

**DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A los Señores Socios

Hemos auditado el Estado de Situación Financiera adjunto de la Compañía KRONREIF TRUNKENPOLZ MATTINGHOFEN DEL ECUADOR CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2013 y los correspondientes Estados de Resultados Integral, Patrimonio de los Socios, y de Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha, los cuales han sido preparados de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs. Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía, siendo nuestra responsabilidad expresar la opinión sobre los mismos en esta Auditoría.

**RESPONSABILIDAD SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS POR PARTE DE LA ADMINISTRACION**

La Administración es responsable de la preparación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Esta responsabilidad implica el diseño, implementación y seguimiento del control interno para obtener Estados Financieros libres de situaciones relevantes de error y/o fraude. Es también su obligación la selección y aplicación de políticas contables adecuadas y que brinde seguridad razonable.

La compañía pertenece al tercer grupo para la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs en atención a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías mediante Resoluciones No. 08.G.DSC010 del 20 de Noviembre del 2008 y resolución No. SCQJCLCPAIFRS.11.01 del 12 de Enero del 2011.

Por tanto los primeros Estados Financieros que la compañía presenta en NIIFs corresponden al año 2012.

**RESPONSABILIDAD DE LOS AUDITORES**

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAs, adoptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de los estados financieros no contienen errores importantes.

Una auditoría incluye el examen a base de pruebas de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones en los estados financieros.

Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad, de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs utilizadas, y de las estimaciones importantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

Para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros el Control Interno es de especial relevancia pues permite al auditor diseñar procedimientos de auditoría apropiados.

Consideramos que esta auditoría provee una base razonable para la opinión.

Es por tanto nuestra responsabilidad expresar una opinión acerca de los Estados Financieros en base a los resultados obtenidos en el desarrollo de la auditoría.

**OPINION**

Por lo manifestado, es nuestra opinión, que los estados financieros arriba mencionados, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía KRONREIF TRUNKENPOLZ MATTINGHOFEN DEL ECUADOR CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2013, los resultados de sus operaciones, de patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs.

Se ha sugerido a la compañía se analicen los márgenes de utilidad obtenidos.

La suscrita realizó la auditoría en el año 2013 e inicios del año 2014

**ASPECTOS TRIBUTARIOS**

La Compañía durante el año 2013 ha dado cumplimiento a las obligaciones tributarias como agente de percepción y retención, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes.

Por separado se presenta el Dictamen Tributario en cumplimiento a expresas disposiciones de la Resolución SRI 1071 publicada en el Suplemento del Registro Oficial 740 del 8 de Enero del 2003.

Cuenca, Junio del 2014

Atentamente,



Econ. Adriana Abad Vázquez,  
Auditor Externo SCRNAE No. 574

**KRONREIF TRUNKENPOLZ MATTINGHOFEN DEL ECUADOR CIA LTDA.**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013**

Se emiten las presentes notas a los Estados Financieros que han sido preparados bajo la responsabilidad de la Administración y remitidos a la Auditoría Externa Independiente, sobre los cuales nuestra responsabilidad consiste en emitir una opinión sobre la razonabilidad de los mismos.

**1.- CONSTITUCION Y OBJETO SOCIAL DE LA COMPAÑIA**

La compañía se constituye con fecha Abril 27 del 2001.

Su objeto social es la compra, venta, importación y exportación al por mayor y menor de vehículos motorizados y sus accesorios, compra, venta, importación y exportación al por mayor y menor de accesorios deportivos, la fabricación y comercialización de artículos deportivos y accesorios para vehículos y brindar servicio de mantenimiento y reparación de automotores.

Su domicilio está ubicado en la Av. De las Américas 16-20 y Miraflores Lamar

La compañía funciona de acuerdo a lo establecido en la Ley de Compañías, Reglamentos y Estatutos Sociales de la Compañía.

Su capital social es de \$. 2.000.00

Sus participaciones se dividen de la siguiente manera:

**NOMINA DE SOCIOS:**

SOCIO	VALOR	PORCENTAJE
Milo Vintimilla Wilson	1.060,00	53,00%
Milo Valdivieso Wilson	320,00	16,00%
Milo Valdivieso Carolina	320,00	16,00%
Valdivieso Torres María	300,00	15,00%
	<b>2.000,00</b>	<b>100,00%</b>

**2.- POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS ADOPTADAS POR LA COMPAÑIA (NIC 8)**

Los registros contables se llevan en dólares de E.E.U.U. de N.A. y con sujeción a las Normas Ecuatorianas en vigencia, Ley de Compañías, Ley de Régimen Tributario Interno y sus Reglamentos, Código del Trabajo, estatutos de la Empresa, y Normas Internacionales de Información Financiera.

Los estados financieros básicos se preparan en base a precios de mercado, los mismos que deben ser presentados anualmente con la información comprendida entre el primero de enero al treinta y uno de diciembre de cada año.

