

INFORME DE AUDITORIA INDEPENDIENTE DE LA COMPAÑÍA

DUKARE CIA. LTDA.

Cuenca, Abril del 2013

A los Señores Socios de

DUKARE CIA. LTDA.

De mis consideraciones:

Hemos procedido a auditar, en cumplimiento a lo establecido en la Ley de Compañías vigente, el Balance de Situación Financiera de DUKARE CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2012, y los correspondientes Estados de Resultados, Evolución del Patrimonio y el Flujo de Efectivo por el año terminado en esa fecha.

Estos Estados Financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía, la responsabilidad del Auditor consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a la Auditoria realizada.

Nuestra auditoria se realizó de acuerdo a las normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, normas que requieren que la Auditoria sea diseñada y ejecutada de manera que se pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. La Auditoria incluye pruebas selectivas de la evidencia que sustenten los importes y revelaciones en los estados financieros y la evaluación de los principios de contabilidad aplicados y las estimaciones significativas hechas por la administración, así como también evaluar la presentación general de los estados

financieros en su conjunto, y como otros procedimientos necesarios para una base razonable de opinión.

La Compañía ha cumplido con todas sus obligaciones tributarias.

En nuestra opinión los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de DUKARE CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2012, así como también el estado de resultados de sus operaciones, y flujo de efectivo por el período mencionado, de conformidad con principios de contabilidad de aceptación general y disposiciones legales emitidas .

El Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias de DUKARE CIA. LTDA. al 31 de Diciembre del 2012 se emitirá por separado.



Econ. Adriana Abad V.

AUDITOR EXTERNO

Reg. SC-RNAE-574

RUC. 0102044864001

DUKARE CIA. LTDA.

EXTRACTO DE LA ESCRITURA PUBLICA DE CONSTITUCION

NOMBRE: DUKARE CIA. LTDA.

CONSTITUCION: SE CONSTITUYE CON FECHA FEBRERO 28 DEL 2005

DOMICILIO: GRAN COLOMBIA 22-198

OBJETO SOCIAL: SU OBJETO SOCIAL ES LA COMERCIALIZACION, COMPRA, VENTA, PERMUTA, CAMBIO, CONSIGNACION Y DISTRIBUCION DE VEHICULOS Y AUTOMOTORES EN GENERAL, MOTORES TANTO A DIESEL, GASOLINA COMO ELECTRICOS, REPUESTOS AUTOMOTRICES, NEUMATICOS, PARTES Y PIEZAS PARA VEHICULOS, PRESTARA ADEMAS SERVICIOS AL PUBLICO DE MANTENIMIENTO, REPARACION Y RECONSTRUCCION DE TODA CLASE DE AUTOMOTORES. IGUALMENTE PODRA COMERCIALIZAR TODO TIPO DE ELECTRODOMESTICOS, Y ARTEFACTOS ELECTRICOS, ELECTROMECHANICOS O ELECTRONICOS.

CAPITAL SOCIAL: \$ 184.800,00

NOMINA DE ACCIONISTAS:

Socio	Porcentaje	C. Identidad	Valor
Páez Coronel Jorge Francisco	16.00%	0102858529	29,568.00
Páez Coronel Jocelyn María	10.00%	0103684296	18,480.00
Páez Coronel Juan Pablo	10.00%	0102858461	18,480.00
Páez Coronel Xavier Augusto	10.00%	0102858453	18,480.00
Páez Coronel Jorge Augusto	54.00%	0101114940	99,792.00
TOTAL	<u>100.00%</u>		<u>184,800.00</u>

DUKARE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS POR EL EJERCICIO ECONOMICO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

1 OBJETIVO DE LA COMPAÑÍA.

Su objeto es la comercialización, compra, venta, permuta, cambio, consignación y distribución de vehículos y automotores en general, motores a gasolina, diesel, eléctricos, repuestos automotrices, neumáticos, partes y piezas para vehículos, servicios al público de mantenimiento, reparación y reconstrucción de toda clase de automotores, comercialización de automotores, comercializar todo tipo de electrodomésticos y artefactos eléctricos, electromecánicos o electrónicos.

2 RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS.

Los registros contables están expresados en dólares por ser la unidad monetaria del país. En las transacciones realizadas la Compañía aplica en buena forma las políticas contables de general aceptación y las dispuestas en las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) Pymes.

