

Industria Solórzano Heras
SSOLHHER
Cia. Ltda.

**INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS
FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL
AÑO 2015**

Cuenca, Marzo 10 del 2016

Srs. Accionistas:

Me permito presentar a la Honorable Junta General de Socios, el resultado del examen efectuado sobre los Estados Financieros correspondientes al ejercicio económico del año 2015; los mismos que han sido elaborados en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el Ecuador (PCGAE), a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC 1), a Las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF); y en sujeción a las Leyes y Reglamentos vigentes, así como a los Estatutos de la Compañía.

a.- Comentario sobre los procedimientos de control interno de la compañía.-

La empresa no dispone de un manual de funciones, las políticas y procedimientos que conducen la actividad en cada uno de los departamentos son de tipo oral, las mismas que son dispuestos por la Gerencia General.

Luego de la constatación física del nombramiento del Presidente y Gerente de la compañía se determina que se encuentran vigentes y están debidamente inscritos en el Registro Mercantil.

Finalmente se ha verificado que la Junta General de Accionistas se ha llevado a cabo con total cumplimiento.

Posterior a la revisión debo manifestar que para mejorar el control interno se debe emitir Manuales de Funciones y Responsabilidades para el personal en cada área.

Es menester mencionar que en este año en el departamento de contabilidad hubo un cambio de contador, sin que exista una entrega clara y oportuna de los registros contables por parte del contador saliente, por lo que la nueva contadora debió compilar la información existente y construir los balances.

b.- Opinión respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad.

B1.- ANALISIS AL ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS.

El estado de Pérdidas y Ganancias que se elabora en esta empresa, de acuerdo a la estructura del plan de cuentas contable, se divide en dos secciones claramente definidas;

Los Ingresos y Gastos Operativos están asignados con el código 4.

Los Ingresos y Gastos No Operativos están asignados con el código 5.

El análisis a las cuentas de resultados, se efectuó sobre aquellas que presentan saldos más representativos por su monto acumulado en el período, con la finalidad de determinar su relación directa con la actividad de la empresa.

Industria Solórzano Heras
SSOLHHER
 Cía. Ltda.

ESTADO DE RESULTADOS

CODIGO	CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	
		AÑO 2015
4	INGRESOS:	
411	INGRESOS OPERACIONALES	
51	INGRESOS NO OPERACIONALES	
415	GASTOS:	
4151	GASTOS ADMINISTRATIVOS	29.879,73
41511	Honorarios Profesionales	
41512	Suministros de oficina	
41513	Gastos de combustible	
41514	Sueldos y Salarios	
41517	Aporte Patronal	
416	GASTOS DE VENTAS	
52	GASTOS FINANCIEROS	
53	OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	
5301	Gastos de alimentación	
5302	Gastos de Transporte	
5303	Gastos de Constitución	
5304	Gastos por impuestos	
	TOTAL GASTOS	29.879,73
	RESULTADO OPERATIVO ANTES DE PARTICIPACION UTILIDADES E IMPUESTOS	-29.879,73

Para el año 2015 la empresa se encuentra en la culminación del proceso de constitución y adquisición de la maquinaria necesaria para el proceso de operaciones por lo que todavía no genera ingresos.

Los Gastos dentro del ejercicio económico 2015 son netamente Administrativos y que llegaron a totalizar un valor de \$29,879.73 dólares los mismos que representan el 100% del total de gastos.

El resultado del ejercicio corresponde a una pérdida igual al valor de los gastos administrativos que fueron de \$ 29.879.73 dólares.

B2.- ANALISIS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINAL

El análisis se realizó de forma individual con la finalidad de determinar la razonabilidad, el origen, respaldos y veracidad de sus saldos.

Industria Solórzano Heras
SSOLHHER
 Cía. Ltda.

BALANCE GENERAL

CORTADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2015

CODIGO		AÑO 2015
1	ACTIVOS	
11	ACTIVO CORRIENTE:	
111	DISPONIBLE	
112	EXIGIBLE	
113	REALIZABLE	
114	OTROS ACTIVO CORRIENTES	
1141	Crédito tributario IVA	
12	ACTIVO FIJO	22.266,56
121	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
1211	Maquinaria	22.266,56
1212	Nave en construcción	
	TOTAL DEL ACTIVO	22.266,56

2	PASIVOS	
211	PASIVO CORRIENTE:	50.461,36
2111	Préstamos de socios	
212	PASIVO NO CORRIENTE	
2121	Préstamos de socios	684,93
	TOTAL DEL PASIVO	51.146,29
3	PATRIMONIO	-28.879,73
31	CAPITAL SOCIAL	1.000,00
32	PERDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES	
33	PERDIDA DEL EJERCICIO	-29.879,73
	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO	22.266,56

A continuación detallo los siguientes comentarios:

La empresa únicamente dispone de activos fijos representados en el 100% del total de activos, que corresponde a la maquinaria que se utilizará en el proceso producción y embotellamiento de agua purificada.

Del grupo de Propiedad, planta y equipo se puede observar que aún no se empieza con el proceso de depreciación dado que la producción no se ha iniciado aún, por lo que es importante que contabilidad preste la atención respectiva en el momento que estos bienes inicien el proceso de producción.

El pasivo se ve reflejado por endeudamiento propio que alcanza a un valor corriente de \$50.461,36 y no corriente de \$ 684.93, sobre el cual recomiendo que se convierta en aportes para futuras capitalizaciones para dar un mejor financiamiento y liquidez a la estructura financiera.

En observación queda la cuenta préstamos de socios, que se detalle el valor y socio al cual está vigente el endeudamiento.

Hago mención sobre el cumplimiento que se debe dar a lo establecido en la Resolución N° NAC-DGERCG14-00369 en la que se establece que los pagos de Impuestos al Servicio de Rentas Internas deben realizarse mediante débito bancario.

El patrimonio para el ejercicio económico 2015 tiene un impacto negativo de \$ 29879.73 dólares,

c.- Informe sobre las disposiciones constantes en el Art. 279 de la Ley de Compañías.

Mi opinión respecto a este punto es que la información financiera revisada y sobre la cual se ha emitido el presente informe fue proporcionada por la empresa en los primeros días del mes de marzo del año 2016; durante el transcurso del año 2015, no se ha realizado ningún análisis previo que permita evaluar los movimientos y resultados por períodos más cortos.

La estructura del plan de cuentas que se viene utilizando para el registro contable, no tiene la presentación que se debe llevar bajo NIIF, por lo que se sugiere su aplicación posterior.

Luego de haber revisado los Estados Financieros y registros auxiliares de las cuentas más representativas de la empresa, con las observaciones indicadas anteriormente, puedo manifestar que los mismos han sido llevados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y que reflejan de manera razonable la situación de la empresa al 31 de diciembre de año 2015, por lo que me permito recomendar a la Honorable Junta General de Accionistas su Aprobación.

De los señores Accionistas

Atentamente;



Ing. CPA, Eco Doris Salas

Comisario