

**UNIVERSAL DE REPARACIONES
UNIREPAR CÍA. LTDA.**

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
ESTADOS FINANCIEROS**

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

**UNIVERSAL DE REPARACIONES
UNIREPAR CÍA. LTDA.**

AUDITORIA FINANCIERA

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

ÍNDICE

	Pág.
Opinión de los Auditores Independientes	2 - 4
Estado de Situación Financiera	5 - 6
Estado de Resultados Integrales	7
Estado de Cambios en el Patrimonio	8
Estado de Flujos del Efectivo	9 - 10
Notas a los Estados Financieros	11 - 36

ABREVIATURAS

USD \$: DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA.

NIIF'S: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

PYMES: PEQUEÑAS Y MEDIANAS EMPRESAS

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A los señores Socios de:

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CÍA. LTDA.

Opinión:

1. Hemos auditado los Estados Financieros de la compañía UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CÍA. LTDA. que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018, el Estado del Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como las Notas a los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.
2. En nuestra opinión, los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CÍA. LTDA. al 31 de diciembre del 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES).

Negocio en Marcha:

3. Los estados financieros de la Compañía han sido preparados utilizando las bases contables de negocio en marcha. El uso de estas bases contables es apropiado a menos que la administración tenga la intención de liquidar la Compañía o detener las operaciones, o no tiene otra alternativa realista más que hacerlo.

Como parte de nuestra auditoría de los estados financieros, hemos concluido que el uso de las bases contables de negocio en marcha por parte de la administración, en la preparación de los estados financieros es apropiado.

4. La administración no ha identificado una incertidumbre material que pueda dar lugar a una duda significativa sobre la capacidad de la Compañía de continuar como un negocio en marcha, y por consiguiente no se revela en los estados financieros. Con base en nuestra auditoría, tampoco hemos identificado dicha incertidumbre material. Sin embargo, ni la administración ni el auditor pueden garantizar la capacidad de la Compañía de seguir como negocio en marcha.

Responsabilidad de la Dirección y de los Responsables del Gobierno de la entidad con respecto a los Estados Financieros:

5. La Administración de la Compañía, es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para PYMES). Esta responsabilidad incluye: el diseño, implementación y mantenimiento de los controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de estados financieros que no contengan distorsiones importantes, debido a desvío de fondos o error; selección y aplicación de políticas contables apropiadas; y, la determinación de estimaciones contables razonables de acuerdo a las circunstancias. En la preparación de los estados financieros, los administradores son responsables de la valoración de la capacidad de la Compañía de continuar como empresa en funcionamiento excepto si tienen intención de liquidar la Sociedad o cesar sus operaciones o bien exista otra alternativa realista.

Responsabilidad del Auditor en Relación con la Auditoría de los Estados Financieros:

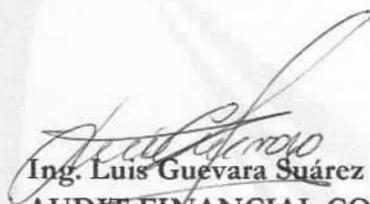
6. Nuestra responsabilidad como auditores es el obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros están libres de incorrección material debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluye nuestra opinión sobre los estados financieros adjuntos.
7. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no es garantía de que una auditoría llevada a cabo de conformidad con las NIA, detectará siempre una desviación material cuando ésta exista. Las desviaciones pueden surgir de un fraude o error y son consideradas materiales cuando, individualmente o en su conjunto, se espera que de forma razonable influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre las bases de éstos estados financieros.
8. Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos escepticismo profesional a lo largo de la planeación y realización de la auditoría. También:
 - Identificamos y evaluamos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñando y aplicando procedimientos de auditoría que responden a esos riesgos y obteniendo evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar desviaciones materiales que resulten de un fraude es mayor de las que resulten de un error, ya que el fraude puede involucrar conspiración, falsificación, omisión intencional, tergiversación, o la anulación de un control interno.

- Obtenemos un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría apropiados en función de las circunstancias, pero no con el propósito de expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la Compañía.
- Evaluamos las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y sus revelaciones correspondientes realizadas por la administración.
- Evaluamos la presentación general, la estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes de forma que alcancen una presentación razonable.
- Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de auditoría, así como cualquier deficiencia significativa de control interno que identificamos en el transcurso de nuestra revisión.

Informe sobre otros Requerimientos Legales y Reglamentarios

9. Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CÍA. LTDA, correspondiente al año terminado al 31 de diciembre del 2018, requerida por disposiciones legales, se emitirá por separado.
10. Los Estados Financieros del año 2017, fueron incluidos para fines comparativos, sin embargo, no han sido auditados.

Quito, Mayo 25 del 2019



Ing. Luis Guevara Suárez

AUDIT FINANCIAL CORP AFC - GP CIA. LTDA.
Registro Nacional de Auditores Externos No. 1237

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CÍA. LTDA.

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE
(Expresados en dólares estadounidenses)

ACTIVOS

		Diciembre 31,	
	Nota	2018	2017
ACTIVOS CORRIENTES:			
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	7	21.028	2.098
Cuentas por Cobrar Comerciales	8	18.927	45.574
Otras Cuentas por Cobrar	9	462.330	459.886
Activo por Impuestos Corrientes	10	18.012	19.276
Total Activos Corrientes		520.296	526.835
ACTIVOS NO CORRIENTES:			
Otras Cuentas por Cobrar Largo Plazo	11	121.150	105.150
Propiedades y Equipo	12	10.418	11.507
Total Activos No Corrientes		131.568	116.657
TOTAL ACTIVOS		651.864	643.492

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CÍA. LTDA.

