



cio terminado el 31 de Diciembre del 2011, elaborados
ormación Financiera "NIIF"

UNNOMOTORS CIA. LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
CORRESPONDIENTE AL PERIODO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.
(En dólares Americanos)

1.- ACTIVIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS

LA EMPRESA UNNOMOTORS CIA LTDA., es una Compañía legalmente constituida en el Ecuador, según escritura del 23 de noviembre del 2005, ante el Dr. Oswaldo Mejía Espinosa, Notaría cuadragésima del cantón Quito.

OBJETO SOCIAL: La Compañía se dedicará a la importación, exportación, representación, comercialización, adquisición, producción de: todo tipo de vehículos, especialmente motos, motocicletas, etc., a la importación exportación, representación, adquisición, producción de todo tipo y clases de piezas, repuestos, maquinarias, accesorios y herramientas para vehículos, especialmente motos, motocicletas, etc., así como de todo tipo y clases de lubricantes desengrasantes, aceites y otros.

DOMICILIO PRINCIPAL DE LA COMPAÑÍA: Calle Duchicela y San José S/N. Parroquia Calderón, Provincia Pichincha

CAPITAL, Con escritura del 11 de Octubre del 2010 de la Notaria Primera del Dr. Jorge Machado Cevallos e inscrita en el Registro Mercantil bajo el No. 4078, tomo 141 del 7 do Diciembre del 2010, según la resolución No. SC.IJ.DJCPTQ.10. de la Superintendencia de Compañías de 18 de noviembre del 2010, se registra el aumento de capital con la apropiación de utilidades del 2009 por \$ 207.905,96, reserva legal \$ 19.900,00 y Aporte en numerarlo por \$ 64.04, el nuevo capital es de \$ 1'122.400,00 dividido en 1.122.400 participaciones de un dólar (\$1,00) cada una.

Los estados financieros de UNNOMOTORS CIA LTDA., correspondientes al ejercicio 2010 fueron aprobados por la junta General de Socios celebrada el 31 de marzo de 2011. Estos estados financieros anuales fueron confeccionados de acuerdo a principios contables generalmente aceptados en Ecuador, Normas "NEC", y por lo tanto, no coinciden con los saldos del ejercicio 2011 que han sido incluidos en los presentes estados financieros, los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF".

Estos estados financieros se presentan en Dólares Americanos, por ser esta la moneda funcional del entorno económico que opera la empresa.

2. BASES DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

2.1. Bases de Presentación

Las cuentas anuales de la empresa UNNOMOTORS CIA LTDA, al 31 de diciembre del 2011 han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), emitidas por el International Accounting Standards Board (en adelante "IASB").

Los presentes estados financieros han sido preparados a partir de los registros de contabilidad mantenidas por la empresa y formuladas:

- Por la Gerencia para conocimiento y aprobación de los Señores Socios en junta General
- Por primera vez de acuerdo con lo establecido por las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) adoptadas por la Superintendencia de Compañías, de manera obligatoria para el entidades bajo su control.
- Teniendo en consideración la totalidad de los principios y normas contables de reconocimiento y medición de aplicación obligatoria que no tienen un efecto significativo en las cuentas anuales.



bios contables y criterios de valoración más significativos
bles del ejercicio 2011.

- De forma que muestre la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera al 31 de diciembre del 2011 y de los resultados de sus operaciones, de los cambios en el patrimonio neto y de los flujos de efectivo, que se han producido en el empresa en el ejercicio terminado en esa fecha.

2.2. Adopción de Las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF.

Pronunciamientos contables y regulatorios en Ecuador

Las cuentas anuales correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2011 han sido las primeras elaboradas de acuerdo a las Normas e interpretaciones, emitidas por el IASB, las cuales incluyen las Normas internacionales de Información Financiera (NIIF), las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), y las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF), o por el anterior Comité Permanente de Interpretaciones (SIC, por sus siglas en inglés) "Normas Internacionales de Información Financiera NIIF" adoptadas en el Ecuador según resolución No.06.Q.ICI.004 del 21 de agosto del 2006, publicada en Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, y Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre del 2008.

