

# TALLERES KIA S.A.

## INFORME DE COMISARIO REVISOR DEL AÑO 2011

Señores Accionistas y Administradores de la Compañía TALLERES KÍA S.A.

Dando cumplimiento al Art. 279 de la Ley de Compañías y al Reglamento respectivo sobre la preparación de informes de Comisario, cumpro con poner en vuestro conocimiento el presente informe de Comisario Revisor de las actividades referentes al ejercicio económico fiscal del año 2011, el mismo que lo he agrupado en los siguientes aspectos:

### EVALUACIÓN DE ASPECTOS LEGALES:

#### Situación Societaria:

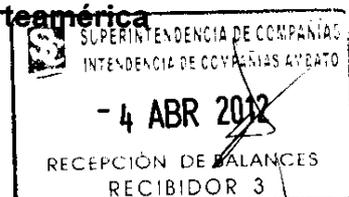
Con lo que respecta al capital suscrito y pagado durante éste ejercicio fiscal no ha sufrido ninguna variación al respecto, el cual asciende a la suma de doscientos setenta y un mil cuatrocientos cincuenta y ocho dólares norteamericanos, con cero centavos; ( **UDS\$ 271,458.00**); dividido en doscientas setenta y un mil cuatrocientas cincuenta y ocho acciones ordinarias y nominativas de un dólar de los Estados Unidos de Norte América cada una; y, que están desglosadas de la siguiente manera.

#### TALLERES KÍA S.A.

#### CUADRO DE SUSCRIPCIÓN Y PAGO DEL AUMENTO DE CAPITAL

ACCIONISTAS	CAPITAL ACTUAL	CAPITAL SUSCRITO	CAPITAL PAGADO EN ESPECIES	CAPITAL PAGADO EN NUMERARIO	CAPITAL TOTAL	ACCIONES TOTALES
AUTOSCOREA S.A.	(A)	(B) (C + D)	©	(D)	(A+ B)	
CARLOS ENRIQUE PATRICIO LARREA TORRES	100244 2196	169018	169017.54	0.46	269262 2196	269262 2196
TOTAL:	102440	169018	169017.64	0.46	271458	271458

Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica



La gestión de los administradores de la compañía se ha enfocado en generar para la empresa que haya rentabilidad de ser el caso para poder fortalecerla financieramente; y, que las decisiones que ha tomado la alta gerencia considero que son positivas para la compañía, así como también las acciones que ha resuelto los accionistas a través de la Junta General Universal y sus respectivas reformas al Estatuto de la misma.

Se mantienen los libros societarios que se exige a través de la Ley de Compañías, como son el Libro de Actas, Libro de Expedientes, Talonario de Acciones; y, Libro de Acciones y Accionistas, en los cuales no ha variado su capital social suscrito y pagado al cierre del año fiscal 2011, suma que concuerda con los registros contables.

#### **Cumplimiento con las Disposiciones Tributarias:**

Se está aplicando la Ley de Equidad Tributaria; y, su respectivo Reglamento en donde se pone a consideración lo que indica ésta Ley; y, su Reglamento por consiguiente la compañía se ha regido por la misma.

#### **Situación Laboral:**

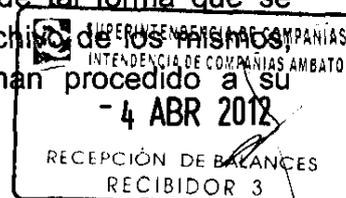
La relación laboral y contractual que la empresa mantiene con sus empleados es la más adecuada y financieramente superior a lo establecido por el Ministerio de Relaciones Laborales manteniendo a su talento humano satisfecho en lo que respecta a remuneraciones para éste año 2011

#### **EVALUACIÓN CONTABLE Y CONTROL INTERNO:**

##### **Registro y Proceso Contable:**

Los Registros contables se están llevando en lo que determina los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, se aplica el aspecto contable en Microsistemas, mediante el uso de un paquete contable computarizado a través de módulos que permite tener un control individual de cada sección como es el caso de los inventarios, los cuales son valorados al costo promedio ponderado.

Los comprobantes soporte de cada movimiento financiero se registran, archivan en forma cronológica; y, secuencial numérica de tal forma que se facilita su control, la ubicación inmediata y el correcto archivo de los mismos, así como también los administradores de la misma han procedido a su elaboración con su firma de responsabilidad.