Las políticas contables son emitidas por la administración y son aplicadas durante el ejercicio económico auditado. Estas políticas están basadas en Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs y las Normas Internacionales de Contabilidad NICs, políticas que requieren que la administración realice estimaciones y establezca algunos supuestos inherentes a la actividad económica de la compañía para así determinar la valuación y presentación de algunas partidas significativas.

La administración considera que dichas estimaciones y supuestos estuvieron basados en la mejor utilización de la información disponible en el momento de establecerlos, sin embargo las mismas pueden diferir de sus efectos finales.

#### PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS (NIC 1)

Los Estados Financieros de la Compañía han sido preparados bajo NIIFs considerando el valor razonable bajo la perspectiva de costo histórico, considerando revaluación de activos y pasivos a valor razonable a través de ganancias y pérdidas requiriendo el uso de ciertos estimados contables.

La compañía procedió a remitirnos los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Flujos de Efectivo
- Estado de Cambios en el Patrimonio
- Notas Contables Explicativa

#### A.- ACTIVOS-

##### 3.- DISPONIBLE EN CAJA-BANCOS

El rubro caja representa un fondo de caja chica cuyo valor se ha establecido de forma fija, el mismo que es utilizado para gastos menores y que se reponiendo cuando es utilizado.

Se han realizado las conciliaciones bancarias respectivas y son valores que están a disposición de la compañía sin que pese gravamen alguno sobre los mismos, y, los saldos que reflejan los Estados Financieros son los saldos contables.

Los valores confirmados al finalizar el año son los siguientes:

Caja General	-5.609,60
Caja Chica Administración	1.200,00
Caja Chica Médica	50,00
Caja Quíno	493,70
Caja Chica Quíno	300,00
Caja Cierre	217,81
Caja Chica Guayaquil	200,00
Banco Bolivariano	970,59
Banco del Pichincha	175.782,56
Banco del Pacifico	2.779,78
Cheques Postfechados	7.628,75
Banco Bolivariano	255.789,66
Tarjetas de Crédito	7.658,71
Cheque Quíno	1.133,00
	<hr/>
<b>Total Efectivo o Equivalente de Efectivo</b>	<b><u><u>448.594,96</u></u></b>

Estas cuentas comprenden el efectivo disponible en entidades financieras. No se registran sobregiros bancarios. La cuenta caja que registra sobregiro se debe al registro de transacciones que fueron regularizadas en Enero del 2014 por no corresponder a este rubro. Se efectúan conciliaciones en forma mensual.

#### 4.- INVERSIONES

La compañía no mantiene inversiones a corto plazo en el período auditado.

#### 5.- ACTIVOS FINANCIEROS

Comprende los siguientes valores:

Inversiones Corrientes	0,00
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	401.710,27
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	0,00
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados exterior	0,00
Otras Cuentas por Cobrar relacionados locales	0,00
Otras Cuentas por Cobrar no relacionados locales	62.255,77
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	43.979,75
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	83.368,55
Pagos Anticipados	0,00
Otros Activos Corrientes	0,00
Provisión Cuentas Incobrables	<u><u>-4.226,92</u></u>

**TOTAL ACTIVOS FINANCIEROS**

587.087,42

Las cuentas por cobrar son activos financieros no derivados con pagos fijos o determinados que no cotizados en un mercado activo. Las ganancias o pérdidas se reconocen en resultados cuando los documentos y cuentas por cobrar son dados de bajo por deterioro, así como a través del proceso de amortización.

**5 A.- Cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados**

Las cuentas por Cobrar Clientes No Relacionados al cierre del ejercicio económico es \$ 605.855,72

Estas cuentas se originan por la facturación de sus productos, permitiendo el software contable identificarlas claramente en los reportes que emite. Al efectuar un análisis pormenorizado de las mismas, se desprende que no todas corresponden al ejercicio corriente. Se tomó como referencia la fecha del último pago y/o abono efectuada a las mismas. Se ha sugerido a la administración registre en cuentas independientes los valores correspondientes al ejercicio corriente y los valores de años anteriores sobre los que existen evidentes problemas de cobro. A más de las cuentas por cobrar a clientes dentro de este rubro se incluyen otros valores que se detallan en el cuadro siguiente:

Las cuentas por cobrar a clientes cuentan con el respaldo respectivo en documentación física y en el módulo correspondiente.

La provisión para cuentas incobrables se registra en el valor de \$ 4.226,92

Esta provisión se efectúa de acuerdo a lo estipulado en la Ley de Régimen Tributario Interno que establece una provisión del 1% anual sobre los créditos concedidos en el período. Esta provisión constituye un gasto deducible. Durante el ejercicio auditado no se efectúa ajustes a la provisión.

**5 B.- Otras Cuentas por Cobrar No Relacionados Locales**

Corresponden a cuentas por cobrar por los conceptos siguientes:

\$ 62.255,77 por concepto de préstamos y anticipos de sueldos a empleados los cuales se descuentan del rol de pagos correspondientes, anticipos a proveedores, los cuales son liquidados el momento en que se recibe la factura legal correspondiente y valores que se registran como préstamos a socios y que deben ser liquidados pues de acuerdo a lo referido por la administración estos no corresponden al concepto sino a bonos pendientes de liquidar previa inclusión en el rol de pagos correspondiente.