NIIF 1 "Adopción por primera vez de las NIIF": los primeros estados financieros que la empresa conforme a esta NIIF son los primeros estados financieros anuales en los cuales la empresa UNNOMOTORS, hace una declaración explícita y sin reservas contenida en esos estados financieros, del cumplimiento con la NIIF.

La Gerencia de la Empresa considera que la adopción de aquellas normas e interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en periodos futuros, no tendrá un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

UNNOMOTORS CIA. LTDA., forma parte del segundo grupo de empresas, de acuerdo al cronograma de implementación emitido por la Superintendencia de Compañías.

Esta nueva normativa supone, cambios con respecto a las Normas NEC vigentes hasta el 31 de diciembre del 2010, para las empresas que forman parte del segundo grupo:

- Cambios en políticas contables, criterios de reconocimiento y medición y forma de presentación de los estados financieros que forman parte de las cuentas anuales.
- La incorporación a las cuentas anuales de dos nuevos estados financieros: el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo, y
- Un incremento en la información facilitada en las notas a los Estados Financieros y el informe de actividades por parte de la administración.
- La conciliación exigida por la NIIF N°1 en relación con la transición desde Los principios contables Ecuatorianos NEC a las NIIF se presentan en la Nota N° 3.
- Las principales políticas contables se presentan en la Nota 4 .

2.3. MONEDA

Las presentes cuentas anuales se presentan en dólares americanos, por ser ésta la moneda funcional del entorno económico en que opera la empresa.

2.4. RESPONSABILIDAD DE LA INFORMACION Y ESTIMACIONES REALIZADAS

La información contenida en estos Estados Financieros es responsabilidad del Gerente, ratificadas posteriormente por la junta de Socios, que manifiestan expresamente que se han aplicado en su totalidad los principios y criterios incluidos en las NIIF y que los datos contenidos en los estados financieros fueron verificados debidamente, sus afirmaciones contenidas bajo principios de las normas básicas y técnicas de



características cualitativas de la información en los Estados activos, pasivos ingresos y gastos.

la empresa, de entre diversas alternativas que plantean las

- a. Las diferencias de conversión al inicio del período de transición (01/01/2010) se han registrado en el patrimonio en la cuenta "Resultados Acumulados, subcuenta Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF. (NIIF 1).
- b. Se ha optado por mantener el criterio de costo para los activos de Propiedad, Planta y Equipo excepto el criterio de reavalúo para los bienes inmuebles (NIC16).
- c. La vida útil de las propiedades, planta y equipos e intangibles (ver nota 4.1)
- d. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de terminados activos (ver Nota 4.3)
- e. Cuentas y Documentos por cobrar: Se reconocerán inicialmente al costo después de su reconocimiento inicial, se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva. No se ha considerado el costo amortizado en las cuentas por cobrar, por cuanto la política de crédito es a corto plazo, se reconoce la cuenta por cobrar al importe sin descontar al precio de la factura (NIC 32-39).
- f. Los inventarios considerados para ser vendidos en el curso normal de la operación, en el proceso de producción con vista a esa venta: o en forma de materiales o suministros para ser consumidos en el proceso de producción.
- g. La valoración de activos para determinar la existencia de pérdidas por deterioro de determinados, activos (ver Nota 4.3)
- h. Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de los pasivos y obligaciones con los empleados. (ver Nota 4.11).
- i. La probabilidad de ocurrencia y el monto de los pasivos de monto incierto o contingentes. (Ver Nota 4.8).
- J. Cuentas por pagar diversas Relacionadas: que no provienen de operaciones comerciales, las obligaciones con entidades relacionadas se reconocerán inicialmente por el costo de la transacción, posteriormente se medirán a su costo amortizado, utilizando el método de la tasa de interés efectiva, menos los pagos realizados.

A pesar de que estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible en la fecha de emisión de los presentes estados financieros sobre los hechos analizados, es posible que acontecimientos que puedan tener lugar en el futuro obliguen a modificarlas en próximos ejercicios, lo que se haría, conforme a lo establecido en la NIC-8 reconociendo los efectos del cambio de estimación en los correspondientes estados cuentas de pérdidas y ganancias.