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE**

(Expresados en dólares estadounidenses)

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO	Nota	Diciembre 31,	
		2018	2017
PASIVO CORRIENTE:			
Obligaciones Financieras, Sobregiros	13	43.217	40.757
Cuentas por Pagar Comerciales	14	48.221	41.219
Beneficios Empleados	15	13.349	22.463
Pasivo por Impuestos Corrientes	16	9.704	10.180
Otras Cuentas por Pagar	17	12.246	4.151
Total Pasivos Corrientes		126.738	118.770
PASIVOS NO CORRIENTES:			
Obligaciones Financieras, Sobregiros	13	282.392	282.103
Beneficios Post Empleo	15	111.189	111.189
Total Pasivos No Corrientes		393.581	393.292
Total Pasivos		520.318	512.061
PATRIMONIO:	18		
Capital Social		405	405
Reserva Legal		1.739	1.739
Reserva de Capital		7.790	7.790
Resultados Acumulados por Adopción NIIFS		(75.484)	(75.484)
Resultados Acumulados		196.980	191.636
Utilidad del Ejercicio		116	5.344
Total Patrimonio		131.546	131.430
Total Pasivo y Patrimonio		651.864	643.492

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.

Jimenez Enriquez Diego Alfonso
Vice presidente Ejecutivo

Diego Fernando Velasco Maldonado
Contador General

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CÍA. LTDA.

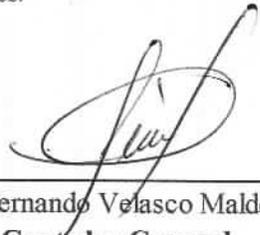
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE**

(Expresados en dólares estadounidenses)

INGRESOS	Nota	Diciembre 31,	
		2018	2017
Ventas netas	19	577.554	647.063
(-) Costo de ventas	20	(244.991)	(255.345)
(=) Utilidad Bruta en Ventas		332.563	391.717
GASTOS DE OPERACIÓN			
Gastos de Ventas	21	(107.452)	(97.296)
Gastos Administrativos		(183.699)	(237.640)
Total gastos de operación		(291.151)	(334.936)
(Pérdida) / Utilidad en Operación		41.412	56.781
Ingresos y (Gastos) No Operacionales			
Otros Ingresos		59	-
Gastos Financieros	22	(32.538)	(27.740)
Otros Gastos		(1.356)	(15.753)
Total Ingresos y Egresos No Operacionales		(33.834)	(43.493)
Resultado antes de impuestos/ participaciones		7.578	13.288
Participación Trabajadores	23	(1.137)	(1.993)
Impuesto a la renta (Impuesto Mínimo)	23	(6.325)	(5.951)
Resultado del Ejercicio		116	5.344

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


Jimenez Enriquez Diego Alfonso
Vicepresidente Ejecutivo


Diego Fernando Velasco Maldonado
Contador General

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CÍA. LTDA.

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE**

(Expresados en dólares estadounidenses)

	Capital Social	Reserva Legal	Reserva de Capital	Resultados Acumulados por Adopción NIIFs	Resultados Acumulados	Resultado Ejercicio	Total
Saldo al 01 de enero del 2017	18	405	1.739	7.790	(75.484)	179.803	114.253
Movimiento de patrimonio						-	
Ajustes					11.833		11.833
Resultado 2017						5.344	5.344
Saldo al 31 de diciembre del 2017	18	405	1.739	7.790	(75.484)	191.636	131.430
Saldo al 01 de enero del 2018	18	405	1.739	7.790	(75.484)	191.636	131.430
Movimiento de patrimonio						5.344	
Resultado 2018						(5.344)	
Saldo al 31 de diciembre del 2018	18	405	1.739	7.790	(75.484)	196.980	131.546

Las notas explicativas anexas son parte integrante de los estados financieros.


 Jimenez Enriquez Diego Alfonso
Vice presidente Ejecutivo


 Diego Fernando Velasco Maldonado
Contador General

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CÍA. LTDA.

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO
AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE
(Expresados en dólares estadounidenses)

Método directo	<u>2018</u>
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u>17.394</u>
Efectivo recibido de clientes	569.022
Efectivo pagado a proveedores	(229.893)
Efectivo pagado por gastos de operación	(314.272)
Participación trabajadores	(1.137)
Impuesto a la renta	(6.325)
Otras Entradas de Efectivo	-
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	<u>(1.213)</u>
Venta de Propiedades y Equipo	-
Adquisiciones de Propiedades y Equipo	(1.272)
Intereses Recibidos	59
Otros Entradas de Efectivo	-
FLUJOS DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO	<u>2.749</u>
Efectivo utilizado de acciones e instituciones financieras	2.749
Capital Suscrito y Pagado	-
Cuentas por pagar Largo Plazo	-
Otros Entradas de Efectivo	-
EFFECTIVO NETO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	<u>18.929</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO	2.098
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL	<u>21.028</u>

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CÍA. LTDA.

