

C.P.A. – Fredy Torres Cruz

Edén del Valle 1 María Gamarraga E18155 y Guadalupe de Larriva
Teléfono (09)99-140-642

stal_ft@hotmail.com

**SERVICIOS CONTABLES Y AUDITORIA
KINDLER LARA TORRES & ASOCIADOS
KLT S.A.**

**INFORME DE COMISARIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

INFORME DE COMISARIO

**A la Junta General de Accionistas y Directorio de:
KLT S.A.**

En mi calidad de comisario principal de **KLT S.A.** y en cumplimiento de la función que me asigna según el Art. 279 de la Ley de Compañías, cúpleme informarles que he examinado al estado de situación financiera 31 de diciembre del año 2016, el estado integral de sus operaciones, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujo de efectivo por el año que terminó en esa fecha, así como un resumen de las políticas contables más importantes y otras notas aclaratorias por el año terminado en esa fecha. Ha incluido esta revisión, los libros sociales de la compañía y el cumplimiento de las resoluciones de la Junta de Accionistas por parte de los Administradores de la Compañía.

A. RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA COMPAÑÍA 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 los controles internos relevantes para la preparación y presentación de dichos estados financieros.

B. RESPONSABILIDAD DEL COMISARIO

Mi trabajo en base a pruebas selectivas, incluye la revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros, incluyó también, la evaluación de los principios de contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la presentación de los estados financieros en general.

Atendiendo lo dispuesto por la Resolución No. 92-1-4-3-0014, en adición debo indicar:

C. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Como resultado de mi examen por el periodo económico, en base al balance sujeto a mi revisión, las

transacciones registradas, se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como las resoluciones de las juntas de Accionistas y del Directorio emitidas en el año 2016.

Los libros de actas de Juntas de Accionistas, libro de expedientes, libro de acciones y accionistas, durante el año 2016 han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales.

D. SITUACIÓN FISCAL

De acuerdo con la legislación vigente, del año 2016, aún está sujeto a una posible fiscalización por parte de las autoridades tributarias.

E. OPINIÓN SOBRE CUMPLIMIENTO

En mi opinión, los estados financieros mencionados, presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de **KLT S.A.** al 31 de diciembre del 2016 y los resultados de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Adicionalmente he podido verificar que los administradores han dado cumplimiento a las disposiciones e instrucciones de la Junta General de Accionistas y del Directorio; y que los libros sociales de la Compañía están adecuadamente manejados.

F. PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

El trabajo de Comisaría se lo puede realizar a satisfacción porque la empresa cuenta con los documentos y comprobantes necesarios de tal forma para que toda transacción sea respaldada y documentada adecuadamente. En cuanto a los registros contables debo indicar que éstos se encuentran actualizados y en orden.

Como se puede deducir del punto anterior, se maneja un plan de cuentas adecuado que permite el registro de los movimientos por partida doble, durante el año 2016, utilizando un sistema computarizado con todos los parámetros necesarios para un buen funcionamiento, obviamente el funcionamiento del programa ha implicado capacitación, diseño de formularios, procedimientos y depuración de cuentas contables. Todas las cuentas contables tienen concordancia con las Normas

Internacionales de Información Financiera (NIIF).

G. OPINIÓN SOBRE EL CONTROL INTERNO

Con base a la revisión efectuada, considero que los controles internos implementados por la administración de la Compañía son adecuados, lo cual ha contribuido a un eficiente manejo financiero y administrativo.

H. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL ACTIVO:

El Activo total de la empresa asciende a USD \$ 355 dólares de los Estados Unidos de América, un detalle de los rubros que integran el Activo es como sigue:

Diciembre 31, 2016	Valor	Porcentaje
Efectivo y equivalentes de efectivo	113	31.76%
Cuentas por Cobrar	180	50.67%
Activos por impuestos corrientes	62	17.57%
Total Activos	USD \$ 355	100%

En el caso de los Activos Corrientes, para el manejo de fondos se utiliza al Banco Internacional. Se realizan conciliaciones bancarias mensuales.

La cuenta de documentos y cuentas por cobrar representa el (50.67%) del total de sus activos y se compone de los de créditos otorgados a sus clientes en un plazo de 30 días.

El crédito tributario representa el (17,57%) del total de sus activos.

I. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO:

En las cuentas de pasivo, el rubro corresponde a las cuentas por pagar relacionadas.

J. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO:

Al 31 de diciembre del 2016, el capital social se encontraba conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada una, totalmente pagadas.

C.P.A. – Fredy Torres Cruz

Edén del Valle 1 María Gamarraga E18155 y Guadalupe de Larriva
Teléfono (09)99-140-642

stal_ft@hotmail.com

Se detalla como sigue:

Diciembre 31, 2016	Valor	Porcentaje
Capital Pagado	800	297.52%
Utilidades / (Pérdidas) del ejercicio	-531	-197.52%
Total Patrimonio	USD \$ 269	100%

K. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE RESULTADOS:

En lo referente al Estado de Pérdidas y Ganancias, sus principales ingresos corresponden a la prestación de servicios contables al 31 de diciembre del 2016, por un valor de USD\$ 3.121

Los gastos administrativos corresponden a gastos de constitución principalmente

Los gastos de Administración y Ventas se encuentran debidamente respaldados y corresponden al giro del negocio.

L. ÍNDICES FINANCIEROS

En cuanto a los indicadores financieros, comentaré los que creo que son importantes para la Compañía:

INDICE		2016
Capital de Trabajo	= $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}}{\text{Activo Corriente}}$	= 268.89
Indice de Liquidez	= $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	= 4.11
Prueba Acida	= $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	= 4.11
Rotación de Cobranzas	= $\frac{\text{Ctas. y Doctos. Por Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas}} \times 360$	= 21 días
Indice de Endeudamiento	= $\frac{\text{Pasivo Total} * 100}{\text{Patrimonio Neto}}$	= 32%
Margen de Rentabilidad	= $\frac{\text{Utilidad} / \text{Perdida Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	= -0.17
	Relación Patrimonio * 100 / Activo Total	75.69%

Sobre los estados financieros emitidos por la administración, correspondiente al año 2016 se pudo determinar lo siguiente:

La situación financiera de la Compañía se encuentra una dependencia de financiamiento con los accionistas, lo que significa que son ellos quienes están financiando en gran parte la actividad de la Compañía, debido a que se encuentra en sus primeros 4 meses de operación.

Capital de Trabajo.- La empresa presenta un capital de trabajo positivo por USD \$ 268.89.

Índice de Liquidez.- El análisis a los índices de liquidez evidencia una cobertura adecuada debido a que el índice corriente y la prueba ácida se ubicaron en el 4.11 lo que denota que la Compañía debido al inicio de sus operaciones el financiamiento lo mantienen los accionistas.

Rotación de cobranzas, rotación de cuentas por pagar y días de rotación cuentas por pagar.- Las Cuentas por cobrar comerciales mantienen una rotación de 21 días.

Margen de Rentabilidad.- Por cada unidad monetaria de venta, se genera una pérdida de USD\$ 0,17 de unidades monetarias, lo que significa tener el 17% de pérdida sobre las ventas.

M. REGISTROS CONTABLES LEGALES

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal, durante el año 2016 han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales, por lo tanto considero en términos generales que la Compañía cumple con todos los requerimientos que determinan la Superintendencia de Compañías, el Servicio de Rentas Internas y el Código de Comercio, entre otros, en cuanto a su conservación y proceso técnico.

Los valores expresados en los Estados Financieros terminados al 31 de diciembre del 2016 se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **KLT S.A.**, y los resultados de sus operaciones, las variaciones en su patrimonio y el flujo de efectivo por el año terminado en esa fecha, se han realizado de conformidad con las disposiciones legales vigentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Una vez analizado en el presente informe, la actividad administrativa y contable de la empresa, así

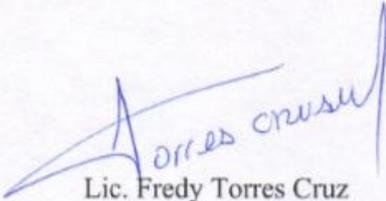
C.P.A. – Fredy Torres Cruz

Edén del Valle 1 María Gamarraga E18155 y Guadalupe de Larriva
Teléfono (09)99-140-642

stal_ft@hotmail.com

como, su situación y estructura financiera, recomiendo a la Junta General de Accionistas, aprobar en todas sus partes los Estados Financieros de **KLT S.A.** que presenta la Gerencia.

Quito, 20 de abril de 2017



Lic. Fredy Torres Cruz
Contador Público Autorizado
N.23390