2.5. INFORMACION REFERIDA AL EJERCICIO 2010

Conforme a lo exigido por la NIIF 1, la información contenida en este informe, referida al ejercicio 2010 se presenta, a efectos comparativos, con la información al ejercicio 2011 y no constituye por sí misma las cuentas anuales correspondientes al ejercicio 2010, por cuanto este ejercicio fiscal se presentó bajo Normas NEC.

2.6. PRINCIPIOS DE NEGOCIO EN MARCHA

Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Por lo tanto la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o de cortar de forma importante sus operaciones.



CIERRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 (PERIODO DE

financiera NIIF 1 exige que las primeras cuentas anuales Internacionales de información Financiera incluyan una el ejercicio 2010, preparados conforme a principios y normas contables Ecuatorianas Normas "NEC" y los preparados con NIIF.

Así mismo, la NIIF 1 exige la conciliación del resultado del ejercicio 2010 con el correspondiente al mismo periodo conforme a principios y normas contables locales.

El ejercicio 2011 es el primer ejercicio en el que la empresa UNNOMOTORS ha presentado sus cuentas anuales conforme a NIIF. Las últimas cuentas anuales presentadas de acuerdo a principios ecuatorianos "NEC" fueron las correspondientes al ejercicio finalizado el 31 de diciembre del 2010, la fecha de transición a las NIIF es el 1° de enero del 2010.

A continuación, se presenta la conciliación del patrimonio neto al primero de enero del 2010, fecha de transición a las NIIF y de los saldos del balance de situación al 31 de diciembre del 2010 y la conciliación del Estado Resultados.

VER ANEXOS EN ARCHIVO EXCEL

Secuencia de la aplicación de las NIIF son:

1. Propiedad, Planta y Equipo (NIC-16) el criterio adoptado por la Gerencia es el de optar por valorar elementos individuales por su valor razonable, ya que la empresa ha revalorizado un terreno de su propiedad, en la ciudad de Quito, manteniendo el resto por su valor de costo, el efecto es de \$ 236.263,38

2. Inventario (NIC-2) valoración del cálculo del costo de años anteriores, el efecto es de \$ 23.679,50

3. Jubilación patronal NIC-19 se reconoció una provisión mediante un cálculo actuarial, al Igual que una provisión por desahucio, el efecto es de \$ 193.233,92

4. Reclasificación de inventarios para una presentación razonable 5. Reclasificación de partes relacionadas.

La gerencia de la empresa considera que la adopción de aquellas Normas e Interpretaciones, que le pudieran ser aplicables en períodos futuros, no tendrán un efecto material en los estados financieros de la empresa en el momento de su aplicación inicial.

4. PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALORACION APLICADOS

En la elaboración de los Estados Financieros anuales correspondientes al ejercicio 2011, se han aplicado los siguientes principios, políticas contables y criterios de valoración.

4.1. Propiedades, Plantas y Equipos.

Los bienes comprendidos en Propiedad, Planta y Equipo de uso propio se encuentran registrados a su costo de adquisición, neto de su correspondiente depreciación acumulada y de las pérdidas por deterioro si lo hubiere.

No obstante la NIIF No. 1 permite optar por valorar elementos individuales por su valor razonable en la primera aplicación, en este sentido la empresa UNNOMOTORS ha revalorizado un terreno en la ciudad de Quito, lo que ha supuesto un incremento de \$ 147.730,16 por el ajuste realizado a la cuenta de Resultados Acumulados "Subcuenta: Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez", en cumplimiento de la Resolución No.SC.I.CI.CPAIFRS.G.11.007; Los saldos acreedores de la cuenta "Resultados Acumulados", solo podrán ser capitalizados en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubiere utilizado en absorber pérdidas.

Para determinar el valor razonable de los activos de conformidad con las Normas NIIF se obtuvo mediante el informe de valuación de un profesional en el Ramo, calificado por la Superintendencia de Compañías y aprobado por la Junta General de Socios, el informe del perito fue conocido en Junta General de Socios.