Los Estados Financieros son elaborados de conformidad con las NICs y las NIIFs PYMES, disposiciones de Superintendencia de Compañías y lo estipulado en la Ley de Régimen Tributario Interno (L.R.T.I.)

Las políticas contables adoptadas por la Compañía han sido elaboradas en base a la Norma Internacional de Contabilidad No. 8 “Políticas Contables, Cambios en las estimaciones contables y errores”.

BASES PARA LA PRESENTACION DE ESTADOS FINANCIEROS.-

La Compañía presenta sus Estados Financieros de conformidad con lo que establece la Norma Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Mediana Empresas (NIIF PYMES) Sección 3 “Presentación de Estados Financieros”, además mantiene sus registros contables en moneda de curso legal que por disposición gubernamental es el dólar americano, desde el año 2000 por efectos de la conversión monetaria.

VALUACION DE INVENTARIOS.-

Los inventarios se presentan considerando lo dispuesto en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Mediana Empresas NIIF PYMES sección No. 13 “Inventarios”, así como los efectos por la conversión de los Estados Financieros, el mismo que se ha determinado sobre la base de valores promedios de adquisición.

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.-

Los activos están presentados considerando lo dispuesto en la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas No. 17 “Propiedad, Planta y Equipo”.

La depreciación de los activos ha sido calculada sobre los valores originales de adquisición sobre la base del método de línea recta, en función de la vida útil estimada de los respectivos activos de conformidad a la misma Sección antes mencionada.

3. ACTIVO

Las Cuentas del Activo han sido clasificadas tomando en consideración lo establecido en la Norma Internacional de Información Financiera No. 3.

3.1 ACTIVO CORRIENTE

Este grupo está integrado por los subgrupos de Efectivo y Equivalentes de Efectivo (Activo Disponible), Activos Financieros (Activo Exigible) y Inventarios (Activo Realizable).

Efectivo o Equivalente de Efectivo	46,060.54
Activos Financieros	1,990,814.07
Inventarios	1,162,872.38
Total Activo Corriente	<u><u>3,199,746.99</u></u>

El desglose de estas cuentas consta en forma detallada en los Balances Analíticos al 31 de Diciembre del 2012 que nos fueran presentados por el Departamento de Contabilidad y que presentamos en los párrafos siguientes.

3.1.1 Efectivo o Equivalente de Efectivo (Activo Corriente Disponible)

Consiste en los saldos en efectivo (caja chica, bancos e inversiones temporales) que dispone la compañía al final del ejercicio auditado.

Los saldos a diciembre 31 de 2012 se detallan a continuación:

Caja	1,273.46
Banco del Pichincha	37,021.25
Banco Internacional Cta. Cte. 800-060880-7	476.60
Banco Internacional Cta. Ahorros 80007264	200.00
Banco de Machala Cta. Cte. 9186059	4,969.50
Banco de Guayaquil Cta. Cte. 090668	891.72
Banco del Austro	420.34
Inversiones	807.67
Total Efectivo o Equivalente de Efectivo	<u><u>46,060.54</u></u>

En cuanto a la cuenta de caja, ésta corresponde a los fondos rotativos de caja chica determinado para cada oficina.

Las cuentas bancarias se concilian en forma mensual y contablemente se realizan registros transitorios para que a fin de mes el saldo de las cuentas contables sea igual al del Estado de Cuenta que emite el respectivo Banco. Estos registros se realizan con fecha del último día de cada mes y su registro de reversión con fecha uno del mes siguiente.

Respecto a las revisiones efectuadas se determina que al cierre del ejercicio fiscal auditado, la cuenta del Banco de Pichincha genera una diferencia de US\$. 59,00 (saldo superior en Balances Auditados) respecto a sus reportes de conciliaciones y estado de cuenta bancaria. Igualmente el saldo de la cuenta del Banco Internacional genera una diferencia de US\$. 356.73 (saldo inferior en Balances Auditados) respecto a sus reportes de conciliaciones y estado de cuenta bancaria. Sin embargo, no representan diferencias significativas y son regularizadas en los primeros días del ejercicio fiscal corriente 2013.