**5 C.- Crédito Tributario a favor de la Empresa IVA**

Corresponde a los valores siguientes:

\$ 24.247,25 por crédito tributario de IVA en compras

\$ 402,96 por concepto de retenciones de IVA

\$ 19.329,54 por concepto de crédito tributario para el próximo mes

**5 D.- Crédito Tributario a favor de la Empresa IR**

Comprende el valor de \$ 74.080,50 por concepto de 1% de Impuesto a la renta retenido y \$ 9.288,05 por anticipos de impuesto a la renta.

Estos valores se registran en las cuentas contables Nros. 11030601 y 11030602.

**6.- INVENTARIOS-EXISTENCIAS (NIC2)**

Los inventarios al cierre del ejercicio auditado se descomponen de la forma siguiente:

Motos	1.748.868,18
Repuestos	43.920,83
Llantas	31.498,74
Otros accesorios	55.900,46
Vehículos CAN-AM	0,67
Repuestos CAN-AM	10.608,32

**TOTAL INVENTARIOS**

1.890.797,20

En el software contable se encuentran claramente identificadas cada una de las cuentas en las que se registran los rubros detallados en el cuadro precedente.

Las compras se registran en la cuenta abierta para tal efecto, y en el mayor contable se puede identificar con claridad los datos de cada adquisición. Además del número de comprobante contable de registro, comprobante que es impreso para el archivo físico. Igualmente se registran en cuentas individuales los valores correspondientes a otros conceptos como costos financieros por liquidación de operaciones.

Los registros cuentan con los respaldos documentarios correspondientes.

Las existencias se registran al costo por ser este valor menor al valor neto de realización. El costo de los productos comprende los costos de los bienes, diseño, mano de obra, costos indirectos excluyendo los costos de financiamiento.

El Auditor, no estuvo presente en la toma física de inventarios. La administración presentó los documentos de la verificación efectuada al cierre del ejercicio auditado.

**7.- ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES**

Fueron ya detallados en párrafos anteriores, en virtud de que la compañía en su contabilidad los ha registrado dentro del rubro de los activos financieros.

Se ha sugerido a la administración se tenga en consideración, para proceder a su regularización en el presente ejercicio económico, los saldos por impuesto a la renta, que de acuerdo a la normativa vigente pueden ser dados de baja transcurridos tres años desde el ejercicio en el cual fueron generados.

**8.- IMPUESTOS DIFERIDOS (NIC 12)**

El impuesto corriente correspondiente al período presente y a los anteriores, debe ser reconocido como un pasivo en la medida en que no haya sido liquidado. Si la cantidad ya pagada, que corresponda al período presente y a los anteriores, excede el importe a pagar por esos períodos, el exceso debe ser reconocido como un activo.

Esta norma exige que las entidades contabilicen las consecuencias fiscales de las transacciones y otros sucesos de la misma manera que contabilizan esas mismas transacciones o sucesos económicos. Así, los efectos fiscales de transacciones y otros sucesos que se reconocen en el resultado del período se registran también en los resultados.

La compañía no registra impuestos diferidos en el período 2013.

Al respecto y en cumplimiento a disposiciones de la Administración Tributaria se debe considerar lo establecido en la Circular No. NAC-DGECGCI2-00009 publicada en el registro Oficial No. 718 del 06 de Junio del 2012 que en su numeral 3 expone: "En consecuencia aquellos gastos que fueron considerados por los sujetos pasivos como no deducibles para efectos de la declaración de impuesto a la renta en un determinado ejercicio fiscal, no podrán ser considerados como deducibles en ejercicios fiscales futuros, por cuanto dicha circunstancia no está prevista en la normativa tributaria vigente, y el ejercicio impositivo de este tributo es anual comprendido desde el 01 de Enero al 31 de Diciembre de cada año"

La compañía ha considerado también lo contemplado en el artículo 10, numeral 13 de la LRTI que establece: "La nulidad de las provisiones para atender el pago de devaluación y depensiones jubilares patronales, actuariamente formuladas por empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que las segundas, se refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa"

**9.- SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS**

Los valores entregados a proveedores en calidad de anticipos fueron ya tratados en puntos anteriores.

**10.- PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NIC 16)**

Al cierre del ejercicio económico del año 2013 los saldos de Propiedad, Planta y Equipo son los siguientes:

Muebles y Enseres	93.562,90
Maquinaria y Equipos	81.333,64
Equipos de Computación y Software	15.508,98
Vehículos	202.097,89
Otros Activos Fijos	13.681,30
Depreciación Acumulada de P.P. y E	-266.784,22

**TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

139,400.49

El movimiento de Propiedad, Planta y Equipo respecto del año 2012 al 2013 es el siguiente:

**Movimiento de PP y E**

Activo	Saldo 2013	Saldo 2012	Variación	% Depr.
Muebles y Enseres	93,562.90	92,855.35	0.00	10.00%
Maquinaria y Equipos	81,333.64	81,561.63	1,861.22	10.00%
Equipos de Computación y Software	15,508.98	15,358.98	0.00	33.33%
Vehículos	202,097.89	176,097.89	-4,191.55	10.00%
Otros Activos Fijos	13,681.30	13,681.30	0.00	10.00%
Depreciación Acumulada	-266,784.22	-214,140.15	-27,533.19	
Valor Neto de Propiedad, planta y equipo	<b>139,400.49</b>	<b>165,415.00</b>	<b>-30,295.11</b>	

No se cuenta dentro del software contable con módulo para control de activos fijos, habiéndose sugerido a la administración la implementación del mismo.