Las mejoras o reparaciones que no representan una ampliación de la vida útil se cargan a las cuentas de resultados del ejercicio que incurre.

Las obras en curso se traspasaran a activos de propiedad, planta y equipo cuando se encuentran disponibles para su uso, a partir de cuyo momento comienza su depreciación.

Las depreciaciones se calculan aplicando el método lineal sobre los costos de adquisición de los activos, menos su valor residual, entendiéndose que los terrenos sobre los que se asientan las edificaciones y otras construcciones, tienen una vida útil indefinida por lo tanto, no son objeto de depreciación.

Los registros anuales en concepto de depreciación de los bienes se realizan contra la cuenta de pérdidas y ganancias y básicamente, corresponde a los porcentajes de depreciación según el siguiente cuadro. (Determinándose en función de los años de vida útil estimados, considerando un valor residual).

A continuación se presentan los principales periodos de Vida útil utilizados para la depreciación de los activos:

Concepto	Años de vida útil
Edificios	20 años
Instalaciones	10 años

	10 años
	5 años

La Gerencia estima razonable los años de vida útil de los activos en mención.

Las ganancias o pérdidas que surjan en ventas o retiros de bienes de Propiedades, Plantas y Equipos se reconocerán como resultados del período y se calculan como la diferencia entre el valor de venta y el valor neto contable del activo.

4.2 GOODWILL

En la economía de la empresa y en contabilidad, se entiende por fondo de comercio o Goodwill, el valor actual de los superbeneficios que produce una empresa, respondería al valor inmaterial de la misma, derivado de una serie de factores determinantes como la clientela, la eficiencia, la organización, el crédito, el prestigio, la experiencia etc.

Una empresa, mientras está en funcionamiento, vale más que la suma algebraica de todos los elementos que componen su patrimonio, el fondo de comercio viene a recoger este sobre valor por encima de los elementos que la forman y que en caso de venta hace que se pague por la misma más de los que valen sus elementos en sí. El fondo de comercio está dando una idea de la capacidad de las empresas para obtener beneficios extraordinarios, entendido éstos como aquellos beneficios superiores a la rentabilidad normal del mercado o del sector.

La empresa no ha registrado en sus estados financieros el rubro Goodwill al 31 de Diciembre del 2010 y 2011.

4.3 DETERIORO DEL VALOR DE ACTIVOS

A lo largo del ejercicio, y fundamentalmente en la fecha de cierre del mismo, se evalúa si existe algún indicio de que algún activo hubiera podido sufrir una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realizará una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el monto del deterioro. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de caja de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo a la que pertenece el activo, entendiendo como tal el menor grupo identificable de activos que genera entradas de efectivo independientes.

El monto recuperable es el mayor entre el valor de mercado (valor razonable) menos el costo necesario para su venta y el valor en uso, entendiendo por éste el valor actual de los flujos de caja futuros estimados. Para el cálculo del valor de recuperación de las propiedades, plantas y equipos, **el valor de uso es el criterio utilizado por la Gerencia.**

En el caso de que el monto recuperable sea inferior al valor neto en libros del activo, se registra la correspondiente provisión por pérdida por deterioro por la diferencia, con cargo a rubro "Deterioro" del Estado de Resultados.

Cuando las pérdidas por deterioro sean reconocidas en un activo en ejercicios anteriores, serán revertidas cuando se produce un cambio en las estimaciones sobre su monto recuperable, aumentando el valor del activo con abono a resultados con el límite del valor en libros que el activo hubiera tenido de no haberse realizado el ajuste contable.

Para determinar la necesidad de realizar un ajuste por deterioro en los activos financieros, se sigue el siguiente procedimiento:

En el caso de los que tienen origen comercial, cuentas por cobrar, la empresa tiene definida una política para el registro de provisiones por deterioro en función de la antigüedad del saldo vencido, que se aplica con carácter general, excepto en aquellos casos en que exista alguna particularidad que hace aconsejable el análisis específico de cobrabilidad, a la fecha de emisión de estos estados financieros no existen cuentas por cobrar vencidos por montos significativos.