3.1.2 Activos Financieros (Activo Corriente Exigible)

Comprende las cuentas por cobrar a clientes, a la administración tributaria, otras cuentas por cobrar diferentes a cuentas comerciales, valores a su favor respecto a la administración tributaria.

El Activo Exigible está conformado por las siguientes cuentas:

Cuentas por Cobrar Clientes	1,785,384.72
Otras Cuentas por Cobrar	125,680.46
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	25,497.88
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	75,194.20
Provisión Cuentas Incobrables	-20,943.19
Total Activos Financieros	<u><u>1,990,814.07</u></u>

El saldo del mayor contable de cuentas por cobrar de clientes difiere en US\$. 16.870,68 respecto de su anexo o módulo contable, particular que fue comunicado al departamento de contabilidad para su revisión respectiva.

El rubro de Otras cuentas por cobrar comprende los saldos de Deudas de ejecutivos y empleados, anticipos de gastos, cheques protestados y activos transitorios.

El crédito tributario de IVA comprende los saldos de las cuentas de activo de impuestos tales como IVA pagado proveedores, IVA crédito tributario e IVA retenido por clientes las cuales no son liquidados a fin de cada mes sino al momento de pago de impuestos.

El crédito tributario del IR está integrado por las retenciones realizadas a la empresa y por el anticipo pagado en julio y septiembre de 2012 respectivamente.

La provisión de cuentas incobrables corresponde al saldo inicial. Para el periodo contable auditado no se realiza esta provisión.

3.1.3 Inventarios (Activo Corriente Realizable)

Se agrupan las cuentas de inventarios de motos, repuestos y accesorios e importaciones en tránsito, cuyos saldos finales se detallan a continuación:

Inventario de Productos Terminados	743,094.01
Importaciones en Tránsito	419,778.37
Total Inventarios	<u><u>1,162,872.38</u></u>

La empresa tiene por política realizar tomas físicas de Inventarios. El Auditor no estuvo presente en la verificación realizada a diciembre de 2012, sin embargo, se mantiene la documentación de la misma.

3.2 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

El Activo No Corriente registra las cuentas de Activo Fijo como se ilustra a continuación:

Muebles y Enseres	19,988.58
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	6,319.06
Equipos de Computación y Software	6,268.55
Vehículos	213,526.89
Otros Propiedad, Planta y Equipo	5,772.74
Total Propiedad, Planta y Equipo	<u><u>251,875.82</u></u>
Depreciación Acumulada	<u>-133,214.98</u>
Total Depreciación Acumulada	<u><u>-133,214.98</u></u>
Total Propiedad, Planta y Equipo Neto	<u><u>118,660.84</u></u>

La empresa aplica el método de depreciación de línea recta y se basa a los porcentajes máximos establecidos por la Administración Tributaria.

No realiza ningún cambio con la aplicación de la nueva normativa puesto que no lo amerita.

Se detalla los movimientos de Propiedad, Planta y Equipo entre el año 2011 y 2012.

Movimiento de Propiedad, Planta y Equipo

<u>Activo</u>	<u>Saldo 2011</u>	<u>Saldo 2012</u>	<u>Variación</u>	<u>% Depr.</u>
Muebles y Enseres	26,307.64	19,988.58	-6,319.06	10.00%
Maquinaria, Equipo e Instalaciones	5,772.74	6,319.06	546.32	10.00%
Equipos de Computación y Software	6,031.36	6,268.55	237.19	3.33%
Vehículos	198,041.18	213,526.89	15,485.71	20.00%
Otros Propiedad, Planta y Equipo	0.00	5,772.74	5,772.74	10.00%
Depreciación Acumulada	-87,581.06	-133,214.98	-45,633.92	

Valor Neto de Propiedad, planta y equipo

148,571.86 118,660.84 -29,911.02

4. PASIVO

Para la clasificación del Pasivo la Compañía ha observado lo estipulado en la Norma Internacional de Información Financiera Sección No. 3 "Estado de Situación Financiera". Su desglose es el siguiente:

4.1 PASIVO CORRIENTE

El Balance General al 31 de Diciembre del 2012 registra los siguientes pasivos:

Proveedores	228,242.52
Obligaciones Bancarias	882,425.71
Préstamos de Socios	1,254,273.18
Otras Cuentas x Pagar	397,846.67
Participaciones Trabajadores	2,630.02
Provisiones	36,415.50
Total Pasivo Corriente	<u>2,801,833.60</u>

El sistema contable genera el anexo o módulo de proveedores. En este módulo se incluyen el préstamo de uno de los accionistas y los préstamos bancarios.

