

KASILLER S.A.
Informe de Comisario
Al 31 de diciembre de 2014
Santo Domingo de los Tsachilas – Ecuador

A los Señores Accionistas de KASILLER SA.

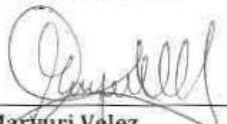
En mi calidad de Comisario de **KASILLER SA.** y en cumplimiento a la función que me asigna Art. 274 de la Ley de Compañías, cúpleme informarles que he examinado el balance general de la Compañía al 31 de Diciembre de 2014 y el correspondiente estado de resultados, que es el relativo por el año terminado en esa fecha.

Mi revisión se efectuó de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifique y ejecute el examen de tal manera que pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. El examen incluyó en base a pruebas selectivas, la revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones en los estados financieros; incluyó también, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales actuales vigentes emitidas en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la presentación de los estados financieros en general. Considero que el examen efectuado fundamenta razonablemente la opinión que expreso a continuación.

En mi opinión, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **KASILLER S.A.**, al 31 de Diciembre de 2014, Estado de Resultados integrales por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las disposiciones de la Ley de Compañías y principios contables vigentes en el Ecuador:

Por lo expuesto someto a consideración la aprobación final del balance general de **KASILLER S.A.**, al 31 de Diciembre de 2014 y el correspondiente estado de resultados, por el año terminado en esa fecha.

Santo Domingo de los Tsachilas - Ecuador
Marzo 30 del 2015


Maryuri Velez
COMISARIO

KASILLER S.A.
NOTAS A LA OPINION DEL COMISARIO
POR EL EJERCICIO TERMINADO
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

1. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Como resultado de mi revisión a los estados financieros de **KASILLER S.A.**, en mi opinión, las transacciones registradas y los actos de los administradores, en su caso, se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como a las resoluciones de las Juntas de Accionistas y del Directorio.

Los libros de actas de las Juntas de Accionistas y del Directorio, libro de acciones y accionistas han sido llevados y se conservan de conformidad con las disposiciones legales.

La correspondencia, los comprobantes, libros y registros de contabilidad han sido llevados conforme a las normas legales y la técnica contable y se conservan de acuerdo a las disposiciones legales.

2. COLABORACION GENERAL

En cumplimiento de mi responsabilidad de comisario considero importante indicar que en el proceso de revisión de los libros, registros y documentación tanto contable como legal, he recibido total colaboración del Gerente General para el cumplimiento de mis funciones.

3. REGISTROS CONTABLES Y LEGALES

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal, considero en términos generales que la Compañía cumple con todos los requisitos que determinan la Superintendencia de Compañías, Ministerio de Finanzas y el Código de Comercio, entre otros, en cuanto a su conservación y proceso técnico.

He indagado y verificado mediante pruebas de observación y detalle, en la medida que consideré necesario, los procedimientos establecidos por los administradores para proteger y salvaguardar los activos de la Compañía, cuyo resultado no determinó observaciones que ameriten su revelación.

4. CONTROL INTERNO

Como parte del examen efectuado, realicé un estudio del sistema de control interno contable de la Compañía en el alcance que consideré necesario para evaluar dicho sistema, tal como lo requieren las normas de auditoría generalmente aceptadas, bajo las cuales, el propósito de evaluación permite establecer una base confiable que sirva para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos sustantivos que son necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros examinados. Mi estudio y evaluación del sistema de control interno contable, efectuado con el propósito antes mencionado, no presentó ninguna condición que constituya una debilidad sustancial del sistema de control interno. En términos generales, los procedimientos y controles implementados por la Gerencia, en mi opinión, salvaguardan la integridad económica de los activos, obligaciones y resultados de la Compañía.

5. POSICION FINANCIERA Y SU RELACION CON REGISTROS

Los componentes financieros de la Compañía, activos pasivos ingresos gastos han sido debidamente conciliados con los respectivos registros contables, no encontrando diferencia alguna que amerite su comentario.

6. ESTADOS FINANCIEROS.

**KASILLER S.A.**

EXPEDIENTE 63002

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014

EXPRESADO EN MONEDA DE DÓLAR S, UTILIZANDO DOS CIFRAS EN LOS DECIMALES

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE		677.607,71
1200 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	0,00	(Nota A)
1210 CAJABANCOS	0,00	
1300 ACTIVOS FINANCIEROS	475.309,05	(Nota B)
1310 OTRAS CTAS X DICH CLIENTES RELAC LOCALES	475.309,05	
1311 Ctas x cobrar sustrac	475.309,05	
1400 INVENTARIO	193.851,41	(Nota C)
1410 Obras en proceso	193.851,41	
ACTIVO POR IMPUESTO CORRIENTE		8.447,25 (Nota D)
1500 CREDITO TRIBUTARIO IVA	2.293,30	
1510 Iva En Compras (mensual)	2.288,69	
1511 Iva Retenido En Ventas (mes)	4,61	
1600 CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR RENTA	6.153,95	
1610 Retencion Fuente Por Ventas	493,32	
1611 Retencion fuente compr años anteri	1.374,38	
1612 Antic. impuesto renta	4.286,25	
ACTIVO NO CORRIENTE		0,00
TOTAL ACTIVO		677.607,71