La valoración de los bienes que conforman el rubro propiedad, planta y equipos y su correspondiente contabilización son razonables.

Los bienes reconocidos como propiedad, planta y equipo han sido reconocidos como tales en virtud de la probabilidad de que la entidad obtenga beneficios económicos futuros derivados de los mismos y su costo puede ser medido con fiabilidad. La norma establece que un elemento de propiedad, planta y equipo se medirá inicialmente al costo y posteriormente se medirá bajo el modelo del costo o bajo el modelo de revaluación.

La depreciación se ejecuta bajo el método de línea recta.

**11.- ACTIVOS INTANGIBLES**

No se registran activos intangibles durante el período auditado.

**12.- ACTIVOS A LARGO PLAZO**

Durante el período auditado no se registran activos a largo plazo.

**B. PASIVOS****13.- CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES**

Los documentos por pagar que son reconocidos inicialmente por su valor razonable a las fechas de su contratación, incluyendo costos de transacción que son atribuibles, posterior a su reconocimiento inicial estos pasivos financieros deberán ser medidos al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva.

Se reconocen las ganancias o pérdidas en el resultado del período cuando el pasivo financiero se da de baja así como a través del proceso de amortización.

**13 A.- Proveedores No Relacionados del Exterior**

Este rubro por \$ 36,399.90 está constituido por las cuentas por pagar a proveedores del exterior por la adquisición de motos y repuestos.

Todas las compras realizadas se encuentran respaldadas por los documentos legales correspondientes y las mismas se encuentran ingresadas correctamente.

Se procedió a efectuar la verificación física de los documentos fuente de estas obligaciones sin que se reporten novedades que amerite ser detalladas en el presente informe.

**13 B.- Proveedores Relacionados Locales**

No se evidencia este rubro en el período auditado.

**13 C.- Obligaciones con Instituciones Financieras**

Por \$ 4,056.98 corresponde a los valores pendientes de pago al cierre del ejercicio auditado por concepto de utilización de la tarjeta de crédito corporativa que mantiene la compañía.

**13 D.- Préstamos de Socios**

Por \$ 69,207.43 corresponde a valores que los socios han otorgado a la compañía en calidad de préstamo sin que estos generen costo financiero alguno. Dichos valores son repuestos conforme lo permite la liquidez de la compañía.

**13 E.- Otras Cuentas por Pagar**

Por \$ 387,093.86 corresponde a valores recibidos como anticipo a negociaciones los cuales se dan de baja cuando se concreta la venta y se emite la factura correspondiente.

Los documentos de venta se generan cuando se ha recibido la totalidad del valor pactado y se liquida esta cuenta.

**14.- OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES BANCARIAS LOCALES**

Este rubro fue analizado en puntos anteriores indicando que corresponden únicamente a valores pendientes de pago en la tarjeta de crédito corporativa.

**15.- PRESTAMOS DE SOCIOS-LARGO PLAZO**

El valor de \$ 177,713.80 corresponde a préstamos efectuados por los socios de la compañía. Estos no generan costos financieros.

De acuerdo al referido por la administración es su intención proceder a la capitalización de estos rubros.

**16.- IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**

En el formulario 101, casillero 839 se registra el valor de \$ 45,962.16 por concepto de Impuesto a la Renta del Ejercicio.

Este valor se desprende de la conciliación tributaria y es correcto su cálculo.

La compañía ha calculado el impuesto a las utilidades aplicando a la utilidad, antes del impuesto a la renta los ajustes de ciertas partidas afectadas de acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes.

**17.- OBLIGACIONES EMITIDAS CORRIENTES**

Fueron detalladas en puntos anteriores.

**18.- ANTICIPOS DE CLIENTES**

Por \$ 1.173.360,06 corresponde a los anticipos recibidos de clientes. Este rubro que es de carácter relevante agrupa a los valores que los clientes entregan para reservar el ítem correspondiente y a los posteriores abonos que efectúan.

**19.- OTRAS CUENTAS POR PAGAR NO RELACIONADAS**

No se evidencian durante el ejercicio auditado.

**20.- PARTICIPACION DE TRABAJADORES DEL EJERCICIO**

El valor de \$ 34.942,84 corresponde a la participación de trabajadores del ejercicio la misma que se refleja en la conciliación tributaria realizada en la declaración anual de impuesto a la renta.

**21.- OBLIGACIONES BANCARIAS LOCALES A LARGO PLAZO**

No se registran dentro del período auditado dentro de este grupo.

