

TALLERES KIA S.A.

INFORME DE COMISARIO REVISOR DEL AÑO 2012

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

Dando cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 279 de la Ley de Compañías, el mismo que determina las atribuciones y obligaciones de los Comisarios, luego de la revisión y análisis de la información financiera, societaria, laboral, tributaria y demás que ha sido proporcionada por la empresa, cumplo con poner en conocimiento vuestro el presente Informe de Comisario Principal del periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012.

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)	0	(D)	(A+ B)	
CARLOS ENRIQUE PATRICIO LARREA TORRES	100244	(C + D) 169018	169017.54	0.46	269262	269262
	2196				2196	2196
TOTAL:	102440	169018	169017.54	0.46	271458	271458

Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

POLITICAS CONTABLES

Base de Medición:

La compañía realiza sus registros en base al costo histórico, esta base se aplica también para la elaboración de los Estados Financieros, los cuales se preparan observando las disposiciones constantes en las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

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 2012, suma que concuerda con los registros contables.

Moneda de Registro:

La moneda vigente en el país es el Dólar de los Estados Unidos de América, por tanto los registros y Estados Financieros se expresan en esta moneda que es la que rige en el entorno económico en que desarrolla la compañía en sus actividades.

Efectivo y equivalentes de monetarios:

Para los registros contables son considerados como efectivo o equivalentes los valores que ingresan a través de caja recaudadora de ventanilla, además por las recaudaciones de ventas de servicios a créditos y los valores disponibles en bancos, así como los cheques recibidos para depósito inmediato.

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. Con el organismo de control que es el Servicio de Rentas Internas.

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 2012

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 está cancelando 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.

VALORACIÓN Y CONTROL DE ACTIVOS FIJOS

Los bienes muebles e inmuebles son valorados al costo de adquisición, acumulando sus costos hasta que presten servicio a la compañía y generen beneficios futuros, la depreciación para efectos tributarios se la realiza aplicando los porcentajes determinados en la Ley de Régimen Tributario Interno, como sigue:

Edificios	5%
Instalaciones	10%
Vehículos	20%
Muebles de Oficina	10%
Equipo de Oficina	10%
Equipo Electrónico y Software	33%
Herramientas	10%

La depreciación para los registros contables bajo NIIF s. Se efectúan en base a los datos presentados por el perito evaluador o el personal técnico para el efecto en cuanto tiene que ver con el tiempo de vida útil, el valor residual y el costo revaluado.

De presentarse diferencias entre el valor de la depreciación calculada bajo NIIFs y la depreciación calculada bajo los porcentajes establecidos en la Ley de Régimen Tributario Interno se regularán en la Conciliación Tributaria.

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.

DETERIORO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

La propiedad, planta y equipo que constituyen activos no financieros de la compañía son evaluados periódicamente para determinar si se ha presentado un deterioro en su valor, debido a la imposibilidad de recuperar el valor que se presenta en registros, si se origina esta situación representará una pérdida por deterioro, caso contrario, si se produce un incremento frente al valor en libros es reconocido en los resultados integrales como un reverso de pérdidas por deterioro.

PATRIMONIO ACUMULADOS POR ADOPCIÓN DE NIIFs POR PRIMERA VEZ

- a) **Capital Social**, El capital social de la compañía se modifica por aumentos o disminuciones, a través de la debida resolución de sus accionistas y mediante la elaboración de las correspondientes Escrituras de Aumento de Capital, pero con indique anteriormente se mantiene lo mismo del año anterior.
- b) **Reserva Legal**, la compañía según disposiciones legales destina por lo menos el 10% de sus utilidades netas para la Reserva Legal, hasta que la misma alcance al cincuenta por ciento del capital suscrito.
- c) **Resultados del Ejercicio y Acumulados**, los resultados netos que arrojen las operaciones de la compañía en el año se registran como Resultados del Ejercicio, y aquellos que no se han distribuido permanecen registrados como Resultados Acumulados o Resultados de Ejercicios Anteriores hasta su distribución.
- d) **Resultados Acumulados por Aplicación de NIIFs por Primera Vez**, Los ajustes por la convergencia de NEC a NIIFs se han registrado en la cuenta Patrimonial "Resultados acumulados provenientes de la adopción por primera Vez", el saldo de esta cuenta no podrá ser distribuida a los accionistas, ni aplicada para aumentos de capital, pero se empleará para compensar pérdidas acumuladas en caso de que su saldo fuese acreedor.

IMPUESTOS DIFERIDOS

Las diferencias temporarias originadas por la variación de las cifras entre la base tributaria y NIIFs, por efecto de los ajustes conciliatorios, genera el reconocimiento de los Impuestos Diferidos, que es el resultado de multiplicar al valor de la diferencia temporaria el porcentaje del impuesto tributario vigente.

RESERVA LEGAL

De acuerdo con las disposiciones legales vigentes, se debe apropiarse de la utilidad neta de cada ejercicio económico el 10% para Reserva Legal hasta que el saldo de esta cuenta alcance el 50% del capital suscrito, el valor de la reserva legal puede ser capitalizada o empleada para absorber pérdidas.

RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN DE NIIFS POR PRIMERA VEZ

Según lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías los ajustes resultantes por la aplicación de NIIFs (Normas Internacionales de Información Financiera) por primera vez, se registran en la cuenta Resultados Acumulados provenientes de la adopción por primera vez de las NIIF, como parte del patrimonio, su saldo puede ser utilizado para compensar pérdidas acumuladas o del ejercicio.

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 la entidad financiera del banco 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 empresa.

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

EVALUACIÓN FINANCIERA:

El análisis financiero de la compañía en el ejercicio fiscal 2012 se destaca lo siguiente:

Razón Acida: Mide de la empresa frente al activo total de 8.82%

Esto significa que por cada dólar de deuda que tenga la compañía, tiene un valor en más o sea un respaldo de **USD\$ 1.54** pero sin comprometer los inventarios

Razón Corriente: Mide el activo corriente sobre el patrimonio de la compañía

Este indicador manifiesta que por cada dólar de deuda que tenga la compañía tiene un respaldo de **USD\$ 3.70**

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\$ 504,152.93**

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\$ 1.83**

Razón de Autonomía:

La Compañía financia el **39.30%** 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 **91.59%**

Apalancamiento Total:

La empresa tiene un grado de participación del capital ajeno de **75.01%**

Apalancamiento a Corto Plazo:

La compañía tiene un grado de participación del capital ajeno de **68.71%** en el corto plazo.

Apalancamiento financiero total: Mide el endeudamiento de Resultados

La Entidad tiene un porcentaje de **18.74%** de endeudamiento en el largo plazo con entidades financieras de la localidad.

Nivel de endeudamiento:

Por cada dólar que la empresa ha invertido el **29.48%** corresponde al endeudamiento con terceros

La rentabilidad neta de la empresa frente al activo total es de **9.92%**

Endeudamiento patrimonial corresponde al **75.01%**

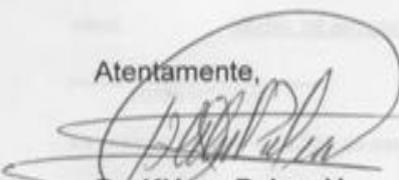
Endeudamiento al activo fijo corresponde al **1.72%**

Apalancamiento corresponde al activo total sobre el patrimonio de la compañía que es de **2.54%**

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, abril de 2013

Atentamente,



Dr. Kléver Palma V.

Registro 28870

COMISARIO REVISOR

Adj. Análisis financiero.

Variación de Balance General y Estado de Resultados.

ÍNDICES FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2012

00001 **RAZÓN ACIDA** 1 de 2

ACTIVO TOTAL - INVENTARIOS	-	690.660,57	-	403.676,20	1,54
PASIVO CORRIENTE	-		-	186.507,64	

Por cada dólar de deuda que tenga la compañía tiene un respaldo de UDS\$ 1.54 pero sin comprometer a los inventarios.

00002 **RAZÓN CORRIENTE**

ACTIVO TOTAL	-	690.660,57	3,70	
PASIVO CORRIENTE	-	186.507,64		

Por cada dólar de deuda que tenga la compañía tiene un respaldo de USD\$ 3,70

00003 **CAPITAL NETO DE TRABAJO**

ACTIVO TOTAL - PASIVO CORRIENTE		690.660,57	-	186.507,64	=	504.152,93
---------------------------------	--	------------	---	------------	---	------------

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

00004 **RECURSOS PERMANENTES**

PATRIMONIO + PASIVO A LARGO PLAZO	-	271.458,00	+	17.124,00	1,83
ACTIVO FIJO	-		-	158.064,91	

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\$ 1,83

00005 **RAZÓN DE AUTONOMÍA**

PATRIMONIO	-	271.458,00	x 100	39,30 %
TOTAL ACTIVOS	-	690.660,57		

La empresa financia el 39.30% de sus actividades con recursos propios que posee en activos totales.

00006 **CONCENTRACIÓN DEL ENDEUDAMIENTO EN EL CORTO PLAZO**

PASIVO CORRIENTE	-	186.507,64	x 100	91,59 %
TOTAL PASIVO	-	203.631,64		

Es el grado de deuda en el corto plazo el mismo que corresponde al 91,59%

00007 **APALANCAMIENTO TOTAL**

TOTAL PASIVO	-	203.631,64	x 100	75,01 %
PATRIMONIO	-	271.458,00		

La empresa tiene un grado de participación del capital ajeno del 75,01%.

00008 APALANCAMIENTO A CORTO PLAZO

<u>PASIVO CORRIENTE</u>	-	<u>186.507,64</u>	x 100	68,71 %
<u>PATRIMONIO</u>	-	<u>271.458,00</u>		

La empresa tiene un grado de participación del capital ajeno de 68,71% en el corto plazo

00009 APALANCAMIENTO FINANCIERO TOTAL

<u>PASIVOS TOTALES CON ENTIDADES FINANCIERAS</u>	-	<u>50.867,68</u>		18,74 %
<u>PATRIMONIO</u>	-	<u>271.458,00</u>		

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

00010 NIVEL DE ENDEUDAMIENTO

<u>TOTAL PASIVO</u>	-	<u>203.631,64</u>	x 100	29,48 %
<u>TOTAL ACTIVO</u>	-	<u>690.660,57</u>		

Por cada dólar que la empresa ha invertido, el 29,48% corresponde al endeudamiento con terceros.

