que incluyen los riesgos de tipo de cambio, riesgo de crédito y riesgo de liquidez.

### **(a) Riesgo de condiciones en el mercado financiero**

- (i) Riesgo de tipo de cambio: La Compañía puede ser afectada por las variaciones en los tipos de cambio, que afectan a pasivos del balance denominados en monedas distintas a la moneda funcional, que en el caso de la Compañía es el DÓLAR. La compañía no realiza transacciones en otra moneda diferente al dólar de los Estados Unidos de América.

### **(b) Riesgo de crédito**

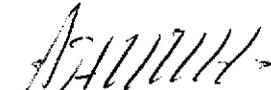
El riesgo de crédito surge principalmente del eventual incumplimiento de los clientes, lo que afectaría la capacidad de recaudar fondos de cuentas por cobrar pendientes. Las potenciales pérdidas por este concepto, se limitan mediante una adecuada planificación y evaluación de los clientes.

### **(c) Riesgo de liquidez**

Este riesgo se generaría en la medida que la Compañía no pudiese cumplir con sus obligaciones como resultado de liquidez insuficiente o por la imposibilidad de obtener créditos. La sólida solvencia de la Compañía, se fundamenta en una estructura de costos competitiva que le permite enfrentar la volatilidad del mercado y una adecuada posición financiera basada en la mantención y generación de efectivo y equivalente.

## **11 Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa**

Hasta la fecha de la emisión de estos estados financieros no se han presentado eventos que se conozca, en la opinión de la Administración de la Compañía, puedan afectar la marcha de la compañía o puedan tener un efecto significativo sobre los estados financieros, que no se haya revelado en los mismos.

  
Sr. Alberto Santos Gallegos  
GERENTE GENERAL

  
Sra. Olga Vargas Cruz  
CONTADOR