PASIVO

PASIVO CORRIENTE		28.085,64
1700 CTAS X DCTOS X PAGAR PROVE C NO RELACIONADOS LOCAL		
1710 CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	12.704,71	(Nota E)
1711 Proveedores de bienes	8.015,84	
1712 Proveedores de servicios	4.688,87	
1800 OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	935,13	(Nota F)
1810 sobregiro ocasional	935,13	
1900 OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	12.754,32	(Nota G)
1910 CON LA ADMINISTRACION TRIBUTARIA	7.784,19	
1911 Retencion en compras	42,36	
1912 Retencion del IVA	9,66	
1913 anticipo impuesto renta pendiente pago	2.941,89	
1914 impuesto renta por pagar ejercicio anterior	4.388,62	
1915 IVA En ventas	381,66	
1920 IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	2.504,94	
2000 CON EL IESS	484,82	
2010 Aporte Individual Empleados	212,11	
2011 Aporte patronal 12,15%	272,71	
2100 POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	2.000,37	
2110 Dcimo. Tercer Sueldo	187,05	
2111 Dcimo. Cuarto Sueldo	1.813,32	
2200 PARTICIPACION TRABAJADORES X PAGAR DEL EJERCICIO	1.691,48	(Nota G)
PASIVO NO CORRIENTE		641.513,89
2300 PASIVO DIFERIDO	641.513,89	(Nota H)
2310 ANTICIPO DE CLIENTES	641.513,89	
2311 Anticipo clientes privados	641.513,89	
TOTAL PASIVO		669.599,53

PATRIMONIO

CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	800,00	(Nota 2)
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES	22.181,81	
PÉRDIDA EJERCICIOS ANTERIORES	-22.053,53	
UTILIDAD DEL EJERCICIO	7.080,10	

TOTAL PATRIMONIO NETO	8.008,18
------------------------------	-----------------

TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	677.607,71
------------------------------------	-------------------

KASILLER SA.**EXPEDIENTE 63002****ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES****DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2014****EXPRESADO EN MONEDA DE DÓLAR \$, UTILIZANDO DOS CIFRAS EN LOS DECIMALES**

INGRESOS OPERACIONALES	77.703,00
VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%	77.703,00

INGRESOS NO OPERACIONALES	11,80
RENDIMIENTOS FINANCIEROS	11,80
Interes ganado inversion a pla	11,80

TOTAL INGRESOS	77.714,80
-----------------------	------------------

COSTOS	37.558,44
---------------	------------------

COSTOS DIRECTOS	\$ 30.263,48
------------------------	---------------------

COMPRAS NETAS LOCALES DE BIENES NO PRODUCTOS X EL SUJETO PASIVO	\$ 5.058,61
--	--------------------

Materiales de construccion	\$ 5.058,61
----------------------------	-------------

COSTO SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES QUE CONSTITUYEN MATERIA GRAVADA	\$ 14.395,92
--	---------------------

Sueldo unificado	14395,92
------------------	----------

C. BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REMUNERACIONES	\$ 3.419,28
---	--------------------

Decimo tercer sueldo	\$ 1.020,00
----------------------	-------------

Decimo cuarto sueldo	\$ 1.199,64
----------------------	-------------

Fondos de reserva mensual en rol	\$ 1.199,64
----------------------------------	-------------

C. APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUYE FONDOS DE RESEF)	\$ 1.749,12
---	--------------------

Aporte patron al 12.15%	\$ 1.749,12
-------------------------	-------------

5.1.C. TRANSPORTE	\$ 5.640,55
--------------------------	--------------------

COSTOS INDIRECTOS	\$ 7.294,96
--------------------------	--------------------

HONORARIOS INGENIEROS	
-----------------------	--

C. HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	
---	--

C. ARRENDAMIENTO A INMUEBLES	
------------------------------	--

C. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 125,00
--	------------------

MANTENIMIENTO DE MAQUINARIA	\$ 125,00
-----------------------------	-----------

C. SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 1.750,83
------------------------------------	--------------------