Conciliación entre la Utilidad Neta y el Flujo de Operación

AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE

(Expresados en dólares estadounidenses)

	<u>2018</u>
Utilidad neta	7.578
Partidas que no requieren uso de efectivo	
Depreciación	2.361
Provisión Incobrables	18.000
Impuesto a la Renta	6.325
Participación trabajadores	1.137
Provisión Jubilación y Desahucio	-
Utilidad conciliada	<u><u>35.401</u></u>

Variaciones en la Ctas Operativas

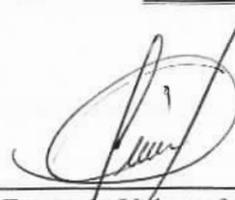
Aumento / Disminución en impuestos por cobrar	(5.061)
Disminución en cuentas por cobrar clientes	7.060
Aumento / Disminución en otras cuentas por cobrar	(16.916)
Aumento / Disminución Cuentas por pagar empleados	(11.387)
Aumento en cuentas por pagar a proveedores	7.002
Aumento / Disminución en otras cuentas por pagar	8.096
Aumento / Disminución en Impuestos por pagar	(6.801)

Efectivo neto provisto por actividades de operación

17.394



Jiménez Enríquez Diego Alfonso
Vicepresidente Ejecutivo



Diego Fernando Velasco Maldonado
Contador General

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA1. INFORMACION GENERAL

1.1 Constitución y operaciones

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CÍA. LTDA., identificada con número de RUC 1791237765001 se constituyó en Quito Ecuador el 25 de agosto del 1992, con un plazo de duración social de 50 años (hasta agosto 2042). Su objeto social es: servicios de mantenimiento y reparación automotriz de vehículos.

El capital suscrito es de USD \$405,00 divididos en 405 acciones de USD \$1 cada una, está compuesto de la siguiente manera:

- *(Expresado en dólares)*

Socios	Nacionalidad	Capital	% Participación	Nº Acciones
Jiménez Enríquez Diego Alfonso	Ecuador	135,00	33,33%	135
Jiménez Enríquez Freddy Iván	Ecuador	135,00	33,33%	135
Jiménez Enríquez Pablo Francisco	Ecuador	135,00	33,33%	135
Suman		405,00	100%	405

Su oficina está ubicada en la Avenida Mariscal Antonio José de Sucre N52-71 y La Florida en la ciudad de Quito, las actividades para las que fue constituida se desarrollan a nivel nacional.

En la actualidad sus administradores son los que se detallan a continuación:

Nombre	Nacionalidad	Cargo	Fecha Nombramiento	Período en Años
Jiménez Enríquez Diego Alfonso	Ecuador	Vicepresidente	23-06-15	5
Jiménez Enríquez Freddy Iván	Ecuador	Presidente	23-06-15	5

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 2. BASES DE ELABORACIÓN

La presentación de los estados financieros de acuerdo con las NIIF para PYMES exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 5.

En algunos casos, la Administración debió emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Empresa. Los juicios que la gerencia efectuó en la aplicación de las políticas contables y que tienen la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen igualmente en la nota 5.

NOTA 3. MONEDA FUNCIONAL

Los estados financieros se expresan en dólares estadounidenses, que es la moneda funcional y de presentación de la Compañía.

NOTA 4. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE LAS NIIF

Declaramos que los estados financieros cumplen con los requerimientos establecidos en las NIIF para PYMES y en las políticas contables definidas por la Empresa.

NOTA 5. RESUMEN POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

A continuación, se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de estos estados financieros. Tal como lo requiere la NIIF 1, estas políticas han sido diseñadas en función a las NIIF vigentes al 31 de diciembre de 2018 y aplicadas de manera uniforme a todos los años que se presentan en estos estados financieros.

5.1 Presentación de los estados financieros

Las políticas adoptadas para la presentación de Estados Financieros son las siguientes:

- Estado de Situación Financiera. - La compañía clasificó las partidas del Estado de Situación Financiera, en Corrientes y No Corrientes.
- Estado de Resultados Integrales. - Los costos y gastos se clasificaron en función de su "naturaleza"

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 5. RESUMEN POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS...
Continuación

- Estado de Flujos de Efectivo. - Se utilizó el Método Directo, el cual informa de los flujos de efectivo y equivalentes de efectivo obtenidos durante el período por actividades de operación, de inversión y de financiación.
- Estado de Cambios en el Patrimonio. - Revela conciliaciones entre importes en libros al inicio y al final del período, en resultados, partidas de resultado integral y transacciones con propietarios.

5.2 Ingresos

En función de las disposiciones establecidas en el Marco Conceptual y la NIIF 15, los ingresos son reconocidos considerando el principio de prudencia y en función del devengamiento de la transacción, independientemente de su cobro.

Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos.

De ser necesario, cuando surja alguna incertidumbre sobre el grado de recuperabilidad de un saldo ya incluido entre los ingresos de actividades ordinarias, la cantidad incobrable o la cantidad respecto a la cual el cobro ha dejado de ser probable se lo reconocerá como un gasto, en lugar de ajustar el importe del ingreso originalmente reconocido.

5.3 Propiedades y Equipo

5.3.1 Medición Inicial

Un elemento de activos fijos, que cumpla las condiciones para ser reconocido, se medirá por su costo, entendiendo como tal, a todos aquellos rubros directamente relacionados con el o los activos hasta que se encuentren listos para ser utilizados en la forma prevista por la empresa.

