

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 DE DICIEMBRE DE 2015**



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

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015

#### Nota 1. Información de la Empresa.

COMPAÑÍA KRONREIF TRUNKENPOLZ MATTINGHOFEN DEL ECUADOR CIA. LTDA. Compañía creada a través de Resolución de la Superintendencia de Compañías con fecha 17 de mayo del 2001 a través de Resolución Nro.01-C-DIC-395 bajo Expediente Nro. 32236, e inscrita en el Registro Mercantil el 21 de Mayo del 2001.

El negocio principal es la compra, venta, importación y exportación, al por mayor y menor de vehículos motorizados, y sus accesorios, la 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 servicios de mantenimiento y reparación de automotores.

La compañía se encuentra ubicada en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, Av. De las Américas 16-20 Mariscal Lamar.

Ing. Wilson Paul Malo Vintimilla                      Presidente  
Ing. María Caterina Valdivieso Torres              Gerente General

El Capital Social está conformado de la siguiente manera:

Nro.	NOMBRE DE LOS SOCIOS	NACIONALIDAD	DOMICILIO	CI Nro	% PART.	CAPITAL
1	MALO VALDIVIESO MARIA CATERINA	ECUATORIANA	CUENCA	0103780821	16,00	320,00
2	MALO VALDIVIESO WILSON ALEJANDRO	ECUATORIANA	CUENCA	0102662046	16,00	320,00
3	MALO VINTIMILLA WILSON PAUL	ECUATORIANA	CUENCA	0101417046	53,00	1060,00
4	VALDIVIESO TORRES MARIA CATERINA	ECUATORIANA	CUENCA	0101761948	15,00	300,00
	<b>TOTAL:</b>				<b>100,00</b>	<b>2.000,00</b>

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

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los estados financieros de la compañía, que al haber sido constituida el 5 de marzo de 2012, se inició aplicando el marco conceptual de la Contabilidad, NIC y NIIF.

Estas políticas han sido diseñadas en función de las normas internacionales vigentes que deberán ser aplicadas.

### **Nota 2.1 Bases de presentación.**

Los presentes Estados Financieros de la Compañía Kronreif Trunkenpolz Mattinghofen del Ecuador Cia. Ltda. al 31 de diciembre de 2015, se han elaborado de conformidad con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes se detallan a continuación y las notas a los Estados Financieros se establecen en nota 3.

### **Nota 2.2 Moneda de presentación y moneda funcional.**

Las partidas integrantes de los Estados Financieros de la compañía se valoran utilizando la moneda oficial vigente en el Ecuador, como es el dólar estadounidense, que constituye la “moneda funcional” para la preparación, medición y presentación de la información financiera.

### **Nota 2.3 Propiedad, Planta y Equipo.**

La compañía reconoce como activo fijo a aquellos bienes tangibles de su propiedad, que tengan una vida útil estimada mayor de tres años y un costo superior a USD \$100.00, siempre destinados al giro ordinario del negocio.

Los cargos posteriores por mejoras, ampliaciones y reemplazo de componentes, se adicionan al valor del activo inicial o a un nuevo activo, siempre y cuando sea probable que de dichos cargos fluyan a la empresa futuros beneficios económicos asociados con los elementos de propiedad, planta y equipo; y cuyo costo pueda ser valorado con fiabilidad; si estas condiciones no se cumplen, el importe respectivo se reconoce como reparación y mantenimiento y se carga a gastos del período en el que se incurren.

Cuando el valor en libros de un activo es superior a su importe recuperable estimado, éste se reduce de forma inmediata hasta reflejar su importe recuperable. Las pérdidas y ganancias originadas por la venta de propiedades, planta y equipos se calcularán comparando los ingresos obtenidos por su realización con el valor en libros y se incluyen en el Estado de Resultados del período en el que se incurren.

#### **Nota 2.3.1 Depreciación.**

La depreciación de los muebles y enseres, equipos de oficina, vehículos y otros activos fijos de los centros auxiliares del proceso de producción y centros de administración y ventas, se determina en base al estudio técnico por considerar que es concordante con la vida útil esperada en términos del uso que el activo representa para la Compañía.

### **Nota 2.4 Valoración de Inventarios.**

La compañía valora sus inventarios al costo o a su valor neto realizable, el que resulte menor. El costo se determina por el método promedio ponderado (PMP); y, el valor neto realizable es el precio de venta estimado en condiciones normales del negocio, menos los costos variables en que se incurrirían para su venta.

En sujeción a la NIC 2, se consideran costos del inventario todos aquellos que se derivan de la adquisición de las existencias, así como otros costos incurridos para darles la condición de uso, tales como: aranceles de importación, impuestos no recuperables, transportes, almacenamiento y otros; deduciendo los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares.

**Nota 2.4.1. Baja o retiro de Inventarios.**

Tal como indica la NIC 2, aquellos inventarios no recuperables, ya sea por daño u obsolescencia, deben rebajarse hasta alcanzar su valor neto realizable, de conformidad a la información más fiable que se disponga. Esta rebaja del valor del activo, se reconoce como gasto en el periodo en que se identifica los activos dañados u obsoletos.