Para el caso de Inventarios de igual manera la empresa tiene definida una política de registro de provisiones por deterioro en función del análisis de inventarios por el lento movimiento, baja de precio en el mercado, obsolescencia, etc., a la fecha de emisión de estos estados financieros no existe deterioro en los saldos de inventarios.



La empresa procederá de acuerdo a lo que establece la NIC-37, reconociendo la pérdida por deterioro la cantidad en que excede el valor de un activo o unidad generadora de efectivo. A la fecha de los estados financieros en deterioros de los saldos de propiedad, planta y equipo.

4.4. Gastos de Investigación y desarrollo

La Gerencia optará como política registrar como activo intangible siempre que su viabilidad técnica y realidad económica estén razonablemente aseguradas y se amortizará en 5 años.

4.5. Activos financieros no corrientes y corrientes

- **Efectivo y equivalentes de efectivo:** Bajo este rubro del estado de situación financiera se registra el efectivo en caja, depósitos bancarios y otras inversiones a corto plazo de alta liquidez que son rápidamente realizables en caja y que no tienen riesgos de cambios de su valor.

- **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar:** Se reconocerán inicialmente al costo, después de su reconocimiento inicial. Las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros de los Estados Financieros.

Para los bienes vendidos a clientes comerciales a crédito corto plazo, se reconoce una cuenta por cobrar al Importe sin descontar de la cuenta por cobrar que suele ser el precio de la factura. La empresa UNNOMOTORS CIA LTDA, tiene como política en sus ventas a créditos de hasta 60 días.

- **Cuentas por cobrar Relacionados:** Se registra las operaciones por cobrar y pagar con partes relacionadas.

La empresa no dispone al cierre del ejercicio cartera de valores a vencimiento, cartera de valores de negociación, ni cartera de valores disponible para la venta.

- **Pasivos Financieros;** La empresa no registra en los estados financieros, operaciones relacionadas con pasivos Financieros (Inversiones en Asociadas, Derivados)

4.6. Existencias - Inventarios

Los inventarios son los bienes para ser vendidos en el curso normal del negocio, los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor. Se valoran al precio medio ponderado de adquisición, en el caso de inventarios obsoletos o dañados se registran con la cuenta de resultados contra la cuenta de provisión por deterioro físico.

Cuando el valor realizable es menor que el costo, este efecto se registra en la cuenta de resultados contra la cuenta provisión de inventarios por valor neto de realización.

4.7. Provisiones y pasivos contingentes

Las obligaciones existentes a la fecha de los estados financieros, surgidas como consecuencia de sucesos pasados de los que pueden derivarse perjuicios patrimoniales de probable materialización para la empresa, cuyo monto y momento de cancelación son inciertos, se registran en el estado de situación financiera como provisiones por el valor actual del monto más probable que se estima que la empresa tendrá que desembolsar para cancelar la obligación.

Las provisiones se cuantifican teniendo en consideración la mejor información disponible en la fecha de la emisión de los estados financieros, sobre las consecuencias del suceso en el que traen su causa y son reestimadas en cada cierre contable posterior.

Los pasivos contingentes no se reconocen en las cuentas anuales, si no que se informa sobre los mismos, conforme a los requerimientos de la NIC-37.

4.8 Procedimientos judiciales y/o reclamaciones en curso



dimientos judiciales y reclamaciones contra la empresa.

Los ingresos y gastos se imputan en función del criterio del devengo.

Los ingresos ordinarios se reconocen cuando se produce la entrada bruta de beneficios económicos originados en el curso de las actividades ordinarias de la empresa durante el ejercicio, siempre que dicha entrada de beneficios provoque un incremento en el patrimonio neto que no esté relacionado con las aportaciones de los propietarios de ese patrimonio y estos beneficios pueden ser valorados con fiabilidad. Los ingresos ordinarios se valoran por el valor razonable de la contrapartida recibida o por recibir, derivada de los mismos.

