

**INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS  
FINANCIEROS CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL  
AÑO 2016**

Cuenca, Marzo 16 del 2017

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 2016; 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.

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 Siderúrgica  
SSOLHHER  
Cia. Ltda.

| CODIGO | ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO AÑO 2016 VS 2015                    |            |            |                          |                    |
|--------|----------------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------------------|--------------------|
|        |                                                                      | AÑO 2015   | AÑO 2016   | COMPARATIVO<br>2015-2016 | RELEVANCIA<br>2016 |
| 4      | INGRESOS:                                                            |            |            |                          |                    |
| 411    | INGRESOS OPERACIONALES                                               |            |            |                          |                    |
| 51     | INGRESOS NO OPERACIONALES                                            |            |            |                          |                    |
| 415    | GASTOS:                                                              |            |            |                          |                    |
| 4151   | GASTOS ADMINISTRATIVOS                                               | 29.879,73  | 15.387,57  | -49%                     | 89,9%              |
| 41511  | Honorarios Profesionales                                             |            | 7.963,00   |                          | 51,7%              |
| 41512  | Suministros de oficina                                               |            | 36,11      |                          | 0,2%               |
| 41513  | Gastos de combustible                                                |            | 2.474,66   |                          | 16,1%              |
| 41514  | Sueldos y Salarios                                                   |            | 4.332,48   |                          | 28,2%              |
| 41517  | Aporte Patronal                                                      |            | 581,32     |                          | 3,8%               |
| 416    | GASTOS DE VENTAS                                                     |            |            |                          |                    |
| 52     | GASTOS FINANCIEROS                                                   |            |            |                          |                    |
| 53     | OTROS GASTOS NO OPERACIONALES                                        |            | 1.722,92   |                          | 10,1%              |
| 5301   | Gastos de alimentación                                               |            |            |                          | 16,94%             |
| 5302   | Gastos de Transporte                                                 |            |            |                          | 54,85%             |
| 5303   | Gastos de Constitución                                               |            |            |                          | 7,31%              |
| 5304   | Gastos por impuestos                                                 |            |            |                          | 20,89%             |
|        | TOTAL GASTOS                                                         | 29.879,73  | 17.110,49  | -43%                     |                    |
|        | RESULTADO OPERATIVO ANTES DE PARTICIPACION<br>UTILIDADES E IMPUESTOS | -29.879,73 | -17.110,49 | -43%                     |                    |

Para el año 2016 la empresa todavía no genera ingresos.

Respecto a los Gastos Operacionales del período llegaron a totalizar un valor de \$ 15.387,57 dólares los mismos que representan el 89.9% correspondiendo en su totalidad a gastos administrativos, dentro de los cuales los gastos por honorarios profesionales tienen la mayor incidencia sobre el grupo seguido de los sueldos con un porcentaje del 51.7% y 28.2% respectivamente.

Los gastos de combustible forman parte del proceso operativo debido a que se utiliza en la maquinaria destinada a la producción, los mismos que representan un 16.1% del total de gastos administrativos.

Los gastos no operacionales alcanzan a un valor de \$ 1.722,92 con una representatividad del 10.1% del total de gastos, siendo los gastos por transporte los que predominan en el grupo de los no operativos.

El resultado del ejercicio corresponde a una pérdida de \$17.110,49

Al realizar un comparativo con el año inmediato anterior se determina que sus gastos administrativos disminuyeron en un 49%, pero se incurrieron en gastos no operativos, y en definitiva a nivel de gastos totales para el año 2016 disminuyeron en un 43% en relación al año 2015.

#### **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.

**SSOLHHER**  
(S.A.)

**BALANCE GENERAL COMPARATIVO**  
AÑOS: 2015 Y 2016

| CODIGO |                                    | AÑO 2015  | AÑO 2016         | VARIACION<br>% | REPRESENTATIVIDAD<br>2016 |
|--------|------------------------------------|-----------|------------------|----------------|---------------------------|
| 1      | ACTIVOS                            |           |                  |                |                           |
| 11     | ACTIVO CORRIENTE:                  |           |                  |                |                           |
| 111    | DISPONIBLE                         |           |                  |                |                           |
| 112    | EXIGIBLE                           |           |                  |                |                           |
| 113    | REALIZABLE                         |           |                  |                |                           |
| 114    | OTROS ACTIVO CORRIENTES            |           | 1.007,55         | 1,00           |                           |
| 1141   | Crédito tributario IVA             |           | 1.007,55         |                | 2,3%                      |
| 12     | ACTIVO FIJO                        | 22.266,56 | 42.145,22        | 89%            | 98%                       |
| 121    | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO          |           |                  |                |                           |
| 1211   | Maquinaria                         | 22.266,56 | 22.266,56        |                | 53%                       |
| 1212   | Nave en construcción               |           | 19.878,66        |                | 47%                       |
|        | <b>TOTAL DEL ACTIVO</b>            |           | <b>43.152,77</b> |                |                           |
| 2      | PASIVOS                            |           |                  |                |                           |
| 211    | PASIVO CORRIENTE:                  | 50461,36  | 923,19           |                | 1%                        |
| 2111   | Impuestos por pagar                |           | 923,19           |                |                           |
| 212    | PASIVO NO CORRIENTE                |           | 88.219,80        |                | 99%                       |
| 2121   | Préstamos de socios                | 684,93    | 88.219,80        |                |                           |
|        | <b>TOTAL DEL PASIVO</b>            |           | <b>89.142,99</b> |                | 207%                      |
| 3      | PATRIMONIO                         |           | -45.990,22       |                | -107%                     |
| 31     | CAPITAL SOCIAL                     | 1000      | 1.000,00         |                | -2%                       |
| 32     | PERDIDA DE EJERCICIOS ANTERIORES   |           | -29.879,73       |                | 65%                       |
| 33     | PERDIDA DEL EJERCICIO              | -29879,73 | -17.110,49       |                | 37%                       |
|        | <b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b> |           | <b>43.152,77</b> |                |                           |

A continuación detallo los siguientes comentarios:

En la estructura del activo, el crédito tributario refleja el saldo según el formulario 104 de declaración mensual de IVA del mes de diciembre por un valor de \$1.007,55.

Los activos fijos representan el 89% del total del activo los mismos que están conformados por la maquinaria por un valor de \$22.266,56 dólares valor similar al año 2015, y por la nave que se encuentra en proceso de construcción valorada al 31 de diciembre en \$19.878.66 y con una representatividad del 47% del total de activos fijos.

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.

Los activos se encuentran financiados por un préstamo de los socios por un valor de \$ 88.219.80 dólares, endeudamiento que representa el 99% del total activo.

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 continúa teniendo un impacto negativo para el año 2016 de \$ 17.110,49 dólares, siendo inferior al año 2015 que fue de \$-29.879.73 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 2017; durante el transcurso del año 2016, 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 2016, 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

Ruc 010401713-2

COMISARIO