

**INFORME DE COMISARIO  
A LA  
JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS  
SERVICIOS Y COMERCIO IKA S.A.**

## CONTENIDO

I.	ANTECEDENTES.....	3
II.	DELIMITACIÓN DE RESPONSABILIDADES.....	3
2.1	Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros.....	3
2.2	Responsabilidad de la Comisaria Principal.....	3
III.	ÍNDICE DE OPINIÓN.....	4
3.1	Opinión sobre el cumplimiento.....	4
3.2	Opinión sobre los procedimientos de control interno de la compañía.....	4
3.3	Opinión sobre los Estados Financieros.....	4
IV.	ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS.....	5
4.1	Estado de Situación Financiera.....	5
4.2	Estado de Resultados Integrales.....	7
V.	OTROS ASPECTOS LEGALES.....	8
5.1	Cumplimiento de Ley de Compañías.....	8
5.2	Cumplimiento de Ley de Régimen Tributario Interno.....	8
5.2.1	Partes Relacionadas.....	8
5.2.2	Presentación de Anexos.....	8
5.2.3	Tipo Impositivo Efectivo (TIE).....	9

## **I. ANTECEDENTES**

En cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 279 de la Ley de Compañías, referente a las obligaciones de los Comisarios, en mi calidad de Comisario Principal de SERVICIOS Y COMERCIO IKA S.A., presento a ustedes mi informe y opinión sobre la razonabilidad y suficiencia de la información presentada a ustedes por la Administración, en relación con los Estados Financieros por el año terminado el 31 de diciembre de 2017.

La Compañía fue constituida en la Ciudad de Guayaquil mediante Escritura Pública celebrada el 04 de septiembre de 2014 bajo la denominación de SERVICIOS Y COMERCIO IKA S.A. Su capital accionario está integrado por dos accionistas.

El objeto social es el siguiente:

“Producir, extraer, almacenar, cocinar, preparar, conservar, fabricar, envasar y comercializar toda clase de alimentos y productos alimenticios, bebidas y especies para consumo humano, sean estos sólidos o líquidos; elaborar comidas y plátanos preparados; instalar, administrar y explotar restaurantes, comedores, cafeterías, bares, servicios móviles de comida, concesión de servicio de comida, discotecas, centros nocturnos, y locales afines. El objeto social comprende una sola actividad empresarial que comprende el desarrollo de varias etapas o de varias fases de una misma actividad, vinculadas complementarias.”

He analizado el conjunto de Estados Financieros de **SERVICIOS Y COMERCIO IKA S.A.**, presentados por la administración al 31 de diciembre de 2017.

## **II. DELIMITACIÓN DE RESPONSABILIDADES**

### **2.1 Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros**

La preparación y presentación de los Estados Financieros de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, es responsabilidad de los administradores de la Compañía, así como el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación de tales Estados Financieros.

### **2.2 Responsabilidad de la Comisaria Principal**

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los Estados Financieros de la Compañía, basada en la revisión efectuada y, sobre el cumplimiento por parte de la administración, de las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General de Accionistas y de las recomendaciones, así como los libros sociales de la compañía y, entre ellos, las actas de Juntas de Accionistas y expedientes.

Esta revisión fue efectuada siguiendo los lineamientos de las Normas Internacionales de Auditoría, incluyendo en consecuencia, pruebas selectivas de los registros contables, evidencia que soporta los importes y revelaciones incluidos en los Estados Financieros; adecuada aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, evaluación del control interno de la compañía y otros procedimientos de revisión considerados necesarios de acuerdo con las circunstancias.

Para este propósito, he obtenido de los administradores, información de las operaciones, registros contables y documentación sustentatoria de las transacciones revisadas sobre bases selectivas. Adicionalmente, he revisado el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2017, el Estado de Resultados Integrales, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo.

### III. ÍNDICE DE OPINIÓN

A continuación, pongo en consideración a la Junta los temas más relevantes verificados en la revisión:

#### 3.1 Opinión sobre el cumplimiento

La administración de SERVICIOS Y COMERCIO IKA S.A, ha cumplido con las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones de la Junta General y del Directorio; cumpliendo oportunamente todas sus obligaciones tributarias, laborales, con las demás entidades de control, en base a las fechas establecidas por las autoridades y sus reglamentos.

#### 3.2 Opinión sobre los procedimientos de control interno de la compañía

El sistema de control interno significa todas las políticas y procedimientos (controles internos) adaptados por la administración de una entidad para asegurar tanto como sea factible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio, incluyendo adhesión a las políticas de administración, la salvaguarda de activos, la prevención y detección de fraude y error, la precisión e integridad de los registros contables, y la oportuna preparación de información financiera confiable.