Sólo se reconocen ingresos ordinarios cuando pueden ser estimados con fiabilidad y en función del grado de realización de la prestación del servicio a la fecha del estado de situación financiera.

El Estado de Resultados se presenta por el método de función.

4.10 Clasificación de saldos en corrientes y no corrientes

En el estado de situación financiera adjunto, los saldos se clasifican en función de sus vencimientos, es decir, como corrientes aquellos con vencimiento igual o inferior a doce meses y como no corrientes, los de vencimiento superior a dicho período.

En el caso que existiese obligaciones cuyo vencimiento es inferior a doce meses, pero cuyo refinanciamiento a largo plazo esté asegurado a discreción de la empresa, mediante contratos de crédito disponibles de forma incondicional con vencimiento a largo plazo, se clasifican como pasivos a largo plazo.

4.11. Indemnizaciones por cese y retribuciones postempleo

4.11.1 Desahucios

De acuerdo al código laboral del país, la empresa está obligada a indemnizar a aquellos empleados que sean despedidos sin causa justificada. No existe plan alguno de reducción de personal, sin embargo la empresa ha realizado la provisión por este concepto.

4.11.2 Provisión por obligaciones post empleo

En base al cálculo actuarial emitido por el perito calificado por la Superintendencia de Compañías, se registrará la provisión respectiva considerando los siguientes criterios:

Los planes de beneficios definidos, la obligación de la empresa consiste en suministrar los beneficios acordados a los empleados actuales y anteriores y tanto el riesgo actuarial (de que los beneficios tengan un costo mayor que el esperado) como el riesgo de inversión son asumidos por la empresa, si las diferencias actuariales o el rendimiento de la Inversión son menores de lo esperado, las obligaciones de la empresa pueden verse afectadas.

Para los planes de beneficios definidos, la empresa registra el gasto correspondiente a estos compromisos siguiendo el criterio del devengo durante la vida laboral de los empleados mediante el avalúo del perito actuarial autorizado por la Superintendencia de Compañías, a la fecha de los estados financieros.

Los compromisos por planes de beneficios definidos representan el valor actual de las obligaciones devengadas, una vez deducido el valor razonable de los activos.

Las pérdidas y ganancias actuariales surgidas en la valoración, tanto de los pasivos como de los activos, se registran directamente en el rubro "Patrimonio Neto: Resultados acumulados".

4.12. Costos por intereses

Los costos por intereses directamente relacionados con la adquisición, construcción o producción de activos que precisan un período de tiempo para estar preparados para su uso o venta, se añaden directamente al costo de dichos activos, hasta el momento en que los activos estén preparados para su

en resultados en el período en que incurren.

por intereses.

4.13 Impuesto a las ganancias

El resultado por impuesto a las ganancias del período, se determinará como la suma del impuesto corriente de la empresa y resulta de la aplicación de la tarifa para sociedades sobre la base imponible del período, una vez aplicadas las deducciones que tributariamente son admisibles, más la variación de los activos y pasivos por impuestos diferidos y créditos tributarios, tanto por pérdidas tributarias como por deducciones. Las diferencias entre el valor contable de los activos y pasivos y su base tributaria generan las diferencias temporarias u los impuestos diferidos de activo o pasivo, que se calculan utilizando la tasa impositiva para Sociedades que se espera estén en vigor cuando los activos y pasivos se realicen.

Los activos por impuestos diferidos y créditos tributarios se reconocen únicamente cuando se considera probable que existan ganancias tributarias futuras suficientes para recuperar las deducciones por diferencias temporarias DEDUCIBLES y hacer efectivos los créditos tributarios.

Se reconocen pasivos por impuestos diferidos para todas las diferencias temporarias IMPONIBLES.

Las rebajas que se puedan aplicar al monto determinado como pasivo por impuesto corriente, se imputan en resultado como un abono al rubro impuesto a las ganancias.

En cada cierre contable se revisarán los impuestos diferidos registrados, tanto activos como pasivos, con el objeto de comprobar que se mantienen vigentes, efectuándose las oportunas correcciones a los mismos de acuerdo con el resultado del citado análisis.

