

# **TALLERES KIA S.A.**

## **INFORME DE COMISARIO REVISOR DEL AÑO 2014**

**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 2014; así como también basado en la Resolución de la Superintendencia de Compañías SC.SG.DRS.G.14.005 publicado en el R.O. 209 de marzo 21 de 2014 expedición **REGLAMENTO QUE ESTABLECE LA INFORMACIÓN Y DOCUMENTOS QUE ESTÁN OBLIGADAS A REMITIR ANUALMENTE A LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS, LAS SOCIEDADES SUJETAS A SU CONTROL Y VIGILANCIA.**

### **EVALUACIÓN DE ASPECTOS LEGALES:**

#### **Situación Societaria:**

Con lo que respecta al capital suscrito y pagado durante éste ejercicio fiscal ha sufrido variación al respecto, el cual asciende a la suma de cuatrocientos veinte y nueve mil ciento noventa y cinco dólares norteamericanos, con cero centavos; **(UDS\$ 429,195.00)**; dividido en cuatrocientos veinte y cinco mil ciento noventa y

cinco 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)	⊕	(D)	(A+ B)	
CARLOS LARREA TORRES	269262	(C + D) 156459			425721	425721
	2198	1278			3474	3474
TOTAL:	271458	157737			429195	429195

**Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica.**

Los cuales no han variado en el año 2014 correspondiente al capital de la empresa.

### 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). Pero para éste año 2014 bajo las normas NIIF

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 han variado su capital social suscrito y pagado al cierre del año fiscal 2014, 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. Cabe indicar que la empresa al momento del cierre correspondiente al ejercicio fiscal que de corre un sobre giro con la entidad financiera Banco Pichincha cuenta corriente 3147313104.

**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 2014.

**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; y, a partir del mes de noviembre se cambia de sistema financiero contable en base a lo exigido por la superintendencia de compañías 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 ha incrementado su deuda a largo plazo, que esto sirve para el incremento de los activos en forma significativa lo que le permite así cumplir las expectativas del cliente interno y externo de la empresa.

## **VALORACIÓN Y CONTROL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

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**

- e) **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 en éste caso aumento el capital suscrito y pagado para el ejercicio fiscal económico 2014, se mantiene en concordancia al año anterior.
  
- f) **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.

**g) 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. En el ejercicio fiscal 2014 se produce una pérdida según balance presentado por la suma de UDS\$ 7,739.45. En relación al estado de resultados desde 01 de enero hasta el 31 de diciembre de 2014 período que corresponde con el cambio de sistema tenemos una utilidad de UDS\$ 6,310.55; considero que se debe a la conciliación tributaria que entiendo el anticipo del pago de impuesto a la renta.

**h) 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 apropiar 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. Por consiguiente para éste año 2014 se cambia de sistema contable financiero administrativo que está acorde a las necesidades de la compañía.

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 2014 se destaca lo siguiente:

#### **Razón Ácida:**

Esto significa que por cada dólar de deuda que tenga la compañía, tiene un valor en más o sea un respaldo de **USD\$ 2.14** 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\$ 5.26**

**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\$ 1,066,672.85**

**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\$ 3.07**

**Razón de Autonomía:**

La Compañía financia el **32.58%** 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 **30.85%**

**Apalancamiento Total:**

La empresa tiene un grado de participación del capital ajeno de **189.27%**

**Apalancamiento a Corto Plazo:**

La compañía tiene un grado de participación del capital ajeno de **58.38%** en el corto plazo.

**Apalancamiento financiero total:**

La Entidad tiene un porcentaje de **130.89%** de endeudamiento en el largo plazo con entidades financieras de la localidad.

**Nivel de endeudamiento:**

Por cada dólar que la empresa ha invertido el **61.67%** corresponde al endeudamiento con terceros



La rentabilidad neta de la empresa frente al activo total es de **0.59%**

Endeudamiento patrimonial corresponde al **189.27%**

Endeudamiento al activo fijo corresponde al **1.33%**

Apalancamiento corresponde al activo total sobre el patrimonio de la compañía que es de **3.07%**

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

Ambato, abril de 2015

Atentamente,



**Dr. Kléver Palma V.**

**Registro 28870**

**COMISARIO REVISOR**

Adj. Análisis financiero.

Variación de Balance General y Estado de Resultados.

# TALLERES KIA S.A.

## BALANCE GENERAL

	AÑO 2013	AÑO 2014	VARIACIÓN
<b>ACTIVOS</b>			
Caja	5.813,99	5.400,82	(413,17)
Bancos	5.177,67	-46.458,98	(41.281,31)
Inversiones	0	0	0,00
Clientes	97.339,71	104.022,97	6.683,26
Cuentas por Cobrar Accionistas			0,00
Cuentas por Cobrar Empleados	0	9.002,48	9.002,48
Cuentas por Cobrar a terceros	7.280,00	0,00	(7.280,00)
Provisión Cuentas Incobrables	(617,30)	(617,30)	0,00
Inventarios	644.640,55	781.621,94	136.981,39
Pagos Anticipados	4.434,27	5.085,84	651,57
Credito a favor por IVA	92.110,12	97.297,36	5.187,24
Credito a favor por Imp. Rta.	12.762,59	7.112,41	(5.650,18)
Activos no corrientes	-	-	0,00
Activo no corriente: Propiedad, Planta y Equipo	332.536,38	322.334,74	(10.201,64)
Activos diferidos	24387,52	31.345,46	6.957,94
Activos a Largo Plazo	1.100,00	1.100,00	0,00
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>1.226.965,50</b>	<b>1.317.247,74</b>	<b>100.637,58</b>
<b>PASIVOS</b>			
Proveedores	169.220,55	90.556,58	(78.663,97)
Anticipo de Clientes	0,00	0,00	0,00
Obligaciones Bancarias	76.730,60	131.608,64	(54.878,04)
Otros Acreedores	246.085,74		(246.085,74)
Retenciones y provisiones por Pagar	63.009,23	28.409,67	(34.599,56)
Obligaciones por Pagar a Largo Plazo	128.350,17	533.520,16	405.169,99
Provisiones Jubilación Patronal	17.124,00	17.124,00	0,00
Impuesto Diferido por pagar	11.126,63	11.126,63	0,00
Anticipos recibidos clientes	2.677,10	-	(2.677,10)
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>714.324,02</b>	<b>812.345,68</b>	<b>98.021,66</b>
<b>PATRIMONIO</b>			
Capital Social	429.195,00	429.195,00	0,00
Reserva Legal	22.227,71	22.227,71	0,00
Utilidad o Perdida Años anteriores Corriente	0,00	0,00	0,00
Utilidad o Perdida Año Corriente	23.050,94	7.739,45	15.311,49
Adopción de NIIF por primera vez	38.167,85	38.167,85	0,00
Utilidad del ejercicio 2013	0,00	23.050,95	23.050,95
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>512.641,50</b>	<b>504.902,06</b>	<b>(7.739,44)</b>
<b>TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>1.226.965,52</b>	<b>1.317.247,74</b>	<b>90.282,22</b>