Se presenta a continuación un cuadro con el detalle de los valores en los mayores contables y los presentados en el módulo:

Detalle	Modulo	Mayor	Diferencia
PAEZ RODRIGUEZ JORGE AUGUSTO	119,098.87	87,640.75	31,458.12
BANCO INTERNACIONAL S.A.	17,852.83	17,852.83	0.00
BANCO DE GUAYAQUIL	2,201.10	2,201.10	0.00
BANCO DEL AUSTRO S.A.	528,095.07	528,095.07	0.00
BANCO PICHINCHA	334,276.71	334,276.71	0.00
PROVEEDORES	311,956.64	228,242.52	83,714.12
	<u>1,313,481.22</u>	<u>1,198,308.98</u>	<u>115,172.24</u>

Como se observa, las obligaciones bancarias son efectuadas con distintas instituciones financieras. En el siguiente cuadro se muestran los detalles de las mismas:

CUADRO DE OBLIGACIONES BANCARIAS

De igual manera, la empresa en el corto plazo, tiene obligaciones pendientes de pago a los socios de la compañía, este detalle se muestran en el siguiente detalle:

Detalle de préstamos a socios

Detalle	Valor
Paez Jorge	771,861.56
Paez Francisco	354,949.03
Dr. Paez	87,640.75
Paez Juan Pablo	95,259.95
Paez Xavier	95,259.98
Paez Joselyn	95,259.99
Econ. Francisco Paez	22,085.37
	<u>1,522,316.63</u>

La cuenta contable indica un valor de US\$. 1.254.273,18 generándose una diferencia de US\$. 268.043,45 la cual se encuentra en "Varias Cuentas por Cobrar" del activo corriente pero que para presentación del Impuesto a la Renta se netea con las cuentas de los préstamos por pagar de socios del pasivo (detalle del cuadro precedente).

Dentro de otras cuentas por cobrar, se integran los siguientes saldos contables:

Detalle	Valor
Anticipo de Clientes	68,756.46
Cuentas por Pagar al Personal	15,023.34
Retenciones al Personal	10,120.08
Impuestos por Pagar	82,934.44
Pasivos Transitorios	220,012.35
Intereses Diferidos de Clientes	772.77
	<u>397,619.44</u>

El valor de pasivos transitorios corresponde básicamente a los depósitos efectuados por clientes de las sucursales y que a la fecha de cierre de balance no se encuentran identificados.

4.2 PASIVO NO CORRIENTE

En el ejercicio corriente, la empresa no registra ningún tipo de obligaciones a Largo Plazo.

5. CAPITAL Y PATRIMONIO

Las cuentas que conforman el Patrimonio de la Compañía son las siguientes:

Capital Social	184,800.00
Reserva Legal	5,389.20
Aportes Futuras Capitalizaciones	315,200.00
Utilidades no Distribuidas	<u>65,313.35</u>
TOTAL DEL PATRIMONIO	<u>570,702.55</u>
RESULTADOS	
Utilidad del Ejercicio	<u>14,903.48</u>
TOTAL DEL PATRIMONIO NETO	<u>585,606.03</u>

6. IDENTIFICACION DEL INGRESO

Los ingresos se determinan en base a los parámetros y condiciones establecidos en las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Empresas NIIF PYMES Sección 23 “Ingreso de Actividades Ordinarias”.

7. CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

En el ejercicio económico auditado el cumplimiento tributario es correcto y puntual.

8. PRECIOS DE TRANSFERENCIA

En vista de que la compañía no ha efectuado operaciones comerciales entre partes relacionadas no está en la obligación de cumplir con lo establecido en el artículo 66.1-66.6 del Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno vigente.

9. INFORME TRIBUTARIO

En atención a las disposiciones del Servicio de Rentas Internas las sociedades obligadas a tener Auditoría Externa debe presentar los anexos y respaldos de sus declaraciones fiscales y el mismo será entregado por separado.

10 EVENTOS SUBSECUENTES

No existen eventos subsecuentes posteriores al cierre del ejercicio económico auditado que ameriten ser mencionados en el presente informe.