Como consecuencia de todo lo indicado en la compañía una sólida información administrativa, financiera; y, la toma de decisiones oportuna por parte de su gerente y/o accionistas.

Se concilia mensualmente las cuentas de caja - bancos, previo al cierre mensual, con los respectivos registros contables para su verificación y conformidad con los mismos.

Cabe indicar que en éste año la compañía estacancelando su deuda a largo plazo, que esto sirve para el incremento de inventario de mercaderías y poder así cumplir las expectativas del cliente interno y externo de la empresa.

### **Control Interno:**

La estructura interna de su control considero la más acertada toda vez que permite salvaguardar; y, optimizar los recursos de la compañía.

Segregación de funciones incompatibles.- Las diferentes funciones en la empresa se encuentran sectorizadas o departamentalizadas, lo cual indica que cada empleado cumpla su función.

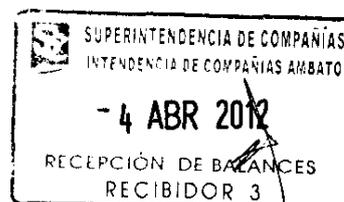
Partida Doble.- Los registros contables que se generan a través del sistema contable informático permiten garantizar una conciliación constante de los mismos.

Uso de las cuentas de control.- Al emplear el sistema informático contable integrado, se utilizan diferentes cuentas como son la de control: clientes, inventarios, proveedores, documentos por cobrar, documentos por pagar, entre las más importantes que facilitan una mejor visión de cómo éstas evolucionan en los diferentes ejercicios económicos.

Uso restringido del numerario.- Los movimientos de ingresos; y, pagos se concentran con las entidades financieras del banco del Pichincha y del Austro cuenta 518001809; respectivamente, considerando que los egresos que se realice en efectivo solo serán aquellos de menor cuantía, efectuado por la caja chica de la entidad.

Se facilita más aún el control interno en la empresa porque se aplican otros principios de control y prácticas sanas como son:

- Depósitos inmediatos e intactos
- Instrucciones importantes por escrito
- Uso de equipo informático y mecánico
- Personal idóneo
- Delimitación de responsabilidades, entre otros



**Aspecto Contable relevante a aplicar:**

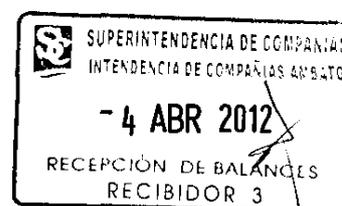
Ley de Compañías faculta al Superintendente de Compañías, determinar mediante resolución los principios contables que aplicarán obligatoriamente en la elaboración de los estados financieros, las compañías sujetas a su control; Que, mediante Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006, publicada en el Registro Oficial No. 348 de 4 de septiembre del mismo año, el Superintendente de Compañías adoptó las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF" y determinó que su aplicación sea obligatoria por parte de las compañías y entidades sujetas al control y vigilancia de la Superintendencia de Compañías, para el registro, preparación y presentación de estados financieros a partir del 1 de enero del 2009; Que, mediante Resolución No. ADM. 08199 de 3 de julio del 2008, publicada en el Suplemento del Registro Oficial No. 378 de 10 de julio del 2008, el Superintendente de Compañías ratificó el cumplimiento de la Resolución No. 06.Q.ICI.004 de 21 de agosto del 2006; Que, con Resolución No. 08.G.DSC.010 de 20 de noviembre del 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 de 31 de diciembre del 2008, el Superintendente de Compañías estableció el cronograma de aplicación obligatoria de las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF", determinando tres grupos; Que, el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB), en julio del 2009 emitió la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (**NIIF para las PYMES**).

De conformidad al artículo quinto de la Resolución SC.Q.ICI.CPAIFRS.11.01, se aplicará la **NIIF para las PYMES** a partir del 1 de enero del 2012, siendo el período de transición el año 2011.

De conformidad con los artículos cuarto y quinto de la Resolución SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03, de la Superintendencia de Compañías, publicada en el Registro Oficial N° 419 del lunes 4 de Abril del 2011.

Los ajustes realizados bajo NIIF, deberán ser conocidos y aprobados por la junta ordinaria de accionistas o socios que apruebe los primeros estados financieros anuales emitidos de acuerdo a NIIF.

**Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF** en concordancia con el Registro Oficial No.- 566 del viernes 28 de octubre de 2011.



## **EVALUACIÓN FINANCIERA:**

El análisis financiero de la compañía en el ejercicio fiscal 2011 se destaca lo siguiente:

### **Razón Acida:**

Esto significa que por cada dólar de deuda que tenga la compañía, tiene un valor en más o sea un respaldo de **USD\$ 1.80** pero sin comprometer los inventarios

### **Razón Corriente:**

Este indicador manifiesta que por cada dólar de deuda que tenga la compañía tiene un respaldo de **USD\$ 4.42**

### **Capital Neto de Trabajo:**

No es propiamente un indicador, sino más bien una forma de apreciar de manera cuantitativa los resultados de la razón corriente teniendo un saldo de **USD\$ 421,782.62**

### **Recursos Permanentes:**

Se refiere al valor que tenemos que respaldar nuestra inversión y nuestros pasivos. Por cada dólar de inversión por parte de la compañía tenemos el respaldo de **USD\$ 3.13**

### **Razón de Autonomía:**

La Compañía financia el **49.79%** de sus actividades con recursos propios que posee en activos totales

### **Concentración del Endeudamiento en el Corto Plazo:**

Es el grado de deuda en el corto plazo el mismo que corresponde al **86.02%**

### **Apalancamiento Total:**

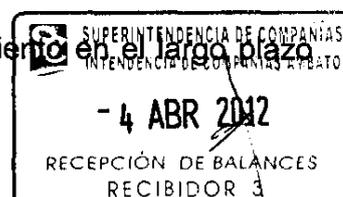
La empresa tiene un grado de participación del capital ajeno de **52.88%**

### **Apalancamiento a Corto Plazo:**

La compañía tiene un grado de participación del capital ajeno de **45.49%** en el corto plazo.

### **Apalancamiento financiero total:**

La Entidad tiene un porcentaje de **7.39%** de endeudamiento en el largo plazo con entidades financieras de la localidad.



**Nivel de endeudamiento:**

Por cada dólar que la empresa ha invertido el **26.33%** corresponde al endeudamiento con terceros

La rentabilidad neta de la empresa frente al activo total es de **11.39%**

Endeudamiento patrimonial corresponde al **52.88%**

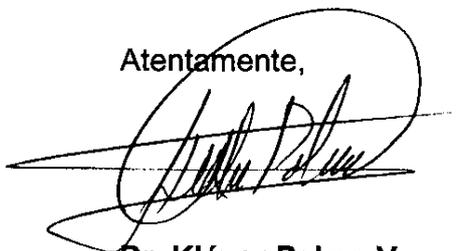
Endeudamiento al activo fijo corresponde al **2.91%**

Apalancamiento corresponde al activo total sobre el patrimonio de la compañía que es de **2.01%**

Es todo cuanto puedo informar de mi gestión como Comisario Revisor de la compañía **TALLERES KÍA S.A.** pongo a vuestra consideración el presente informe a la administración de la compañía.

Ambato, marzo de 2012

Atentamente,



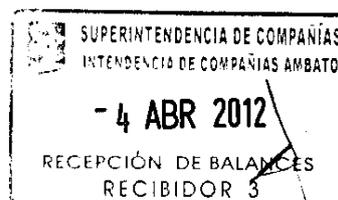
**Dr. Kléver Palma V.**

**Registro 28870**

**COMISARIO REVISOR**

Adj. Análisis financiero.

Variación de Balance General y Estado de Resultados.



# TALLERES KIA S.A. ANÁLISIS FINANCIERO

## ÍNDICES FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2011

1 de 3

### 00001 RAZÓN ACIDA

ACTIVO TOTAL - INVENTARIOS	-	545.256,26	-	323.316,89	1,80
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	-		<u>123.473,64</u>		

Por cada dólar de deuda que tenga la compañía tiene un respaldo de UDS\$ 1.80 pero sin comprometer a los

### 00002 RAZÓN CORRIENTE

ACTIVO TOTAL	-	545.256,26		4,42
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	-	<u>123.473,64</u>		