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 5. RESUMEN POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS...
Continuación

5.3.2 Reconocimiento

Todo bien adquirido que sea igual o superior a los siguientes valores será capitalizado, en el caso de: Muebles y Enseres y Equipos de oficina USD\$ 100,00; Equipos de Computación USD\$ 100,00; Terrenos, Vehículos y Edificios no tendrán restricción alguna.

5.3.3 Vidas útiles

Las vidas útiles estimadas y los porcentajes de depreciación a utilizar para todos los activos serán los siguientes:

<u>Detalle del Activo</u>	<u>Vida útil</u>	<u>% de Depreciación</u>
Muebles y Enseres	10	10%
Equipo de Oficina	10	10%
Equipos de Computación	3	33%
Vehículos	5	20%
Edificios	20	5%

Los valores residuales deberán ser revisados por lo menos al final de cada año y serán modificados en función de las probabilidades de venta que exista para cada clase de activos, los cambios en el valor residual serán tratados en forma prospectiva conforme lo establece la NIC 8 Políticas Contables, Estimaciones y Errores.

5.3.4 Medición posterior

La Compañía medirá los elementos que compongan la clase de activos fijos, de acuerdo a:

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

**NOTA 5. RESUMEN POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS...
Continuación**

a) Modelo de Costo para todas las clases de bienes excepto inmuebles y vehículos:

Costo

(-) Depreciación Acumulada

(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor

(=) Propiedad, Planta y Equipo.

b) Modelo de Revaluación para todos los bienes inmuebles y vehículos:

Valor Razonable (Incluye revaluación)

(-) Depreciación Acumulada

(-) Importe Acumulado de las pérdidas por deterioro del valor

(=) Activos fijos

Las revaluaciones deberán hacerse cuando exista una evidencia objetiva de que el valor de mercado de los activos difiere sustancialmente de su importe en libros.

5.4 Política para el tratamiento de provisiones, activos y pasivos contingentes.

Provisión: La compañía reconoce una provisión, solamente en los siguientes casos:

- Se tiene una obligación presente, legal o implícita, como resultado de operaciones pasadas;
- Es probable que la compañía deba desprenderse de recursos, los cuales incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación; y
- Se puede estimar confiabilidad el importe de la obligación.

Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio: Se debe contratar los servicios de un actuario calificado por la Superintendencia de Compañías para la determinación de las obligaciones de carácter significativo derivadas de los beneficios post-empleo (jubilación patronal) y por terminación (desahucio).

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

**NOTA 5. RESUMEN POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS...
Continuación**

De conformidad con lo dispuesto por el párrafo 64 de la NIC 19 Beneficios a los Empleados, para el reconocimiento de esta obligación, el Actuario contratado para el efecto, deberá utilizar el método de “la unidad de crédito proyectada” para determinar tanto el valor presente de sus obligaciones por beneficios definidos, como el costo por los servicios prestados en el periodo actual y, en su caso, el costo de servicio pasado.

Las utilidades o pérdidas actuariales no deben reconocerse cuando se producen variaciones normales en el sueldo, únicamente serán reconocidas si se producen cambios en el valor presente de las obligaciones por beneficios definidos que se deban a la variación en los siguientes factores:

- Tasas de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios inesperadamente altas o bajas para los empleados, así como variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica;
- El efecto de los cambios en las estimaciones de: las tasas futuras de rotación, de mortalidad, de retiros anticipados o de incremento de salarios de los empleados, así como el efecto de las variaciones en los beneficios o en los costos de atención médica cubiertos por el plan;
- El efecto de las variaciones en la tasa de descuento.

5.5 Política para el tratamiento de impuestos sobre las ganancias

5.5.1 Impuestos Diferidos

Los efectos sobre los activos por impuestos diferidos se reconocen como una cuenta por cobrar en la medida en que exista una probabilidad de recuperar el Impuesto a la Renta que se deba pagar por efectos de las diferencias generadas entre la base fiscal y la base contable, producto de la aplicación de las NIIF para PYMES

Los pasivos o activos por impuestos diferidos se miden por las cantidades que se espere pagar (recuperar) de la autoridad fiscal, utilizando la normativa y tasas impositivas vigentes a la fecha del cierre de los estados financieros.

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

**NOTA 5. RESUMEN POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS...
Continuación**

Al finalizar cada ejercicio fiscal se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las tasas vigentes para el ejercicio posterior y de las probabilidades de recuperación y de liquidar los activos y pasivos por impuestos diferidos, respectivamente. Adicionalmente, se deben actualizar los activos y pasivos por impuestos diferidos en función de las reformas que se realicen tanto a la normativa contable como a la tributaria.

5.5.2 Medición

Los activos y pasivos por impuestos diferidos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele, basándose en las tasas y leyes fiscales vigentes a la fecha de cierre de los estados financieros. Los activos y pasivos por impuestos diferidos no deben ser descontados.

5.5.3 Impuesto a la renta corriente

De conformidad con disposiciones legales, la tarifa de impuesto a la renta causado se calcula en un 25% sobre las utilidades sujetas a distribución.

5.6 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 un indicio de que estos han sufrido alguna pérdida por deterioro. En tal caso, se calcula el importe recuperable del activo o unidad generadora de efectivo a fin de determinar el alcance de la pérdida por deterioro (de existir alguna).