Suministros	\$ 462,46
-------------	-----------

Herramientas	\$ 1.288,37
--------------	-------------

COSTO POR OTROS BIENES	\$ 36,34
-------------------------------	-----------------

Lubricantes maquinaria	\$ 33,93
------------------------	----------

varios	\$ 2,41
--------	---------

COSTO PAGO POR OTROS SERVICIOS	\$ 5.382,79
---------------------------------------	--------------------

MOD	\$ 4.500,00
-----	-------------

HORAS EXTRAS	\$ 157,79
--------------	-----------

SEGURIDAD Y GUARDIANA	\$ 725,00
-----------------------	-----------

UTILIDAD BRUTA	\$ 40.156,36
-----------------------	---------------------

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS		\$ 26,542.39
GASTOS SUELDOS SALARIOS Y DEMAS REMUNERACIONES	\$ 16,938.80	
Sueldos	\$ 16,938.80	
GASTOS BENEFICIOS SOCIALES, INDEMNIZACIONES Y OTRAS REM	\$ 2,906.56	
Dcmo. Tercer Sueldo	\$ 1,411.99	
Dcmo. Cuarto Sueldo	\$ 1,076.66	
Vacaciones pagada	\$ 418.33	
G. APOORTE A LA SEGURIDAD SOCIAL INCLUYEN FONDOS DE RESE	\$ 3,208.46	
APORTE PATRONAL GASTO	\$ 2,058.12	
FONDOS DE RESEVA GASTO	\$ 1,150.34	
GASTO PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	\$ 279.75	
Publicidad y propaganda	\$ 279.75	
GASTO SUMINISTROS Y MATERIALES	\$ 2,403.56	
SUMINISTROS DE OFICINA	\$ 2,403.56	
GASTO PAGO POR OTROS SERVICIOS	\$ 2,473.23	
ALIMENTACIÓN Y REFRIGERIOS	\$ 2,012.36	
telefono celular	\$ 176.85	
gastos varios	\$ 33.04	
tramites legales	\$ 10.50	
otros gastos GNO	\$ 208.34	
MANTENIMIENTO DE EQUIPOS	\$ 32.14	
GASTO SEGUROS Y REASEGUROS	\$ 210.00	
seguros contratados	\$ 210.00	
GASTO PAGOS POR OTROS BIENES	\$ 122.01	
Suministros de limpieza	\$ 122.01	
UTILIDAD OPERACIONAL		\$ 11,613.97
GASTOS FINANCIEROS		\$ 337.45
INTERESES BANCARIOS/LOCALES	\$ 337.45	
COMISIONES BANCARIAS	\$ 324.18	
INTERES POR MORA	\$ 13.27	
UTILIDAD ANTES DE DEDUCCIONES	\$ 0.00	\$ 11,276.52
15% PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES		1,691.48
UTILIDAD ANTES DE 15% PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES	\$ 0.00	\$ 9,585.04
IMPUESTO A LA RENTA		2,504.94
UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		\$ 7,080.10

7. ANALISIS DE LOS PRINCIPALES COMPONENTES FINANCIEROS

RAZONES FINANCIERAS

Razón	Año 2014	Corte transversal
Liquidez		
Analiza la solvencia de la posición financiera general de la empresa		
Capital Neto de Trabajo	\$ 649.522,07	B
Razón Circulante	24,13	B
Prueba Rápida	24,13	B
Actividad		
Mide la velocidad con que diversas cuentas se convierten en ventas o efectivo		
Período prom. de Cobro (360 días)	2202,12	B
Rotación de Activos totales	0,11	R
Deuda		
Indica la cantidad de dinero prestado por otras personas que se utiliza para tratar de obtener utilidades		
Razón de Deuda	99%	M
Rentabilidad		
Relaciona los rendimientos de la empresa con sus ventas, activos o capital contable		
Margen de utilidad Bruta	52%	B
SISTEMA DE ANALISIS DUPONT		
B bueno R razonable M malo		

Los índices expuestos anteriormente, presentan una Razonable posición financiera de la Compañía.

8. RELACIONES FINANCIERAS

A continuación y cumpliendo disposiciones legales, procedo al cálculo de las principales relaciones financieras que la Compañía refleja en sus estados financieros al 31 de Diciembre de 2014.

CAPITAL DE TRABAJO NETO

CTN	=	Activo Corriente	-	Pasivo Corriente	
CTN	=	\$ 677.607,71	-	\$ 28.085,64	= \$ 649.522,07

RAZÓN CIRCULANTE

$$RC = \frac{\text{Activos Corriente}}{\text{Pasivos Corriente}}$$

$$RC = \frac{\$ 677.607,71}{\$ 28.085,64} = 24,13$$

RAZÓN RÁPIDA (PRUEBA DEL ACIDO)

$$RR = \frac{\text{Activos Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivos Corriente}}$$

$$RR = \frac{677607,71 - 0,00}{28085,64} = 24,12648279$$

ROTACION DE ACTIVOS TOTALES

$$RAT = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$$

$$RAT = \frac{77.703,00}{677.607,71} = 0,11$$

RAZÓN DE DEUDA

$$RD = \frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Activos totales}}$$

$$RD = \frac{669.599,53}{677.607,71} = 0,99 = 99\%$$

MARGEN DE UTILIDAD BRUTA

MUB	=	$\frac{\text{Ventas} - \text{Costos de Ventas}}{\text{Ventas}}$		
MUB	=	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$		
MUB	=	$\frac{77.703,00 - 37.558,44}{77.703,00}$	=	0,516641056
MUB	=	$\frac{40.144,56}{77.703,00}$	=	0,51664106 = 52%

Finalmente declaro haber dado cumplimiento a lo dispuesto artículo 274 de la Ley de Compañías en el desempeño de mis funciones como Comisario de la Compañía KASILLER S.A.


Maryuri Velez
COMISARIO