Por cada dólar de deuda que tenga la compañía tiene un respaldo de USD\$ 4.42

### 00003 CAPITAL NETO DE TRABAJO

ACTIVO TOTAL - PASIVO CORRIENTE				
545.256,26	-	123.473,64		<b>421.782,62</b>

No es propiamente un indicador, sino más bien una forma de apreciar de manera cuantitativa los resultados de

### 00004 RECURSOS PERMANENTES

PATRIMONIO + PASIVO A LARGO PLAZO	-	271.458,00	+	20.067,27	3,13
<u>ACTIVO FIJO</u>	-		<u>93.171,91</u>		

Se refiere al valor que tenemos para respaldar nuestra inversión y nuestros pasivos.  
Por cada dólar de inversión por parte de la compañía tenemos el respaldo de USD\$ 3.13

### 00005 RAZÓN DE AUTONOMÍA

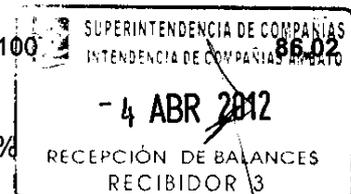
<u>PATRIMONIO</u>	-	271.458,00	x 100	49,79 %
<u>TOTAL ACTIVOS</u>	-	<u>545.256,26</u>		

La empresa financia el 49.79% de sus actividades con recursos propios que posee en activos totales.

### 00006 CONCENTRACIÓN DEL ENDEUDAMIENTO EN EL CORTO PLAZO

<u>PASIVO CORRIENTE</u>	-	123.473,64	x 100	86,02 %
<u>TOTAL PASIVO</u>	-	<u>143.540,91</u>		

Es el grado de deuda en el corto plazo el mismo que corresponde al 86.02%



00007 APALANCAMIENTO TOTAL

<u>TOTAL PASIVO</u>	-	<u>143.540,91</u>	x 100	<b>52,88 %</b>
<u>PATRIMONIO</u>	-	<u>271.458,00</u>		

La empresa tiene un grado de participación del capital ajeno del 52.88%.

00008 APALANCAMIENTO A CORTO PLAZO

<u>PASIVO CORRIENTE</u>	-	<u>123.473,64</u>	x 100	<b>45,49 %</b>
<u>PATRIMONIO</u>	-	<u>271.458,00</u>		

La empresa tiene un grado de participación del capital ajeno de 45.49% en el corto plazo

00009 APALANCAMIENTO FINANCIERO TOTAL

<u>PASIVOS TOTALES CON ENTIDADES FINANCIERAS</u>	-	<u>20.067,27</u>		<b>7,39 %</b>
<u>PATRIMONIO</u>	-	<u>271.458,00</u>		

La empresa tiene un porcentaje de 7.39% de endeudamiento en el largo plazo con entidades financieras

00010 NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

<u>TOTAL PASIVO</u>	-	<u>143.540,91</u>	x 100	<b>26,33 %</b>
<u>TOTAL ACTIVO</u>	-	<u>545.256,26</u>		

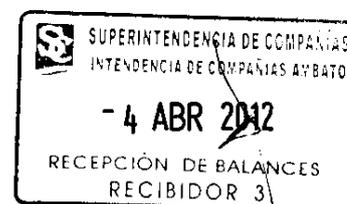
Por cada dólar que la empresa ha invertido, el 26.33% corresponde al endeudamiento con terceros.

RENTABILIDAD00011 RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO

<u>UTILIDAD NETA</u>	-	<u>62.115,52</u>	x 100	<b>11,39 %</b>
<u>ACTIVO TOTAL</u>	-	<u>545.256,26</u>		

00012 ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL

<u>PASIVO TOTAL</u>	-	<u>143.540,91</u>	x 100	<b>52,88 %</b>
<u>PATRIMONIO</u>	-	<u>271.458,00</u>		



00013

ENDEUDAMIENTO ACTIVO FIJO

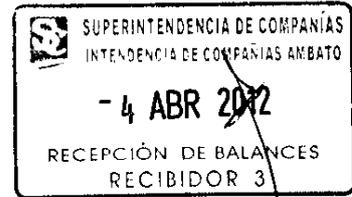
3 de 3

PATRIMONIO	-	271.458,00	2,91 %
<u>ACTIVO FIJO NETO</u>	-	<u>93.171,91</u>	

00014

APALANCAMIENTO

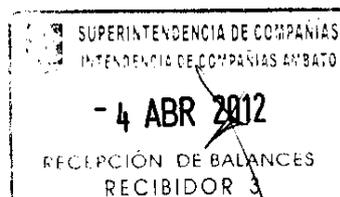
ACTIVO TOTAL	-	545.256,26	2,01 %
<u>PATRIMONIO</u>	-	<u>271.458,00</u>	