Del sistema de control interno puedo comentar que no se detectaron aspectos o situaciones que podrían calificarse como debilidades importantes, y además proveen a la administración una seguridad razonable de que los activos se encuentran adecuadamente salvaguardados contra pérdidas, por disposiciones o usos no autorizados y de que las operaciones se encuentran de acuerdo con las autorizaciones de la Administración.

#### 3.3 Opinión sobre los Estados Financieros

En mi opinión, la contabilidad está dentro de las normas legales, siendo debidamente registrada en los libros de contabilidad; los estados financieros anteriormente mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de SERVICIOS Y COMERCIO IKA S.A., al 31 de diciembre de 2017 y el Resultado Integral de sus operaciones por el año terminado en esa fecha ya que estos han sido elaborados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

A continuación, detallo en resumen el análisis efectuado al Estado de Situación Financiera y al Estado de Resultados Integrales:

IV. ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS

4.1 Estado de Situación Financiera

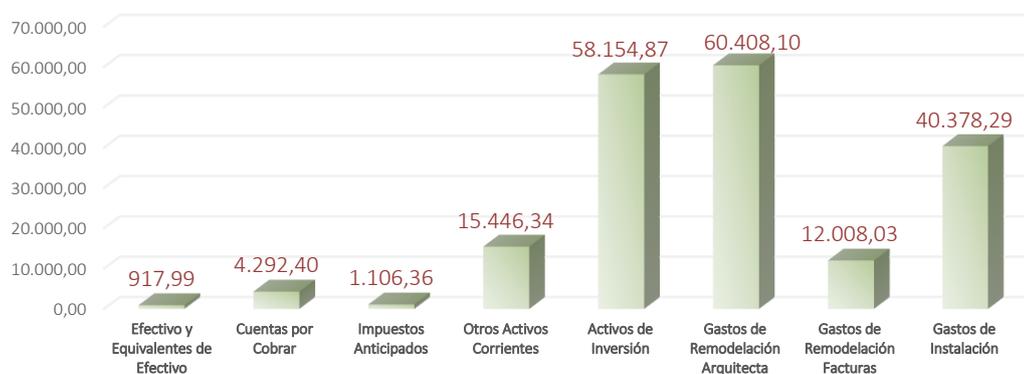
El Estado de Situación Financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2017, se resume a continuación:

ACTIVOS	PARCIAL	%	TOTAL
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>			21.763,09
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	917,99	0,48%	
Cuentas por Cobrar	4.292,40	2,23%	
Impuestos Anticipados	1.106,36	0,57%	
Otros Activos Corrientes	15.446,34	8,02%	
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>			170.949,29
Activos de Inversión	58.154,87	30,18%	
Gastos de Remodelación Arquitecta	60.408,10	31,35%	
Gastos de Remodelación Facturas	12.008,03	6,23%	
Gastos de Instalación	40.378,29	20,95%	
<b>TOTAL ACTIVOS</b>			<b>192.712,38</b>
<b>PASIVOS</b>			
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			19.460,14
Proveedores Locales	17.967,54	9,32%	
Beneficios Sociales	1.297,02	0,67%	
Obligaciones Fiscales	195,58	0,10%	
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>			172.085,31
Préstamos de Accionistas	172.085,31	89,30%	
<b>PATRIMONIO</b>			1.166,93
Capital Social	2.000,00	1,04%	
Utilidades Acumuladas	1.113,24	0,58%	
Pérdidas Acumuladas	(1.064,34)	-0,55%	
Pérdida del Ejercicio	(881,98)	-0,46%	
<b>TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			<b>192.712,38</b>

Activos

En el siguiente gráfico se distingue la composición del activo:

**ACTIVOS**



Los rubros más representativos dentro del activo corriente lo constituyen:

- Otros Activos Corrientes por USD \$15.446,34 siendo el 8,02% de los activos corrientes.
- Activos de Inversión por USD \$58.154,87 que representa el 30,18% de la Propiedad, Planta y Equipo.
- Gastos de Remodelación Arquitecta por USD \$60.408,10 que representa el 31,35% de la Propiedad, Planta y Equipo.

## Pasivos y Patrimonio

Los pasivos y patrimonio se encuentran distribuidos:



El Pasivo incluye principalmente:

- Proveedores Locales con USD \$ 17.967,54 siendo el 9,32% del pasivo total.
- Beneficios Sociales con USD \$ 1.297,02 que representan el 0,67% del pasivo total.
- Préstamos de Accionistas por pagar con USD \$172.085,31 que representa el 89,30% del pasivo total.