**Nota 2.5. Clientes.**

La Compañía otorga crédito basados en la capacidad de pago del cliente por tanto los mismos son variables.

Estas cuentas no constituyen activos financieros que se cotizan en el mercado activo y se incluyen en el grupo de los activos corrientes, en razón de que su vencimiento no supera el corto plazo.

**Nota 2.6. Provisión Para Incobrables**

La Provisión para cubrir eventuales cuentas incobrables se conforma tomando el 1% del saldo de la cuenta clientes al cierre de cada período.

**Nota 2.7. Determinación de estándares óptimos de rendimientos de producción, de costos indirectos y desperdicios de producción.**

La NIC 2 establece que en la transformación de los inventarios, se calculará de manera sistemática aquellos costos indirectos variables o fijos, incurridos para la transformación de las

materias primas en productos terminados. La NIC 2 en el párrafo 14, a) señala que las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción, se registrarán como gastos del periodo en el cual se incurren; así también establece que el proceso de distribución de los costos indirectos fijos a los costos de conversión se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción. Se entiende como capacidad normal, la producción que se espera conseguir en circunstancias normales, considerando el promedio de varios periodos y teniendo en cuenta la pérdida de capacidad que resulta de operaciones previstas de mantenimiento.

#### **Nota 2.8. Reconocimiento del Ingreso.**

La compañía reconoce como Ingresos aquellas transacciones mediante las que se transfiere al comprador todos los riesgos y ventajas asociados al bien o servicio; cediendo por tanto el control futuro de éstos a cambio de un *Valor Razonable*; el cual a más de ser medido con fiabilidad permitirá a la entidad obtener un beneficio económico futuro.

Dentro de este contexto, se discriminan e informan en cada período contable, aquellos ingresos ordinarios de los que se consideren extraordinarios.

Los Ingresos Extraordinarios son aquellos que cumpliendo las condiciones precedentes, provienen de transacciones ajenas a la actividad principal o giro del negocio, tales como ingresos financieros por intereses ganados en depósitos e inversiones financieras; diferencial cambiario.

#### **Nota 2.9. Reconocimiento del costo.**

La compañía reconoce como Costo de manera general, aquellas transacciones derivadas de las actividades efectuadas para fabricar el bien o prestar servicio.

El método que la compañía aplica para calcular los costos, es la base de costo real o histórico, es decir costos ya incurridos cuya cuantía es conocida, lo que implica que los costos se contabilizan (débito o crédito) en las distintas cuentas tal como realmente ocurren.

#### **Nota 2.10. Reconocimiento del Estado de Flujos de Efectivo**

La compañía presenta el Estado de Flujos de Efectivo por el Método Directo según el cual se especifica las principales categorías de importes cobrados a clientes y otros ingresos, así como las aplicaciones o pagos efectuados a proveedores de bienes y servicios requeridos por el negocio, las remuneraciones y beneficios sociales pagados al personal de empleados y trabajadores y el pago de impuestos y tributos seccionales ocasionados durante el período

económico informado; clasificado por actividades de operación, inversión y financiamiento, con igualación del saldo inicial y final del periodo contable.

### 3. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

#### Nota 3.1 Ingreso de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias corresponden a la venta, de vehículos motorizados, y accesorios deportivos. La fabricación y comercialización de artículos deportivos. Y servicios de mantenimiento y reparación de automotores

<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>
Ventas gravados tarifa 12%	4.004.420,22
<b>TOTAL VENTAS</b>	<b>4.004.420,22</b>

#### Nota 3.2 Otros ingresos

Kronreif Trunkenpolz Mattinghofen del Ecuador Cia. Ltda., Tiene otros ingresos de\$ 179.894,35

#### Nota 3.3 Costos financieros

Los costos financieros corresponden a los gastos por el pago de intereses por el préstamo concedido por entidades bancarias locales y los gastos normales de operación de la cuenta corrientes.

<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>
Intereses Préstamo Bancario	36.991,21
Gastos Bancarios	0,00
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS Y BANCARIOS</b>	<b>36.991,21</b>

#### Nota 3.4 Ganancia antes de impuestos

<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>
Ventas Gravadas con tarifa 12%	4.004.420,22
Otros Ingresos	179.894,35
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>4.184.314,57</b>
(-) Costo de Ventas	2.965.388,86
(-) Gastos de Venta, Administración	882.274,16

### **Nota 3.5 Participación trabajadores**

En concordancia a lo establecido en el Código del Trabajo, sobre el saldo de la utilidad del ejercicio luego de la conciliación tributaria donde se agregan valores por concepto de gastos no deducibles se calcula el 15% de participación trabajadores para el año 2015, que da un total de \$ 5.709,93. Utilidad antes Participación Trabajadores \$ 38.066,23 x 15% = \$ 5.709,93

