

**C.P.A. – Paúl Lara Estevez**

Edén del Valle 1 María Gamarraga E18155 y Guadalupe de Larriva  
Teléfono (09)95-97-8155

[plara@hotmail.com](mailto:plara@hotmail.com)

---

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

**INFORME DE COMISARIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017**

## **INFORME DE COMISARIO**

**A la Junta General de Accionistas y Directorio de:**

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

En mi calidad de comisario principal de **SERVICIOS CONTABLES Y AUDITORIA KINDLER LARA TORRES & ASOCIADOS KLT S.A.** y en cumplimiento de la función que me asigna según el Art. 279 de la Ley de Compañías, cúmpleme informarles que he examinado al estado de situación financiera 31 de diciembre del año 2017, 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 2017.

Los libros de actas de Juntas de Accionistas, libro de expedientes, libro de acciones y accionistas, durante el año 2017 han sido llevados y se conservan de conformidad con disposiciones legales.

### **D. SITUACIÓN FISCAL**

De acuerdo con la legislación vigente, del año 2017, 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 **SERVICIOS CONTABLES Y AUDITORIA KINDLER LARA TORRES & ASOCIADOS KLT S.A.** al 31 de diciembre del 2017 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 2017, 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 \$ 1785 dólares de los Estados Unidos de América, un detalle de los rubros que integran el Activo es como sigue:

<b>Diciembre 31, 2017</b>	<b>Valor</b>	<b>Porcentaje</b>
Efectivo y equivalentes de efectivo	168	9,41%
Cuentas por Cobrar	962	53,89%
Activos por impuestos corrientes	0	0,00%
Inventarios	0	0,00%
Servicios y otros pagos anticipados	342	19,16%
Otros activos corrientes	313	17,54%
Propiedad, Planta y Equipos	0	0,00%
Impuestos Diferidos	0	0,00%
Activos intangibles	0	0,00%
Otros Activos no corrientes	0	0,00%
<b>Total Activos</b>	<b>USD \$ 1.785</b>	<b>100%</b>

La cuenta de documentos y cuentas por cobrar representan el (53.89%) del total de sus activos

## C.P.A. – Paúl Lara Estevez

Edén del Valle 1 María Gamarraga E18155 y Guadalupe de Larriva  
Teléfono (09)95-97-8155

[plara@hotmail.com](mailto:plara@hotmail.com)

### I. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PASIVO:

En las cuentas de pasivo, los rubros más significativos corresponden por una parte las cuentas por pagar no relacionadas (60,11%), y cuentas por pagar relacionadas (6.59%) que corresponden a los proveedores.

El pasivo está compuesto por:

Diciembre 31, 2017	Valor	Porcentaje
Documentos y cuentas por pagar no relacionados	0	0,00%
Documentos y cuentas por pagar relacionados	0	0,00%
Otras no relacionadas	0	0,00%
Obligaciones financieras	0	0,00%
Provisiones	0	0,00%
Provisiones Empleados	0	0,00%
Documentos y cuentas por pagar relacionados	0	0,00%
Documentos y cuentas por pagar no relacionados	0	0,00%
Jubilación patronal y desahucio	0	0,00%
<b>Total Pasivos</b>	<b>USD \$ 38</b>	<b>100%</b>

### J. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DEL PATRIMONIO:

Al 31 de diciembre del 2017, el capital social se encontraba conformado por 800 acciones ordinarias y nominativas de US\$1 cada una, totalmente pagadas, una pérdida acumulada que representa 30.59%.