**22.- BENEFICIOS DEL PERSONAL (NIC 19)**

**PASIVO A LARGO PLAZO-PROVISIONES PARA DESHAUCIO Y JUBILACION PATRONAL**

En la NIC 19 se establecen los costos de servicios pasados que se reconocen conforme a determinación legal como producto de la relación laboral.

Los cálculos de estas provisiones cuentan con el estudio actuarial correspondiente.

**23.- ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES Y CUENTAS DE ORDEN**

No se registran activos ni pasivos contingentes durante el ejercicio auditado.

No se evidencian cuentas de orden.

**C.- PATRIMONIO**

**24.- CAPITAL SUSCRITO Y APORTES A FUTURAS CAPITALIZACIONES**

El capital de la compañía por \$ 2.000,00 se mantiene sin variación respecto al año 2012.

Se registra también un aporte para futuras capitalizaciones por \$ 295.327,49 el cual no registra variación respecto al año 2012.

Sobre este aporte la administración refiere que convocará en el presente ejercicio económico para tratar sobre la capitalización del mismo.

**25.- RESERVA LEGAL**

La compañía no ha efectuado el registro de la reserva legal particular que se ha sugerido se regularice a esta fecha.

**26.- RESULTADOS**

Cuenta	Valor	Porcentaje
Ingresos Operacionales	3.669.961,82	
Ingresos No Operacionales	150.261,00	4,09
Costos	-2.785.901,27	-75,91
Gastos	-848.078,57	-23,11
Gastos No Deducibles	-10.927,18	-0,30
Total	175.315,80	
(+) Gastos No Deducibles	10.927,18	
Utilidad antes de Participación	186.242,98	5,07

Al considerar la utilidad obtenida, de \$ 186.242,98 representa el 5,07% respecto al total de ventas netas que asciende a \$ 3.669.961,82.

El Costo de Ventas, por \$ 2.785.901,27 representa el 75,91% del total de ventas y los Gastos de Administración y Ventas por \$ 848.078,57 representan el 23,11%.

Al respecto al Administración refiere estar efectuando los correctivos necesarios para obtener reducciones en el costo y en los gastos de administración y ventas.

**D.- PERDIDAS Y GANANCIAS**

**27.- INGRESOS**

Los ingresos se originan del cumplimiento del objeto social de la compañía. El valor constante en los estados financieros se deriva únicamente de la facturación de sus productos.

No se evidencian en el período auditado incrementos en valor de activos fijos y/o disminución de obligaciones que den como resultado aumentos del patrimonio o que estén relacionados con aportes de capital efectuados por los socios.

Los ingresos de la compañía se desglosan de la siguiente manera:

**KRONREIF TRUNKENPOLZ MATTINGHOFFEN DEL ECUADOR CIA. LTDA.**

**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**

**ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2013**

**INGRESOS**

3.669.961,82

Ventas Netas	3.669.961,82	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		2.785.901,27
Costo de Ventas	2.785.901,27	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		884.060,55
<b>GASTOS GENERALES</b>		848.078,57
Gastos de Administración y Ventas	848.078,57	
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		150.261,00
Otros Ingresos	150.261,00	
<b>UTILIDAD NETA</b>		186.242,98
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		27.936,45
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		10.927,18
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		169.233,71
22% IMPUESTO A LA RENTA		37.231,42
SALDO IMPUESTO CAUSADO EFECTO ANTICIPO DETERMINADO		0,00
<b>UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		132.002,30

Las ventas se facturan al momento de entregar los ítems producto de la negociación, bien sean motos o repuestos. Las mismas se registran de manera secuencial en el software contable.

**28.- COSTO DE VENTAS**

El Costo de Ventas se registra en el estado de Resultados de la siguiente forma:

Inventario Inicial de Bienes no producidos por la Sociedad	1.254.401,23
Compras Netas Locales de Bienes no Producidos por la Sociedad	1.344.113,75
Importaciones de Bienes No Producidos por la Sociedad	2.072.710,84
(-) Inventario Final de Productos Terminados	-1.890.797,20
Costos Indirectos	-5.472,65
<b>TOTAL COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION</b>	<b>2.774.955,97</b>

Todos los rubros que componen el costo cuentan con cuentas contables individualizadas pudiendo identificarse claramente.

**29.- EVENTOS SUBSECUENTES**

No se determinan eventos subsecuentes que ameriten ser mencionados en el presente informe.

**30.- NEGOCIO EN MARCHA**

En el transcurso de la presente auditoría no se han producido eventos que afecten al giro normal del negocio por lo cual puede ser considerado como Negocio en Marcha al cierre del presente informe.

Sin embargo es importante que la administración tome correctivos respecto a la incidencia de los costos y gastos que inciden en los márgenes de utilidad obtenidos.

**31.- REQUERIMIENTOS TRIBUTARIOS**

En el ejercicio auditado, salvo, no se recibieron requerimientos de la administración tributaria ni se iniciaron procesos de revisión y/o auditoría.

Únicamente se evidencian oficios de la Administración Tributaria en los que se expone la obligación de proceder a la matriculación de las motos previa su entrega.