El patrimonio asciende a USD \$1.166,93 representa el 0,61% del total de pasivo y patrimonio.

## 4.2 Estado de Resultados Integrales

El Estado de Resultados Integrales de la Compañía al 31 de diciembre de 2017, se resume a continuación:

CUENTAS	TOTAL	% con relación al Total de Ingresos
<b>INGRESOS</b>		
Ventas Netas	65.211,65	
Costos	(26.475,39)	40,60%
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>		
Gastos de Nómina	(26.950,49)	41,33%
Gastos de Operación	(7.990,96)	12,25%
Amortización de Activos	(4.676,79)	7,17%
<b>Resultado del ejercicio antes de participación de trabajadores, Impuestos y Reservas</b>	<b>(881,98)</b>	
Retenciones en la Fuente IR año 2017	866,61	
Saldo Crédito Tributario	239,75	
Reserva Legal	0,00	
<b>Resultado Neto del Ejercicio</b>	<b>(881,98)</b>	

### ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017



Adicionalmente, he podido verificar que los administradores han cumplido con las disposiciones e instrucciones de la Junta General de Accionistas; y, que los libros sociales de la compañía están adecuadamente manejados, presentando confiablemente en los Estados Financieros las cifras que guardan correspondencia con las asentadas en los registros contables.

V. OTROS ASPECTOS LEGALES

5.1 Cumplimiento de Ley de Compañías

La compañía SERVICIOS Y COMERCIO IKA S.A., no tiene la obligación de cumplir con el artículo 321 de la Ley de Compañías en lo que respecta a la contratación de Auditores Externos.

5.2 Cumplimiento de Ley de Régimen Tributario Interno

5.2.1 Partes Relacionadas

De acuerdo con lo establecido en el artículo 4 de la Ley de régimen Tributario Interno, la compañía ha realizado operaciones con partes relacionadas durante el ejercicio fiscal 2017 por un valor total de USD \$ 24.342,71 (Veinte y cuatro mil trescientos cuarenta y dos con 71/100 dólares), por lo que no tiene obligación de cumplir con la presentación del Anexo ni el Informe conforme lo establece la resolución NAC-DGERCGC15-00000455 del 27 de mayo de 2017.

5.2.2 Presentación de Anexos

A continuación, se presenta un detalle de las fechas de presentación de anexos por parte de la compañía:

Obligación	Fecha de Presentación	Fecha Máxima
Anexo Transaccional Enero	25-02-2017	16-03-2017
Anexo Transaccional Febrero	23-03-2017	16-04-2017
Anexo Transaccional Marzo	23-04-2017	16-05-2017
Anexo Transaccional Abril	25-05-2017	16-06-2017
Anexo Transaccional Mayo	28-06-2017	16-07-2017
Anexo Transaccional Junio	13-08-2017	16-08-2017
Anexo Transaccional Julio	08-09-2017	16-09-2017
Anexo Transaccional Agosto	08-10-2017	16-10-2017
Anexo Transaccional Septiembre	02-11-2017	16-11-2017
Anexo Transaccional Octubre	02-12-2017	16-12-2017
Anexo Transaccional Noviembre	15-01-2018	16-01-2018
Anexo Transaccional Diciembre	16-02-2018	16-02-2018
Relación Dependencia año 2017	17-01-2017	16-01-2018
Anexo de Accionistas, Socios y Partícipes (APS) año 2017	09-01-2018	31-01-2018

**5.2.3 Tipo Impositivo Efectivo (TIE)**

Del análisis realizado al TIE en función a la declaración de impuesto a la renta del ejercicio fiscal 2017, se determina que el resultado es de 2.09%, por lo tanto, la compañía puede acceder a solicitar la devolución mencionada, a la Administración Tributaria, el cálculo se detalla a continuación:

Cálculo del TIE	
Anticipo Pagado 2017	-
Impuesto a la renta Causado	-
Valor Impositivo	-
Total Ingresos	65.211,65
Valor TIE año 2017	0%
TIE para Sociedades	2%
Aplica Devolución	El Contribuyente no puede pedir devolución

Es importante señalar que, en mi calidad de Comisaria Principal de la Compañía, he dado cumplimiento con todas las disposiciones estipuladas en el Art. 279 de la Ley de Compañías.

Atentamente,

Gabriela Herrera Ing. C.P.A.  
COMISARIA PRINCIPAL