# TALLERES KIA S.A.

## ESTADO DE RESULTADOS

	AÑO 2013	AÑO 2014	VARIACIÓN
<b>INGRESOS</b>			
Ventas de Repuestos y Accesorios	927.553,79	1.140.081,86	212.528,07
Ventas de Accesorios	-	-	0,00
Ventas de Servicios	360.753,03	456.030,18	95.277,15
Descuento a Clientes	-	-	0,00
Ventas de Servicios Autoscorea	0,00	0,00	0,00
Otros Ingresos	1.409,97	4.216,16	2.806,19
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>1.289.716,79</b>	<b>1.600.328,20</b>	<b>310.611,41</b>
<b>COSTOS</b>			
Costo de Ventas Repuestos y Accesorios	658.973,80	817.574,83	168.601,03
Costo de Ventas Servicios	54.577,62	25.910,66	(28.666,96)
Descuento en Ventas	-	-	0,00
<b>Total de Costos</b>	<b>713.551,42</b>	<b>843.485,49</b>	<b>129.934,07</b>
<b>Utilidad Total en Ventas</b>	<b>576.165,37</b>	<b>756.842,71</b>	<b>180.677,34</b>
<b>GASTOS</b>			
Gastos de Ventas o Comercialización	404.118,25	609.670,11	205.551,86
Gastos Administrativos	101.191,45	110.373,88	9.182,43
Gastos Financieros	29.462,66	31.091,17	1.628,51
<b>Total de Costos</b>	<b>534.772,36</b>	<b>751.135,16</b>	<b>216.362,80</b>
Impuestos Financieros	217,00	0,00	(217,00)
<b>GASTOS Y COSTOS OPERATIVOS</b>	<b>1.248.540,78</b>	<b>1.594.017,65</b>	<b>346.079,87</b>
<b>UTILIDAD DEL EJERCICIO</b>	<b>41.176,01</b>	<b>6.310,55</b>	<b>(34.865,46)</b>
Ingresos no Operacionales	-	-	-
Egresos no Operacionales	-	-	-
<b>Utilidad o Perdida Neta del Ejercicio</b>	<b>41.176,01</b>	<b>6.310,55</b>	<b>(34.865,46)</b>

### INDICES FINANCIEROS

AL 31 DE DICIEMBRE 2014

1 de 2

#### 00001 RAZÓN ACIDA

<u>ACTIVO TOTAL - INVENTARIOS</u>	-	<u>1.317.247,74</u>	-	<u>781.521,84</u>	2,14
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	-		-	<u>250.574,89</u>	

Por cada dólar de deuda que tenga la compañía tiene un respaldo de UDS\$ 2.14 pero sin comprometer a los inventarios.

#### 00002 RAZÓN CORRIENTE

<u>ACTIVO TOTAL</u>	-	<u>1.317.247,74</u>		<u>5,26</u>	
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	-	<u>250.574,89</u>			

Por cada dólar de deuda que tenga la compañía tiene un respaldo de USD\$ 5,26

#### 00003 CAPITAL NETO DE TRABAJO

ACTIVO TOTAL - PASIVO CORRIENTE

$$1.317.247,74 - 250.574,89 = 1.066.672,85$$

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

#### 00004 RECURSOS PERMANENTES

<u>PATRIMONIO + PASIVO A LARGO PLAZO</u>	-	<u>429.195,00</u>	+	<u>581.770,79</u>	3,07
<u>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</u>	-		-	<u>322.334,74</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\$ 3,07

#### 00005 RAZÓN DE AUTONOMÍA

<u>PATRIMONIO</u>	-	<u>429.195,00</u>	x 100	<u>32,58 %</u>
<u>TOTAL ACTIVOS</u>	-	<u>1.317.247,74</u>		

La empresa financia el 32,58% de sus actividades con recursos propios que posee en activos totales.

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

<u>PASIVO CORRIENTE</u>	-	<u>250.574,89</u>	x 100	<u>30,85 %</u>
<u>TOTAL PASIVO</u>	-	<u>812.345,88</u>		

Es el grado de deuda en el corto plazo el mismo que corresponde al 30,85%

#### 00007 APALANCAMIENTO TOTAL

<u>TOTAL PASIVO</u>	-	<u>812.345,88</u>	x 100	<u>189,27 %</u>
<u>PATRIMONIO</u>	-	<u>429.195,00</u>		

La empresa tiene un grado de participación del capital ajeno del 189,27%.