4.14. Estado de flujos de efectivo

En el estado de flujos de efectivo, preparado según el método directo, se utilizan las siguientes expresiones:

- Actividades Operativas: actividades típicas de la empresa según el objeto social, así como las otras actividades que no pueden ser calificadas como de inversión o de financiación.
- Actividades de inversión: las de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo, especialmente propiedad, planta y equipo.
- Actividades de financiación: actividades que producen cambios en el tamaño y composición del patrimonio neto y de los pasivos que no forman parte de las actividades de operación.
- Flujos de efectivo: entradas y salidas de dinero en efectivo y de sus equivalentes; entendiéndose por estos: Caja Bancos y las inversiones a corto plazo de gran liquidez y sin riesgo significativo de alteraciones en su valor.

El estado de Flujos de Efectivo en la fecha de transición no sufre modificación alguna debido a que los ajustes efectuados para la aplicación de las NIC/NIIF, ninguno afecta al efectivo, solo son ajustes compensados entre el mismo Estado de Resultados o interrelacionados entre los dos estados no generando entrada ni salida de efectivo o equivalente de efectivo.

5. POLITICA DE GESTION DE RIESGOS

UNNOMOTORS Cia. Ltda., está expuesta a determinados riesgos que gestiona mediante la aplicación de sistemas de identificación, medición, limitación de concentración y supervisión.

Entre los principales de buena administración destacan los siguientes:

- Cumplir estrictamente con todas las normas aprobadas y divulgadas por el Presidente y Gerente.
- Se definen políticas de conocimiento técnico y capacidades suficientes para asegurar una gestión eficaz a favor del cliente, minimizando el riesgo de control interno, financieros y ante las entidades de control.
- Se desarrollan y aplican control de calidad necesario para asegurar que las operaciones se realizan según las



del desarrollo de su propia actividad y dentro de ésta, los

de nuestros servicios la empresa cuenta con un sistema de control interno, mediante el comité de calidad, cumplimiento con los estándares de ética, normas de general aceptación.

- **Política Jurídica:** En relación con los conflictos que pudieran surgir relacionados con la actividad de la empresa, con los diversos agentes del mercado, laboral, tributario, es práctica habitual mantener una línea de solución a los conflictos por medio de la mediación. No obstante, y para prevenir riesgos por esos motivos, la empresa cuenta con asesores jurídicos propios, que mantienen una actitud preventiva.

- **Política de seguros:** La empresa mantiene una política de seguros de responsabilidad civil y todo riesgo, al mismo tiempo se encuentran aseguradas las oficinas, línea de producción, inventarios, vehículos.

- **Política de Recursos Humanos:** La empresa cumple con el código laboral y disposiciones del Ministerio de Trabajo, motivando permanentemente al valioso elemento del recurso humano.

6. OPERACIONES CON ENTIDADES VINCULADAS

Al 31 de diciembre del 2010 y 2011 los saldos con empresas vinculadas son los siguientes:

CONCEPTO	AL 31/12/2010	AL 31/12/2011
<u>ACTIVO</u>		
Cientes por venta	1,915,482.29	2,370,751.93
<u>PASIVO</u>		
Deudas por compras o prestación de servicios	611,401.58	515,980.59

7. EVENTOS SUBSECUENTES:

A la fecha de este informe no tenemos conocimientos de eventos que puedan afectar la posición financiera de la compañía.

8. FORMULACION DE CUENTAS ANUALES

Los Estados Financieros han sido aprobados por la Gerencia, con vista a su verificación por los Auditores y posterior aprobación por la Junta General de Socios, un juego completo de Estados Financieros comprende: Estado de Situación Financiera, Cuentas de Pérdidas y Ganancias, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivos y Notas a los Estados Financieros, todos firmados por el Gerente y Contador.



PDF
Complete

*Your complimentary
use period has ended.
Thank you for using
PDF Complete.*

**[Click Here to upgrade to
Unlimited Pages and Expanded Features](#)**