En el año 2016 y para el presente año presento una utilidad (84.60%)

Se detalla como sigue:

Diciembre 31, 2017	Valor	Porcentaje
Capital Pagado	800	45,79%
Reservas	0	0,00%
Utilidades / (Pérdidas) Acumuladas	-531	-30,39%
Utilidades / (Pérdidas) del ejercicio	1.478	84,60%
Otros Resultados Integrales Acumulados	0	0,00%
<b>Total Patrimonio</b>	<b>USD \$ 1.747</b>	<b>100%</b>

## **C.P.A. – Paúl Lara Estevez**

Edén del Valle 1 María Gamarraga E18155 y Guadalupe de Larriva  
Teléfono (09)95-97-8155

[plara@hotmail.com](mailto:plara@hotmail.com)

---

### **K. ESTRUCTURA Y COMPOSICIÓN DE RESULTADOS:**

En lo referente al Estado de Pérdidas y Ganancias, sus principales ingresos corresponden a la venta de servicios y al 31 de diciembre del 2017.

<b>Diciembre 31, 2017</b>	<b>Valor</b>	<b>Porcentaje</b>
Ingresos por venta	12.506	100,00%
Ingresos No Operacionales	0	0,00%
<b>Total Ingresos</b>	<b>USD \$ 12.506</b>	<b>100 %</b>

Los costos y gastos del mismo período se conforman de la siguiente manera:

<b>Diciembre 31, 2017</b>	<b>Valor</b>	<b>Porcentaje</b>
Costos de ventas	0	0,00%
Gastos de Administracion y Ventas	11.028	100,00%
Gastos Financieros	0	0,00%
Egresos no Operacionales	0	0,00%
<b>Total Costos y Gastos</b>	<b>USD \$ 11.028</b>	<b>100 %</b>

De los costos pagados se han cumplido con los requisitos tributarios correspondientes.

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

## C.P.A. – Paúl Lara Estevez

Edén del Valle 1 María Gamarraga E18155 y Guadalupe de Larriva  
Teléfono (09)95-97-8155

[plara@hotmail.com](mailto:plara@hotmail.com)

### L. ÍNDICES FINANCIEROS

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

INDICE		2017	2016
Capital de Trabajo	= Activo Corriente - Pasivo Corriente	= 1.747	207
Índice de Liquidez	= $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	= 46,97	3,41
Prueba Acida	= $\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	= 46,97	3,41
Rotación de Cobranzas	= $\frac{\text{Ctas. y Doctos. Por Cobrar Comerciales}}{\text{Ventas}} \times 360$	= 28 días	21 días
Índice de Endeudamiento	= $\frac{\text{Pasivo Total} * 100}{\text{Patrimonio Neto}}$	= 2%	32%
Margen de Rentabilidad	= $\frac{\text{Utilidad} / \text{Perdida Neta}}{\text{Ventas Netas}}$	= 0,12	-0,17
	Relación Patrimonio * 100 / Activo Total	97,87%	91,81%

Sobre los estados financieros emitidos por la administración, correspondiente al año 2017 se pudo determinar lo siguiente:

La situación financiera de la Compañía se encuentra una alta dependencia de financiamiento con proveedores e Instituciones Financieras, lo que significa que son ellos quienes están financiando en gran parte la actividad de la Compañía, debido a que se encuentra en su tercer año de operación.

**Capital de Trabajo.**- La empresa presenta un capital de trabajo positivo por USD \$ 800.

**Índice de Liquidez.** - El análisis a los índices de liquidez no se evidencia respectivamente lo que denota que la Compañía debido al inicio de sus operaciones aun no dispone de los recursos necesarios sustentarse sin financiamiento de terceros.

**Rotación de cobranzas, rotación de cuentas por pagar y días de rotación cuentas por pagar.** -

Las Cuentas por cobrar y pagar no mantienen movimiento.

**Margen de Rentabilidad-**

**M. REGISTROS CONTABLES LEGALES**

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal, durante el año 2017 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 2017 se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **SERVICIOS CONTABLES Y AUDITORIA KINDLER LARA TORRES & ASOCIADOS 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 como, su situación y estructura financiera, recomiendo a la Junta General de Accionistas, aprobar en todas sus partes los Estados Financieros de **SERVICIOS CONTABLES Y AUDITORIA KINDLER LARA TORRES & ASOCIADOS KLT S.A.** que presenta la Gerencia.

Quito, 20 de abril de 2018



Ing. Paúl Lara Estevez  
Contador Público Autorizado