Los activos intangibles con una vida útil indefinida o todavía no disponibles para su uso son sometidos a una comprobación de deterioro anualmente, o cuando existe cualquier indicio de que podría haberse deteriorado su valor.

Las pérdidas y reversiones por deterioro se reconocen inmediatamente en resultados, salvo si el activo se registra a un importe revaluado, en cuyo caso se debe considerar la pérdida por deterioro como una disminución o un incremento en la revaluación.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 5. RESUMEN POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS...
Continuación

Los activos sujetos a depreciación se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros. Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendrá de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan a los niveles más pequeños en los que generen flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo). Los saldos en libros de activos no financieros que han sido objeto de castigos por deterioro se revisan a cada fecha de cierre de los estados financieros para verificar posibles reversiones del deterioro.

En el caso que el monto del valor en libros del activo exceda a su monto recuperable, la Compañía registra una pérdida por deterioro en los resultados del ejercicio.

NOTA 6. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS

La preparación de estados financieros requiere que la administración realice estimaciones y utilice supuestos que afectan los montos incluidos en estos estados financieros y sus notas relacionadas. Las estimaciones realizadas y supuestos utilizados por la Compañía se encuentran basados en la experiencia histórica e información suministrada por fuentes externas calificadas. Sin embargo, los resultados finales podrían diferir de las estimaciones bajo ciertas condiciones.

Las estimaciones y políticas contables significativas son definidas como aquellas que son importantes para reflejar correctamente la situación financiera y los resultados de la Compañía y/o las que requieren un alto grado de juicio por parte de la Administración.

Las principales estimaciones y aplicaciones del criterio profesional se encuentran relacionadas con los siguientes conceptos:

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 6. ESTIMACIONES Y CRITERIOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS...

Continuación

- Propiedades y equipo: La determinación de las vidas útiles y valores residuales que se evalúan al cierre de cada año (*Nota 5.3.3*).
- Provisiones por beneficios a empleados: Las hipótesis empleadas en el cálculo actuarial de Jubilación patronal y Desahucio, para lo cual utiliza estudios actuariales practicados por profesionales independientes (*Nota 5.4*).
- Impuesto a la renta diferido: La Compañía ha realizado la estimación de sus impuestos diferidos considerando que todas las diferencias entre el valor en libros y la base tributaria de los activos y pasivos (fundamentalmente efectos de la adopción de las NIIF para PYMES) se revertirán en el futuro (*Nota 5.5*).
- Ingresos Ordinarios: Los ingresos ordinarios son medidos utilizando el valor razonable de la contrapartida, recibida o por recibir, derivada de los mismos (*Nota 5.2*).

(Espacio en Blanco)

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO

El resumen del efectivo y equivalentes es el siguiente:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Banco Pacífico	20.991	2.098
Banco Pichincha	37	-
Total	21.028	2.098

La compañía mantiene saldos disponibles en Instituciones Financiera Locales

NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES

El resumen de cuentas comerciales es como sigue:

		Diciembre 31,	
		2018	2017
Cientes	(i)	36.927	45.574
(-) Provisión Incobrables	(ii)	(18.000)	-
Total		18.927	45.574

- (i) Al 31 de diciembre del 2018 la mayoría de las cuentas por cobrar comerciales corresponde a saldo pendientes desde el 2016 como se detalla a continuación:

	Diciembre 31,
	2018
De 100 a 150 días	363
De 151 a 365 días	221
De 1 año en adelante	36.343
Total	36.927

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 8. CUENTAS POR COBRAR COMERCIALES... Continuación

- (ii) La Administración de la Compañía considera que la provisión de incobrables creada en el año 2018 es razonable al cierre del ejercicio fiscal.

NOTA 9. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

La composición es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Tárjeta de Crédito	1.587	-
Anticipo Proveedores (i)	437.688	435.915
Otras Cuentas por Cobrar (ii)	23.055	23.972
Total	462.330	459.886

- (i) La composición de los anticipos entregados a proveedores se detalla a continuación:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Préstamos Otorgados (a)	150.467	183.914
Préstamo Memorek (b)	285.408	251.648
Icosand	1.813	353
	437.688	435.915

- (a) Corresponde a préstamos otorgados a un plazo de 60 meses a partir de junio 2019 con una tasa de interés del 6% anual.
- (b) Corresponde a valores entregados para la adquisición del inventario de DINA por parte de Memorek en años anteriores. La compañía ha firmado un convenio de cobro con su relacionada a una tasa de interés 6% anual
- (ii) Corresponde a saldo del año 2017 que la compañía no ha determinado plazos de cobro ni se está cobrando intereses.

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 10. ACTIVO POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición es como sigue:

		Diciembre 31,	
		2018	2017
Crédito Tributario IR	(i)	16.027	13.960
Crédito Tributario IVA		1.985	5.316
Total		18.012	19.276

(i) Ver Nota 23. (Conciliación Tributaria)

NOTA 11. OTRAS CUENTAS POR COBRAR LARGO PLAZO

La composición de la cuenta se detalla a continuación:

		Diciembre 31,	
		2018	2017
Préstamo Memorek	(i)	121.150	105.150
Total		121.150	105.150

(i) Corresponde a cuentas por cobrar del año 2017 con su relacionada Memorek. Actualmente la compañía ha firmado un convenio de cobro con su relacionada a una tasa de interés 6% anual.