RENTABILIDAD00011 RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO

<u>UTILIDAD NETA</u>	-	<u>68.488,85</u>	x 100	9,92 %
<u>ACTIVO TOTAL</u>	-	<u>690.660,57</u>		

00012 ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL

<u>PASIVO TOTAL</u>	-	<u>203.631,64</u>	x 100	75,01 %
<u>PATRIMONIO</u>	-	<u>271.458,00</u>		

00013 ENDEUDAMIENTO ACTIVO FIJO

<u>PATRIMONIO</u>	-	<u>271.458,00</u>		1,72 %
<u>ACTIVO FIJO NETO</u>	-	<u>158.064,91</u>		

00014 APALANCAMIENTO

<u>ACTIVO TOTAL</u>	-	<u>690.660,57</u>		2,54 %
<u>PATRIMONIO</u>	-	<u>271.458,00</u>		

TALLERES KIA S.A.

BALANCE GENERAL

	AÑO 2011	AÑO 2012	VARIACIÓN
ACTIVOS			
Caja	5.683,32	6.719,43	1.036,11
Bancos	15.599,78	820,32	(14.779,46)
Inversiones	0	0	0,00
Clientes	56.752,03	73.871,25	17.119,22
Cuentas por Cobrar Accionistas			0,00
Cuentas por Cobrar Empleados	444,82	580,54	135,72
Cuentas por Cobrar a terceros	1.394,68		
Provisión Cuentas Incobrables	(996,90)	(120,00)	876,90
Inventarios	323.316,89	403.678,20	80.361,31
Pagos Anticipados	47.657,44	563,78	(47.093,66)
Credito a favor por IVA	-	35.479,29	35.479,29
Credito a favor por Imp. Rta.	-	9.810,50	9.810,50
Activos no corrientes	2.232,29	-	(2.232,29)
Activo no corriente: Propiedad, Planta y Equipo	93.171,91	158.064,91	64.893,00
Activos diferidos	-	92,35	92,35
Activos a Largo Plazo		1.100,00	1.100,00
TOTAL ACTIVOS	545.256,26	690.660,57	95.941,85
PASIVOS			
Proveedores	38.508,17	71.368,51	32.860,34
Anticipo de Clientes	404,65	1.432,48	1.027,83
Obligaciones Bancarias	-	50.867,68	50.867,68
Varios Acreedores	11.603,93	12.026,62	422,69
Retenciones y provisiones por Pagar	72.956,89	50.812,35	(22.144,54)
Obligaciones por Pagar a Largo Plazo	20.067,27	17.124	(2.943,27)
TOTAL PASIVOS	143.540,91	203.631,64	60.090,73
PATRIMONIO			
Capital Social	271.458,00	271.458,00	0,00
Reserva Legal	14.951,91	19.666,49	4.714,58
Utilidad o Perdida Años anteriores Corriente	53.189,92	53.189,92	0,00
Utilidad o Perdida Año Corriente	62.115,52	62.115,52	0,00
Adopción de NIIF por primera vez	-	38.167,85	38.167,85
Utilidad del ejercicio 2012	-	42.431,17	42.431,17
TOTAL PATRIMONIO	401.715,35	487.028,95	85.313,60
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	545.256,26	690.660,57	145.404,31

TALLERES KIA S.A.

ESTADO DE RESULTADOS

	AÑO 2011	AÑO 2012	VARIACIÓN
INGRESOS			
Ventas de Repuestos	876.120,13	674.602,92	(201.517,21)
Ventas de Accesorios	-	80.638,22	80.638,22
Ventas de Servicios	21.169,50	215.685,66	194.516,16
Descuento a Clientes	(457,52)	-	457,52
Ventas de Servicios Autoscorea	175.745,58	42.941,28	(132.804,30)
Otros Ingresos	-	2.840,86	2.840,86
TOTAL DE INGRESOS	1.072.577,69	1.016.708,94	(55.868,75)
COSTOS			
Costo de Ventas Repuestos	578.880,61	532.849,92	(46.030,69)
Costo de Ventas Servicios	63.355,54	43.990,61	(19.364,93)
Descuento en Ventas	-	-	0,00
Total de Costos	642.236,15	576.840,53	(65.395,62)
Utilidad Total en Ventas	430.341,54	439.868,41	9.526,87
GASTOS			
Gastos de Ventas	257.038,28	280.029,77	22.991,49
Gastos Administrativos	51.257,41	75.169,56	23.912,15
Gastos Financieros	7.770,86	16.180,23	8.409,37
Total de Costos	316.066,55	371.379,56	55.313,01
UTILIDAD DEL EJERCICIO	114.274,99	68.488,85	(45.786,14)
Ingresos no Operacionales	406,01	-	(406,01)
Egresos no Operacionales	-	-	-
Utilidad o Perdida Neta del Ejercicio	114.681,00	68.488,85	(46.192,15)