# TALLERES KIA S.A.

## BALANCE GENERAL

	AÑO 2010	AÑO 2011	VARIACIÓN
<b>ACTIVOS</b>			
Caja	3.237,63	5.683,32	(2.445,69)
Bancos	(6.738,56)	15.599,78	(8.861,22)
Inversiones	-	-	0,00
Clientes	95.436,48	56.752,03	(38.684,45)
Cuentas por Cobrar Accionistas	-	-	0,00
Cuentas por Cobrar Empleados	1.011,20	444,82	(566,38)
Cuentas por Cobrar a Terceros	1.100,00	1.394,68	(294,68)
Provisión Cuentas Incobrables	(1.304,50)	(996,90)	2.301,40
Inventarios	277.520,30	323.316,89	45.796,59
Activos Fijos	104.481,67	93.171,91	(11.309,76)
Activos no corrientes	3.125,09	2.232,29	(892,80)
Pagos Anticipados	37.759,88	47.657,44	(9.897,56)
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>515.629,19</b>	<b>545.256,26</b>	<b>95.941,85</b>
<b>PASIVOS</b>			
Proveedores	82.633,82	38.508,17	(44.125,65)
Anticipo de Clientes	805,63	404,65	400,98
Obligaciones Bancarias	-	-	0,00
Varios Acreedores	6.221,19	11.603,93	(5.382,74)
Retenciones y provisiones por Pagar	48.928,03	72.956,89	(24.028,86)
Obligaciones por Pagar a Largo Plazo	44.342,41	20.067,27	24.275,14
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>182.931,08</b>	<b>143.540,91</b>	<b>39.390,17</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	271.458,00	271.458,00	0,00
Reserva Legal	12.214,89	14.951,91	2.737,02
Utilidad o Perdida Años anteriores Corriente	23.086,60	53.189,92	30.103,32
Utilidad o Perdida Año Corriente	51.179,81	62.115,52	10.935,71
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>357.939,30</b>	<b>401.715,35</b>	<b>43.776,05</b>
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>540.870,38</b>	<b>545.256,26</b>	<b>4.385,88</b>



# TALLERES KIA S.A.

## ESTADO DE RESULTADOS

	AÑO 2010	AÑO 2011	VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>			
Ventas de Repuestos	660.276,03	876.120,13	215.844,10
Ventas de Servicios	74.650,48	21.169,50	(53.480,98)
Descuento a Clientes	(2.675,37)	(457,52)	2.217,85
Ventas de Servicios Autoscotea	53.213,97	175.745,58	122.531,61
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>785.465,11</b>	<b>1.072.577,69</b>	<b>287.112,58</b>
<b>COSTOS</b>			
Costo de Ventas Repuestos	443.494,27	578.880,61	135.386,34
Costo de Ventas Servicios	51.201,26	63.355,54	12.154,28
Descuento en Ventas	-	-	0,00
<b>Total de Costos</b>	<b>494.695,53</b>	<b>642.236,15</b>	<b>147.540,62</b>
<b>Utilidad Total en Ventas</b>	<b>290.769,58</b>	<b>430.341,54</b>	<b>139.571,96</b>
<b>GASTOS</b>			
Gastos de Ventas	180.730,78	257.038,28	76.307,50
Gastos Administrativos	45.977,72	51.257,41	5.279,69
Gastos Financieros	1.207,76	7.770,86	6.563,10
<b>Total de Costos</b>	<b>227.916,26</b>	<b>316.066,55</b>	<b>88.150,29</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>62.853,32</b>	<b>114.274,99</b>	<b>177.128,31</b>
Ingresos no Operacionales	1.024,50	406,01	(618,49)
Egresos no Operacionales	-	-	0,00
<b>Utilidad o Pérdida Neta del Ejercicio</b>	<b>63.877,82</b>	<b>114.681,00</b>	<b>178.558,82</b>