(Espacio en Blanco)

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 12. PROPIEDADES Y EQUIPO

La composición de la cuenta se detalla a continuación:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
<i><u>Costo</u></i>		
Equipo de Computación	15.689	14.894
Muebles y Enseres	186	24
Equipo de Oficina	10.879	10.879
Software Contable	2.144	2.144
Herramientas	2.546	2.231
Instalaciones	27.790	27.790
Total	59.234	57.961
 <i><u>Depreciación Acumulada</u></i>		
Dep. Equipo de Computación	(15.050)	(14.805)
Dep. Equipo de Oficina	(5.988)	(4.985)
Dep. Herramientas	(1.038)	(813)
Dep. Instalaciones	(24.561)	(23.687)
Dep. Muebles y Enseres	(13)	2
Dep. Software	(2.166)	(2.166)
Total	(48.816)	(46.455)
Total Propiedades y equipo	10.418	11.507

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 12. PROPIEDADES Y EQUIPO ... Continuación

El movimiento de propiedad y equipo

<i>Activos Fijos</i>	Equipo de Computación	Muebles Enseres	Equipo de Oficina	Software Contable	Herramientas	Instalaciones	Total
	33.33%	10%	10%	33.33%	10%	10%	
Saldo inicial	14,894	24	10,879	2,144	2,231	27,790	57,961
(+) Adiciones	795	162	-	-	316	-	1,272
(-) Ajustes / Bajas	-	-	-	-	-	-	-
Saldo final	15,689	186	10,879	2,144	2,546	27,790	59,234

<i>Depreciación Acumulada</i>	Equipo de Computación	Muebles Enseres	Equipo de Oficina	Software Contable	Herramientas	Instalaciones	Total
Saldo inicial	(14,805)	2	(4,985)	(2,166)	(813)	(23,687)	(46,455)
(+) Gasto del Año	(244)	(15)	(1,003)	-	(225)	(873)	(2,361)
(-) Ajuste	-	-	-	-	-	-	-
Saldo final	(15,050)	(13)	(5,988)	(2,166)	(1,038)	(24,561)	(48,816)
Saldo Activo	639	173	4,891	(22)	1,508	3,229	10,418

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 13. OBLIGACIONES FINANCIERAS, SOBREGIROS

Al 31 de diciembre del 2018 la composición de la cuenta se detalla a continuación:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Banco Pichincha	8.986	15.482
Sobregiro Banco Pichincha	34.231	25.275
Total	43.217	40.757
Banco Pichincha	18.247	-
Banco Pacífico	(i) 264.145	282.103
Total	282.392	282.103

(i) Los préstamos financieros vigentes en el año 2018 son los siguientes:

Institución Financiera	Valor de Préstamo	Fecha de Inicio	Fecha de Vencimiento	Interés	Valor al 31 de diciembre 2018
Banco del Pacífico	210.000	20/3/2017	12/2/2024	11,23%	172.023
Banco del Pacífico	50.000	20/7/2017	4/7/2020	11,23%	28.509
Banco del Pacífico	15.000	27/6/2017	21/5/2024	11,23%	12.711
Banco del Pacífico	30.000	28/10/2017	28/8/2024	11,23%	26.247
Banco del Pichincha	30.000	24/7/2018	19/7/2019	11,23%	18.273
Banco del Pichincha	150.000	31/3/2015	17/10/2019	11,20%	9.177
Banco del Pacífico	25.000	28/9/2018	22/8/2025	11,23%	24.438
					291.378

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES

La composición es como sigue:

		Diciembre 31,	
		2018	2017
Proveedores	(i)	48.221	41.219
		48.221	41.219

(i) Un detalle de proveedores al 31 de diciembre del 2018 se detalla a continuación:

	Diciembre 31,
	2018
Motores Y Repuestos Memorek S.A.	14.478
Inmobiliaria Comercial San Diego Icosand C.A.	7.280
Maila Pilaguano Hector Francisco	6.153
Jimenez Enriquez Freddy Ivan	5.888
Jimenez Enriquez Pablo Francisco	5.431
Servifreno Cia. Ltda.	2.190
Pdv Ecuador S.A.	903
Velasco Maldonado Diego Fernando	825
Tecnova S.A.	704
Auto Speed S.A.	516
Varios Proveedores	3.854
Total	48.221

(Espacio en Blanco)

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 14. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES ... Continuación

La antigüedad de proveedores se detalla a continuación:

	<u>Diciembre 31,</u>
	<u>2018</u>
Corriente	4.257
De 1 a 30 días	28.692
De 31 a 60 días	7.444
De 61 a 90 días	1.835
De 91 a 180 días	5.609
De 181 en Adelante	386
	<u>48.221</u>

NOTA 15. BENEFICIOS EMPLEADOS

Al 31 de diciembre del 2018 se detalla a continuación:

	<u>Diciembre 31,</u>	
	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Corto Plazo</u>		
Sueldos por Pagar	3.932	-
Décimo Tercer Sueldo	1.188	7.366
Décimo Cuarto Sueldo	1.927	7.760
Vacaciones	3.200	3.200
Fondos de Reserva	144	227
Aporte IESS por Pagar	1.247	1.400
Préstamos IESS por Pagar	575	517
15% Participación Trabajadores (i)	1.137	1.993
Total	<u>13.349</u>	<u>22.463</u>
<u>Largo Plazo</u>		
Jubilación Patronal (ii)	88.342	88.342
Desahucio	22.846	22.846
	<u>111.189</u>	<u>111.189</u>

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 15. BENEFICIOS EMPLEADOS ... Continuación

- (i) Ver Nota 23. (Conciliación Tributaria)
- (ii) Las provisiones del año fueron registradas en base al Cálculo Actuarial elaborado por Consultores Matemáticos Asociados Macromath Cía. Ltda, al 31 de diciembre del 2016. Durante el año 2018 la Compañía, contrató otro Cálculo Actuarial, el cual refleja una disminución en su provisión, la cual será regularizada en el año 2019.