**32.- CUMPLIMIENTO DE MEDIDAS CORRECTIVAS FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES**

En el trabajo de auditoría correspondiente al año 2012 se sugirió se proceda a mantener la política de conciliar las cuentas contables mensualmente, especialmente las relacionadas con el rubro anticipos y compras, sugerencia que ha sido considerada, salvo en las cuentas de Otros Pasivos cuya sugerencia nos permitimos reiterar.

**33.- CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON SOCIOS, DIRECTORES, ADMINISTRADORES Y PERSONAL DE LA EMPRESA Y COMPAÑÍAS RELACIONADAS**

Las operaciones con los socios determinadas en el ejercicio auditado corresponden a préstamos efectuados por los mismos.

Las únicas operaciones con afectación al Estado de Resultados que se evidencian en el balance y relacionadas con el personal de la compañía son las roles de pago.

#### 34.- PROPIEDAD INTELECTUAL

En cumplimiento a lo dispuesto en la Resolución No. 04QJ1001 de la Superintendencia de Compañías respecto al cumplimiento de las Normas sobre Propiedad Intelectual y Derechos de Autor la compañía justifica la propiedad del software contable utilizado así como de programas de diseño utilizados.

#### 35.- INFORMACION ENVIADA A LA UAF

Se analiza este punto en atención a lo dispuesto en el Art. 38 de la Resolución SCDSCG.13.010 emitida por la Superintendencia de Compañías.

La compañía se encuentra reportando en forma mensual a la UAF, teniendo registrada como Oficial de Cumplimiento a la Ing. Clara Mercedes Peraha Vázquez quien es a su vez la Contadora de la compañía, por lo que se debe efectuar la regularización pertinente.

La compañía presenta los informes reportados mensualmente. Respecto a las políticas establecidas por la empresa respecto al tema, los procedimientos de prevención, código de ética, manual de prevención, matriz de riesgos y plan anual se nos refieren se encuentran en proceso de elaboración.

#### OPINION SOBRE EL CONTROL INTERNO

Dentro del proceso de nuestra auditoría efectuamos un análisis y evaluación del Control Interno de la compañía en la extensión considerada como suficiente para evaluar el mismo en cumplimiento a lo establecido en las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento con el objeto de formarnos una opinión sobre los estados financieros auditados.

De acuerdo a nuestro criterio los controles internos aplicados permiten obtener una certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, opinión que emitimos basados en las pruebas y evidencias obtenidas.

El control interno verificado en la compañía proporciona una seguridad razonable, no absoluta de que los activos están salvaguardados y que las transacciones contables se han efectuado de acuerdo a las normas y niveles de autorización correspondientes.

Considerando las limitaciones inherentes a cualquier sistema de control interno contable, existe el riesgo implícito de situaciones no detectadas.

Nuestra opinión se refiere al control interno respecto al período auditado, no obstante por situaciones de cambio o situaciones futuras estos pueden en algún momento resultar insuficientes o inadecuados.

Atentamente

Econ. Adriana Abad Vázquez,

AUDITOR EXTERNO

Registro SC-RNAE-574

Cuenca, Junio del 2014

### KRONREIF TRUNKENPOLZ MATTINGHOFEN DEL ECUADOR CIA.LTDA.

#### BALANCE GENERAL AL 31 DEDICIEMBRE DEL 2013

ACTIVO		3.270.025,52
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFFECTIVO</b>		448.594,96
Caja-Bancos	448.594,96	
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		791.232,87
Inversiones corrientes	0,00	
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	605.855,72	
Otras Cuentas por Cobrar no relacionados locales	62.255,77	
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	43.979,75	3.130.625,03
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	83.368,55	
Pagos Anticipados	0,00	
Otros Activos Corrientes	0,00	
Provisión Cuentas Incobrables	-4.226,92	
<b>REALIZABLE</b>		1.890.797,20
Inventario productos terminados	1.890.797,20	
Inventario materia prima	0,00	
Mercadería en tránsito	0,00	
<b>DIFERIDO</b>		0,00
Activos pagados por anticipado	0,00	
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		139.400,49
Inmuebles (excepto terrenos)	0,00	
Muebles y Enseres	93.562,90	
Mquinaria y Equipos	81.333,64	
Equipos de Computación y Software	15.508,98	

Vehículos	202.097,89
Otros Activos Fijos	13.681,30
Depreciación Acumulada de P.P. y E	-266.784,22
Terrenos	0,00
Obras en Proceso	<u>0,00</u>

