

Ambato, 14 de ABRIL 2014

Sr. Ing.

ING VICTOR HUGO JARAMILLO  
GERENTE  
KIOTOSYSTEM S.A.  
Presente.-

De mi consideración:

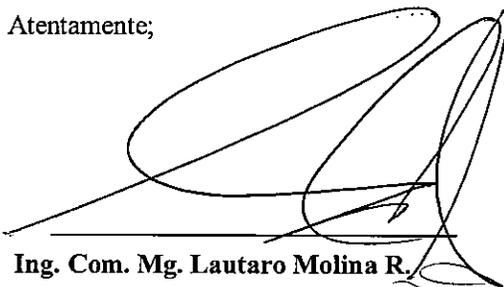
Por medio de la presente, me permito dar a conocer a Usted y por su digno intermedio a los señores que conforman la Junta General de Accionistas el Informe de Comisario Revisor que corresponde al ejercicio económico 2013, en cumplimiento con lo dispuesto en la Ley de Compañías, la resolución N° 92.1.4.3.0014 y los Estatutos Sociales.

El presente tiene por objeto dar a conocer una evaluación general del control interno de la compañía y el análisis de los principales indicadores financieros. Los mismos que ayudarán a la Gerencia en la toma de decisiones oportunas que permitirán tener una proyección económica, obteniendo mejores resultados en el futuro.

Para el desempeño de mis funciones en calidad de Comisario Revisor he dado fiel cumplimiento a lo dispuesto en el Art.279 de la Ley de Compañías.

Por la atención que se sirvan dispensar a la presente me anticipo en agradecerles, a la vez reitero mi deseo de éxitos para la empresa.

Atentamente;



**Ing. Com. Mg. Lautaro Molina R.**

COMISARIO REVISOR

## INFORME

En calidad de comisario revisor de KIOTOSYSTEM S.A. he examinado los estatutos, los Estados Financieros y demás registros contables; con el propósito de realizar un estudio de la gestión financiera efectuada en lo que corresponde al ejercicio 2013 y con el objetivo de brindar las recomendaciones que orienten al desarrollo de la misma.

Para obtener un mejor conocimiento de la empresa y de su sistema contable se ha procedido a evaluar la estructura de la misma determinando que su aplicación es correcta ya que los registros contables que sustentan la Contabilidad han sido elaborados de conformidad a sus principios y normas, los documentos que sustentan los registros contables se han llevado de manera adecuada, los mismos que suministran la información necesaria para medir el funcionamiento y rentabilidad de la empresa.

Los procedimientos de control interno establecidos en *KIOTOSYSTEM S.A.*, garantizan la debida salvaguarda de los recursos y la veracidad de la información financiera y administrativa, así mismo promueven y estimulan la observancia de las políticas empresariales y el fiel cumplimiento de las metas y objetivos programados; es decir que los controles financieros, contables, administrativos y operativos son razonablemente adecuados.

La Presidencia y Gerencia de la compañía demuestran una actitud positiva y de preocupación permanente frente a la aplicación de mecanismos de control en las áreas de producción, administrativa y financiera.

De acuerdo a lo que establece la Ley de Compañías es atribución y obligación de los comisarios fiscalizar en todas sus partes la administración de la compañía, velando porque ésta se ajuste no sólo a los requisitos sino también a las normas de una buena administración.

Además, para dar cumplimiento a las funciones de Comisario Revisor de acuerdo a la norma indicada, es necesario considerar las siguientes atribuciones:

1. Cerciorarse de la constitución y subsistencia de las garantías de los administradores y gerentes en los casos en que fueren exigidas;
2. Exigir de los administradores la entrega de un balance mensual de comprobación;
3. Examinar en cualquier momento y una vez cada tres meses, por lo menos, los libros y papeles de la compañía en los estados de caja y cartera;
4. Revisar el balance y la cuenta de pérdidas y ganancias y presentar a la junta general un informe debidamente fundamentado sobre los mismos;

5. Convocar a juntas generales de accionistas en los casos determinados en esta Ley;
6. Solicitar a los administradores que hagan constar en el orden del día, previamente a la convocatoria de la junta general, los puntos que crean conveniente;
7. Asistir con voz informativa a las juntas generales;
8. Vigilar en cualquier tiempo las operaciones de la compañía;
9. Pedir informes a los administradores;
10. Proponer motivadamente la remoción de los administradores; y,
11. Presentar a la junta general las denuncias que reciba acerca de la administración, con el informe relativo a las mismas. El incumplimiento de esta obligación les hará personal y solidariamente responsables con los administradores.