NOTA 16. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

La composición es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
I.V.A. Ventas	1.692	-
Impuestos Mensuales por Pagar	1.687	1.454
IR por Pagar 2013	-	2.775
Impuesto a la Renta por Pagar (i)	6.325	5.951
Total	9.704	10.180

- (i) Ver Nota 23. (Conciliación Tributaria)

NOTA 17. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

A continuación, se detalla la composición:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Tarjetas de Crédito (i)	9.516	4.151
Devolución Gastos (ii)	2.730	-
Total	12.246	4.151

- (i) Corresponde a Tarjetas de Crédito Corporativas.
- (ii) Los valores corresponden a cuentas por pagar a los socios de la compañía.

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 18. PATRIMONIO

18.1 Capital

El capital es de USD \$ 405,00 y está compuesto por 405 participaciones cada una, con un valor nominal de USD\$ 1,00.

18.2 Reservas

a) Reserva Legal

De acuerdo con la legislación vigente, la Compañía debe provisionar por lo menos el 5% de la utilidad neta del año a una reserva legal hasta que el saldo de dicha reserva alcance el 20% del capital suscrito. La reserva legal no está disponible para distribución de dividendos, pero puede ser capitalización o utilizada para absorber pérdidas.

18.3 Resultados Acumulados

Los resultados (utilidades o pérdidas) de cada ejercicio son incluidos en este rubro, manteniendo registros que permiten identificar su ejercicio de origen. Con la aprobación de la Junta General de Socios y cumpliendo las disposiciones normativas aplicables, las utilidades son distribuidas o destinadas a reservas, mientras que las pérdidas se mantienen en Resultados acumulados o se compensan con la Reserva legal u otras reservas y cuentas patrimoniales de libre disposición de los socios. Véase estado de cambios en el patrimonio.

18.4 Resultados Acumulados por Aplicación NIIFs

Representa los valores de la aplicación de NIIFs por primera vez en el año 2012, según las correspondientes resoluciones emitidas por parte de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

El saldo acreedor de esta cuenta puede ser capitalizado total o parcialmente, en la parte que exceda al valor de las pérdidas acumuladas y las del último ejercicio económico concluido, si las hubieren, también puede ser utilizado en absorber pérdidas, o devuelto en el caso de liquidación de la compañía.

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 19. INGRESOS

Al 31 de diciembre los ingresos se componen de la siguiente manera:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Ventas Bienes	452.008	480.222
Ventas Servicios	125.546	166.840
Total	577.554	647.063

NOTA 20. COSTO DE VENTAS

La composición es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Costo de Ventas (i)	244.991	255.345

- (i) La compañía reconoce directamente en el costo de ventas los valores correspondientes a mano de obra, repuestos y servicios adicionales de taller.

NOTA 21. GASTOS OPERACIONALES

Al 31 de diciembre del 2018 el detalle es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Gastos de Ventas (i)	107.452	97.296
Gastos Administrativas (ii)	183.699	237.640
	291.151	334.936

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 21. GASTOS OPERACIONALES ... Continuación

- (i) A continuación, se detalla la composición de los gastos de ventas:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
<i>Gastos de Ventas</i>		
Sueldo y Salarios	45.407	44.180
Gastos de Viajes	3.544	3.360
Beneficios Empleados	17.380	18.749
Servicios de Taller	39.246	29.424
Generales	1.875	1.583
	107.452	97.296

- (ii) Los Gastos Administrativos se componen:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
<i>Gastos Administrativos</i>		
Sueldo y Salarios	29.262	32.614
Gastos de Viajes	2.053	2.677
Beneficios Empleados	10.527	12.898
Servicios de Taller	34.349	33.724
Generales	12.975	15.496
Cuentas Incobrables	18.000	-
Honorarios Profesionales	10.740	92.851
Mantenimiento	6.744	7.576
Arriendo	10.500	6.000
Comisión Tarjetas de Crédito	22.286	23.671
Impuestos y Contribuciones	4.577	3.156
Depreciaciones	2.361	4.789
Servicios Varios	19.324	2.189
	183.699	237.640

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 22. GASTOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018 la composición se detalla a continuación:

		Diciembre 31,	
		2018	2017
Gastos Financieros	(i)	32.538	27.740
		32.538	27.740

(i) La composición se detalla continuación:

		Diciembre 31,	
		2018	2017
Intereses Préstamos Bancarios		31.425	26.990
Intereses Tarjeta de Crédito		43	30
Comisiones Bancarias		891	435
Impuesto a la Salida de Divisas		178	284
		32.538	27.740