---

**PASIVO Y PATRIMONIO**

---

<b>EXIGIBLE A CORTO PLAZO</b>		2.270.118,23
Proveedores Locales relacionados	0,00	
Proveedores Locales no relacionados	0,00	
Proveedores del Exterior no Relacionados	36.399,90	
Obligaciones con Instituciones Financieras	4.056,98	
Préstamos de Socios	69.207,43	
Obligaciones emitidas a corto plazo	0,00	
IR a Pagar del Ejercicio	0,00	
Otras Cuentas x Pagar	387.093,86	
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas	1.773.360,06	
Participaciones Trabajadores	0,00	
Provisiones	<u>0,00</u>	
<b>EXIGIBLE A LARGO PLAZO</b>		212.713,80
Cas y documentos proveedores no relacionados locales	0,00	
Préstamos accionistas locales	177.713,80	
Otras cuentas por pagar relacionados locales	0,00	
Obligaciones Bancarias	0,00	
Provisión para Jubilación Patronal	17.503,80	
Provisión para Desahucio	0,00	
Otras Provisiones	<u>17.496,20</u>	
<b>PASIVO DIFERIDO</b>		0,00
Pasivos diferidos	<u>0,00</u>	
<b>PATRIMONIO NETO</b>		310.491,97
Capital Social	2.000,00	
Aportes Futuras Capitalizaciones	295.327,49	
Reserva Legal	13.164,48	
Otras Reservas	0,00	
Resultados Acumulados NIIF	<u>0,00</u>	
<b>RESULTADOS</b>		476.701,52
Utilidad de Ejercicios Anteriores	301.385,72	
Perdida acumulada ejercicios anteriores	0,00	
Utilidad del Ejercicio	<u>175.315,80</u>	

DIFERENCIA

0.00

KRONREIF TRUNKENPOLZ MATTINGHOFEN DEL ECUADOR CIA. LTDA.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2013

<b>INGRESOS</b>		3,669,961.82
Ventas Netas	3,669,961.82	
<b>COSTO DE VENTAS</b>		2,785,901.27
Costo de Ventas	<u>2,785,901.27</u>	
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		884,060.55
<b>GASTOS GENERALES</b>		848,078.57
Gastos de Administración y Ventas	<u>848,078.57</u>	
<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>		150,261.00
Otros Ingresos	<u>150,261.00</u>	
<b>UTILIDAD NETA</b>		<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">186,242.98</span>
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		27,936.45
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		10,927.18
<b>UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS</b>		<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">169,233.71</span>
22% IMPUESTO A LA RENTA		37,231.42
SALDO IMPUESTO CAUSADO EFECTO ANTICIPO DETERMINADO		0.00
<b>UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA</b>		<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">132,002.30</span>

KRONREIF TRUNKENPOLZ MATTINGHOFEN DEL ECUADOR CIA. LTDA.

ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS

ACTIVO	2012	%	2013	%	Variación
<b>DISPONIBLE</b>	<b>421.624,64</b>	<b>100,00%</b>	<b>448.594,96</b>	<b>100,00%</b>	6,40%
Caja-Bancos	421.624,64	100,00%	448.594,96	100,00%	6,40%
<b>EXIGIBLE</b>	<b>308.222,36</b>	<b>100,00%</b>	<b>791.232,87</b>	<b>100,00%</b>	156,71%
Inversiones corrientes	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Cuentas por Cobrar Clientes no Relacionados Locales	189.094,03	61,35%	605.855,72	76,57%	220,40%
Otras Cuentas por Cobrar no relacionados locales	29.787,13	9,66%	62.255,77	7,87%	109,00%
Provisión por cuentas incobrables	-4.226,92	-1,37%	-4.226,92	-0,53%	0,00%
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	0,00	0,00%	43.979,75	5,56%	100,00%
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	72.150,09	23,41%	83.368,55	10,54%	15,55%
Otros Activos Corrientes	21.418,03	6,95%	0,00	0,00%	-100,00%
<b>REALIZABLE</b>	<b>1.254.401,23</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.890.797,20</b>	<b>100,00%</b>	50,73%
Inventario de productos terminados	1.254.401,23	100,00%	1.890.797,20	100,00%	50,73%
Inventario de Materia Prima	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Mercadería en tránsito	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
<b>DIFERIDO</b>	<b>102.098,17</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>	-100,00%
Activos pagados por anticipado	102.098,17	8,14%	0,00	0,00%	-100,00%
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>379.555,15</b>	<b>100,00%</b>	<b>406.184,71</b>	<b>100,00%</b>	7,02%
Inmuebles (excepto terrenos)	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Muebles y Enseres	92.855,35	24,46%	93.562,90	23,03%	0,76%
Maquinaría y Equipos	81.561,63	21,49%	81.333,64	20,02%	-0,28%
Equipos de Computación y Software	15.358,98	4,05%	15.508,98	3,82%	0,98%
Vehículos	176.097,89	46,40%	202.097,89	49,76%	14,76%
Terrenos	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Otros Activos Fijos	13.681,30	3,60%	13.681,30	3,37%	0,00%
Obras en proceso	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>-214.140,15</b>	<b>100,00%</b>	<b>-266.784,22</b>	<b>100,00%</b>	24,58%
Depreciación Acumulada de P.P. y E.	-214.140,15	100,00%	-266.784,22	100,00%	24,58%
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>2.251.761,40</b>		<b>3.270.025,52</b>		