### **Nota 3.6 Impuesto a la Renta**

La Utilidad antes de impuestos y participación en el año 2015 se resume en el cuadro siguiente con la aplicación de gastos no deducibles y deducciones se establece el Impuesto a la renta a pagar:

<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>
Utilidad antes de Impuestos	336.651,55
(+) Gastos No deducibles	63.020,30

### **Nota 3.7 Reserva Legal**

La reserva legal fue calculada luego de participación de trabajadores e impuesto a la renta, de acuerdo a la Ley de Compañías a Diciembre del 2015 es de \$. 48.315,39

### **Nota 3.8 Activo Financiero**

<b>CUENTA</b>		<b>2015</b>
Cuentas por Cobrar Clientes		314.525,37
Otras Cuentas por cobrar		18.893,61
<b>TOTAL:</b>		<b>333.418,98</b>

### **Nota 3.9 Inventarios**

El inventarios está compuestos por Inventario de Productos terminados y mercadería en almacén como se lo aprecia a continuación:

<b>CUENTA</b>	<b>2014</b>
Inventario de Productos terminados y mercadería en almacén	1.894.318,17
<b>TOTAL:</b>	<b>1.894.318,17</b>

### **Nota 3.10 Pagos Anticipados**

No se registran en el año 2015.

### **Nota 3.11 Activos por Impuestos Corrientes**

El desarrollo de las actividades productivas y comerciales de la Empresa generan diversos movimientos que incorporan retenciones tanto de impuesto a la renta como de retenciones en la fuente de Impuesto a la Renta, los mismos que se encuentran debidamente revelados en los estados financieros.

### Nota 3.12 Propiedades, planta y equipo

La Empresa cuenta con propiedad planta y equipo que están compuestos de: Maquinaria y Equipo instalaciones y adecuaciones, Muebles y enseres, Equipos de computación, Vehículos equipo de transporte y caminero móvil, Otras propiedades planta y equipo, los mismos que se encuentran depreciándose de acuerdo a lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

<b>CUENTA</b>	<b>1747</b>
Maquinaria y Equipo instalaciones y adecuaciones	78.502,17
Muebles y enseres	93.562,90
Equipos de computacion	17.470,18
Vehículos equipo de transporte y caminero móvil	316.946,52
Otras propiedades planta y equipo	10.998,74
<b>TOTAL DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>517.480,51</b>
(-) Depreciación Acumulada	-410.944,83
<b>SALDO AL FINAL DE PERIODO</b>	<b>106.535,68</b>

### Nota 3.13 Cuentas por pagar

El importe de cuentas por pagar se divide en: No relacionadas locales, Otras relacionadas locales, Otras no relacionadas locales, Obligaciones instituciones financieras relacionadas locales, Porción corriente de obligaciones emitidas, Otros pasivos Corrientes, tal como se puede apreciar en el siguiente detalle:

<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>
No relacionadas locales	13.936,58
Otras relacionadas locales	82.038,35
Otras no relacionadas locales	50.497,73
Obligaciones instituciones financieras relacionadas locales	30.499,08
Porción corriente de obligaciones emitidas	282.948,03
Otros pasivos corrientes	150.791,23
<b>TOTAL:</b>	<b>610.711,00</b>

### NOTA 3.14 Provisiones Sociales y Otros

Las provisiones corrientes Décimo III, Décimo IV sueldos y vacaciones son registradas en función a lo establecido por la ley y adicionalmente con la finalidad de prorratear el gasto para los 12 meses del año.

### Nota 3.15 Obligaciones por impuestos y participación trabajadores

Las obligaciones por pagar respecto del impuesto a la renta, SRI por pagar por concepto de iva del mes de diciembre de 2015 y participación de trabajadores presenta un incremento sustancial en el año 2015 respecto del 2014.

<b>CUENTA</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Impuesto a la Renta Ejercicio Fiscal	2.355,62	4.194,40

Impuestos por pagar IVA y Retenciones	3.356,28	10.682,25
15% Participación Trabajadores	5.045,03	5.709,93
<b>TOTAL:</b>	<b>10.756,93</b>	<b>20.586,58</b>

**Nota 3.17 Pasivos Diferidos**

No se registran en el año 2015.

### **Nota 3.18 Provisión para Jubilación Patronal y Desahucio**

No se realiza el estudio actuarial en el año 2015

### **Nota 3.19 Patrimonio**

Se procede con el incremento de capital de \$ 600,00 en el año 2014 a \$ 798.810,00 en el año 2015. Las reservas de acuerdo al porcentaje previsto en la ley de compañías 5% a diciembre de 2015 suma un total de \$ 4.368,50, y la utilidad del ejercicio de \$ 26.753,80 disponible para socios, el patrimonio se ve incrementado con relación al año 2014.

<b>CUENTA</b>	<b>2015</b>
Capital	2.000,00
Utilidades de Ejercicios Anteriors	606.470,83,
Reserva Legal	48.315,39
Resultado del Ejercicio	182.099,93
<b>TOTAL:</b>	<b>838.886,15</b>

Econ. Homero Patiño Ledesma.,  
CONTADOR