NOTA 23. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

Una reconciliación entre el gasto impuesto a la renta corriente y/o diferido y el producto de la utilidad contable multiplicada por la tasa de impuesto a la renta aplicable, es como sigue:

(Espacio en Blanco)

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 23. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA ... Continuación

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

Utilidad / (Pérdida) Contable	7.578
(-) Participación trabajadores	1.137
(-) Ing. Exentos (ORI)	
(+) Gastos no Deducibles	1.356
Base imponible para el Impuesto Renta	7.797
22% Impuesto Causado	1.715
Anticipo determinado	6.325
Impuesto Causado Mayor al Anticipo Determinado	6.325
Determinación del Gasto Impuesto a la Renta del Año	
Impuesto a la Renta Corriente	6.325
(-) Crédito Tributario de Impuesto a la Renta del año	8.017
(-) Crédito Tributario Años Anteriores	8.010
Saldo a Favor	(9.702)

NOTA 24. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO

En el curso normal de sus negocios y actividades de financiamiento, la Compañía está expuesta a distintos riesgos de naturaleza financiera que pueden afectar de manera más o menos significativa al valor económico de sus flujos y activos y, en consecuencia, sus resultados.

Marco de Administración de Riesgos

La Administración es responsable por establecer y supervisar el marco de administración de riesgos, así como el desarrollo y seguimiento de las políticas de administración de riesgos de la Compañía.

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 24. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO... Continuación

Las políticas de administración de riesgo de la Compañía son establecidas con el objeto de identificar y analizar los riesgos enfrentados por la misma, fijar límites y controles de riesgo adecuados, así como para monitorear los riesgos y el cumplimiento de los límites. Se revisan regularmente las políticas y los sistemas de administración de riesgos de la

Compañía a fin de que reflejen los cambios en las condiciones de mercado y en las actividades.

La Compañía, a través de sus normas y procedimientos de administración, pretende desarrollar un ambiente de control disciplinado y constructivo en el que todos los empleados entiendan sus roles y obligaciones.

La Administración hace seguimiento al cumplimiento de las políticas y los procedimientos de administración de riesgos y revisa si su marco de administración de riesgos es apropiado respecto a los riesgos a los que se enfrenta la Compañía.

A continuación, se detallan los principales riesgos a los cuales está expuesta la Compañía:

Riesgo de Liquidez

El riesgo de liquidez es el riesgo de que la Compañía tenga dificultades para cumplir con sus obligaciones asociadas con sus pasivos financieros, que son liquidados principalmente con la entrega de efectivo.

El enfoque de la Administración para administrar la liquidez es contar con los recursos suficientes para cumplir con sus obligaciones cuando vencen, tanto en condiciones normales como de tensión, sin incurrir en pérdidas inaceptables o arriesgar su reputación.

La Compañía realiza estimaciones de flujo de caja mensuales a fin de asegurar el nivel de liquidez que le permita atender sus obligaciones con terceros; en el año 2018, el índice de liquidez fue de 4,11; lo cual indica que la Compañía tiene la capacidad para responder a sus obligaciones de corto plazo mediante el uso de sus recursos corrientes.

Los resultados son los siguientes:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Índice de Liquidez	4,11	4,44

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 24. ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO... Continuación

Los vencimientos de sus activos y pasivos financieros fueron detallados en cada nota a los estados financieros adjuntos.

Riesgo de Crédito

El riesgo de crédito es el riesgo de pérdida financiera que enfrenta la Compañía si un cliente o contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales, y se origina principalmente de las cuentas por cobrar comerciales. La exposición máxima de la Compañía al riesgo de crédito a la fecha del estado de situación financiera es como sigue:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Efectivo y sus Equivalentes	21.028	2.098
Cuentas por Cobrar	18.927	45.574

Riesgo de capital

La Compañía gestiona su capital para asegurar su capacidad de continuar como empresa en marcha mientras que maximizan el rendimiento a sus Socios a través de la optimización de los saldos de deuda y patrimonio. Sin embargo, estos esfuerzos no son suficientes para reflejar una situación financiera sólida de la empresa, como se demuestra con los siguientes índices financieros:

	Diciembre 31,	
	2018	2017
Pasivos Totales / Patrimonio	3,96	3,90
Pasivos Totales / Activos Totales	0,80	0,80

Las relaciones de pasivos con el patrimonio y con activos, indican que la Compañía mantiene un alto nivel de pasivos, puesto que, al 31 de diciembre de 2018, el 80% de los activos se encuentran financiados con fondos de terceros.

UNIVERSAL DE REPARACIONES UNIREPAR CIA. LTDA.

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Al 31 de diciembre del 2018

(Expresados en dólares estadounidenses)

NOTA 25. EVENTO SUBSECUENTE

Entre el 31 de diciembre del 2018 y la fecha de emisión de los estados financieros al 30 de abril del 2019, no se produjeron eventos que en opinión de la Administración pudieran tener un efecto importante sobre los Estados Financieros adjuntos.

NOTA 26. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros por el año terminado el 31 de diciembre del 2018 han sido aprobados el 30 de abril del 2019 por la Gerencia de la Compañía, y serán presentados a la Junta de Socios para su aprobación.

En opinión de la Gerencia, estos estados financieros serán aprobados sin modificaciones.



Jimenez Enriquez Diego Alfonso
Vicepresidente Ejecutivo



Diego Fernando Velasco Maldonado
Contador General