### **LIBROS SOCIALES Y REGISTROS CONTABLES**

Los libros sociales y registros contables que la compañía mantiene en archivo con los suficientes documentos de respaldo, debidamente referenciados, se encuentran dispuestos de conformidad con lo señalado en la Ley de Compañías, así;

- Libro de Actas de Resumen de la Junta General de Accionistas.
- Libro de Actas de Sesiones del Directorio
- Registro de entregas de resoluciones, informes y documentos.
- Libro de accionistas y acciones.

De acuerdo al artículo Décimo Cuarto de los Estatutos de la compañía KIOTOSYSTEM Sociedad Anónima, la Junta General Ordinaria de accionistas se reunirá ordinariamente una vez al año.

### **Acta de Sesión**

- 1.- Constatación del Quórum
- 2.- Informe del Gerente General
- 3.- Informe del Presidente
- 3.- Análisis y Aprobación de los Estados Financieros del año 2013
- 5.- Informe del comisario revisor

Corresponde al Presidente y Gerente vigilar la aplicación y dar cumplimiento a las resoluciones de la Junta General y Directivo de la Compañía; así como evaluar el resultado de su implementación.

### **ANALISIS FINANCIERO**

El análisis que se realiza en base a los Estados Financieros nos facilita evaluar el funcionamiento de la empresa, los diferentes parámetros que nos permiten con objetividad conocer los resultados y rendimientos que genera la compañía.

La aplicación de ciertas técnicas de análisis como el vertical, horizontal y de tendencias a las cifras de los Estados Financieros nos ayuda a conocer los cambios que han surgido en las cuentas individuales.

### **ANALISIS VERTICAL**

Este análisis nos permitirá interpretar en base a los porcentajes la estructura de la empresa, el porcentaje que cada cuenta representa sobre una cifra base, nos demuestra el tipo de empresa, su estructura financiera, los márgenes de utilidad, etc.

La composición de los Activos de la Compañía en relación con la cifra base (total activo) en el periodo que analizamos, año 2013 es el siguiente:

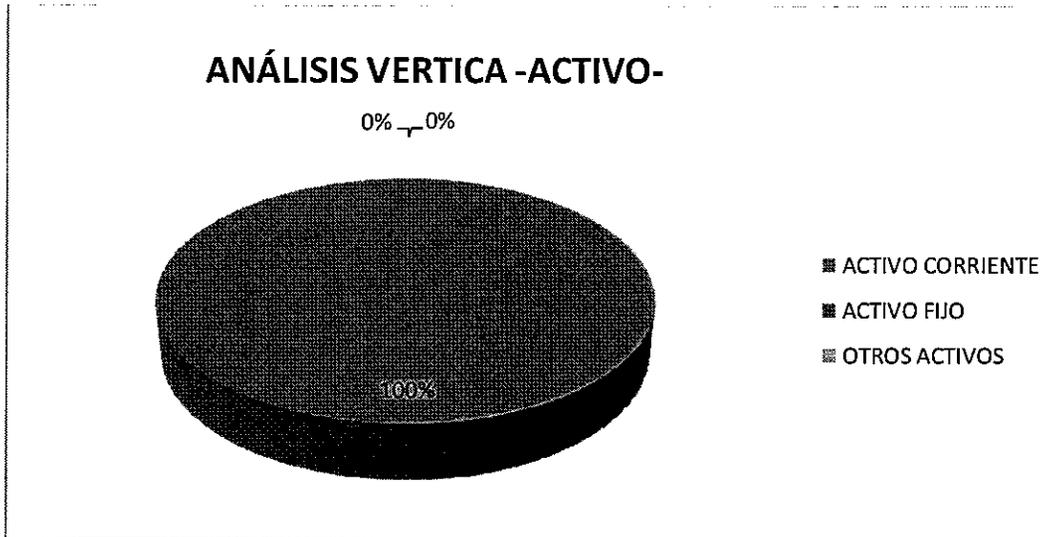
Activo Corriente	100,00%
Activo Fijo	0,00%
Otros Activos	0,00%
TOTAL	<u>100.00%</u>

La composición de los Activos Corrientes es:

Activo Disponible	1,55%
Clientes	95,02%
Pagos Anticipados	3,42%

De las cifras anteriores se puede deducir que la Compañía tiene la inversión concentrada en clientes o cuentas por cobrar. (Ver anexo 1).

## GRÁFICO



En cuanto al pasivo y patrimonio nos muestra la siguiente composición:

Pasivo Corriente	3,76%
Pasivo Largo Plazo	78,56%
Patrimonio	17,65%
Total	<u>100,00%</u>

Esta distribución refleja la política de financiamiento que la empresa tiene en el ejercicio 2013 en donde se observa que el pasivo a largo plazo predomina. (Ver anexo 2)

## GRÁFICO