PASIVO Y PATRIMONIO	2012	%	2013	%	Variación
<b>EXIGIBLE CORTO PLAZO</b>	<b>1.665.608,46</b>	<b>100,00%</b>	<b>2.270.118,23</b>	<b>100,00%</b>	36,29%
Proveedores Locales Relacionados	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Proveedores Locales no Relacionados	10.575,23	0,63%	0,00	0,00%	-100,00%
Proveedores del Exterior no Relacionados	473.180,27	28,41%	36.399,90	1,60%	100,00%
Obligaciones con Instituciones Financieras	8.371,92	0,50%	4.056,98	0,18%	0,00%
Préstamos de Socios	264.838,45	15,90%	69.207,43	3,05%	-73,87%

Obligaciones emitidas a corto plazo	844.279,05	50,69%	0,00	0,00%	0,00%
IR a Pagar del Ejercicio	45.739,18	2,75%	0,00	0,00%	-100,00%
Otras Cuentas x Pagar Relacionadas	0,00	0,00%	387.093,86	17,05%	0,00%
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas	786,05	0,05%	1.773.360,06	78,12%	100,00%
Participaciones Trabajadores	17.838,31	1,07%	0,00	0,00%	-100,00%
Provisiones	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
<b>PASIVO LARGO PLAZO</b>	<b>177.713,80</b>	<b>100,00%</b>	<b>212.713,80</b>	<b>100,00%</b>	<b>19,69%</b>
Cas y documentos proveedores no relacionados locales	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Préstamos accionistas locales	177.713,80	100,00%	177.713,80	83,55%	0,00%
Otras cuentas por pagar relacionados locales	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Obligaciones Bancarias	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Provisión para Jubilación Patronal	0,00	0,00%	17.503,80	8,23%	100,00%
Provisión para Deshaucio	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Otras Provisiones	0,00	0,00%	17.496,20	8,23%	100,00%
<b>PASIVO DIFERIDO</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
Pasivos diferidos	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
<b>PATRIMONIO NETO</b>	<b>408.439,14</b>	<b>100,00%</b>	<b>787.193,49</b>	<b>100,00%</b>	<b>92,73%</b>
Capital Social	2.000,00	0,49%	2.000,00	0,25%	0,00%
Reserva Legal	13.164,48	3,22%	13.164,48	1,67%	0,00%
Otras Reservas	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Aportes Futuras Capitalizaciones	91.182,04	22,32%	295.327,49	37,52%	223,89%
Resultados Acumulados NIIF	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Utilidad de Ejercicios Anteriores	184.435,00	0,00%	301.385,72	38,29%	63,41%
Perdida acumulada ejercicios anteriores	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00%
Utilidad del Ejercicio	117.657,62	28,81%	175.315,80	22,27%	49,01%
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>2.251.761,40</b>		<b>3.270.025,52</b>		
	0,00		0,00		

KRONREIF TRUNKENPOLZ MATINGHOFEN DEL ECUADOR CIA. LTDA.

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO

AL 31 DICIEMBRE DEL 2013

CAPITAL	RESERVA	OTRAS	APORTES	RES.	RESULTADOS	RESULTADO	TOTAL
SOCIAL	LEGAL	RESERV.	CAPITALIZ.	NIIF	EJ. ANTER.	EJERCICIO	

Patrimonio a Enero 01-13	2.000,00	13.164,48	0,00	295.327,49	0,00	301.385,72	175.315,80	787.193,49
Resultados Ejercicio 2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Patrimonio a Dic. 31- 2013	<u>2.000,00</u>	<u>13.164,48</u>	<u>0,00</u>	<u>295.327,49</u>	<u>0,00</u>	<u>301.385,72</u>	<u>175.315,80</u>	<u>787.193,49</u>

KRONREIF TRUNKENPOLZ MATTINGHOFEN DEL ECUADOR CIA.LTDA.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

FUENTES DE FONDOS DEL PERIODO

Resultados	57.658,18
Depreciaciones	52.644,07
Utilidades No Distribuidas	116.950,72
Aporte de Socios para Futuras Capitalizaciones	204.145,45
Otras Reservas	0,00
Reserva Legal	0,00

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

Exigible	-483.010,51
Realizable	<u>-636.395,97</u>
Pagos Anticipados	<u>0,00</u>

FONDOS PROVENIENTES DE OPERACIÓN

-688.008,06

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN

Activo Fijo	-26.629,56
Activo No Corriente	0,00
Activo Diferido	<u>102.098,17</u>

EFFECTIVO NETO POR INVERSIÓN

75.468,61

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES FINANCIERAS

Exigible a Corto Plazo	604.509,77
Exigible Diferido	0,00

Exigible a Largo Plazo	<u>35.000,00</u>
EFFECTIVO NETO POR FINANCIAMIENTO	<u>639.509,77</u>
CAJA DISPONIBLE AL FINAL	
TOTAL DE MOVIMIENTO	<u><u>26.970,32</u></u>
CONCILIACION	
Caja y Bancos al Final	448.594,96
Caja y Bancos al Inicio	<u>421.624,64</u>
	<u><u>-26.970,32</u></u>
DIFERENCIA	<u><u>0,00</u></u>