

Industria Solórzano Heras

SSOLHHER

Cía. Ltda.

**INFORME DE COMISARIO SOBRE LOS ESTADOS
FINANCIEROS DEL PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2017**

Cuenca, Marzo 29 del 2017

A los Señores 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 2017; 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 dispuestas 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 acabo 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 Operativos están asignados con el código 4.

Los Gastos Operativos y No Operativos están asignados con el código 6.

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.						
CODIGO	ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO AÑO 2017 VS 2016					
		AÑO 2017	AÑO 2016	VARIACIÓN	VARIACIÓN PORCENTUAL	% REPRESENTATIVIDAD
4	INGRESOS	0	0			
4.1.1	INGREOS OPERACIONALES	0	0			
6.	GASTOS OPERACIONALES	56728.57	17110.49			
6.1.1	GASTOS DE ADMINISTRACION					
6.1.1.01.001	Sueldos	4,894.68	4,332.48	-562.20	-13%	8.63%
6.1.1.01.007	Aporte Patronal 12,15%	594.72	581.32	-13.40	-2%	1.05%
6.1.1.02.001	Suministros de oficina		36.11	36.11	100%	0.00%
6.1.1.02.003	Servicios de Internet	528.94		-528.94		0.93%
6.1.1.07.003	Comisiones Bancarias	14.25		-14.25		0.03%
6.1.1.07.004	Intereses Bancarios	2.60		-2.60		0.00%
6.1.1.08	Impuestos y Contribuciones	484.80		-484.80		0.85%
6.1.1.09	Gastos Varios		1,722.92	1,722.92	100%	0.00%
6.1.1.10.001	Honorarios Profesionales y Diet	2,489.29	7,963.00	5,473.71	69%	4.39%
6.1.1.10.004	Gastos de combustible	3,526.37	2,474.66	-1,051.71	-42%	6.22%
6.1.1.10.005	Gastos de Contruccion 12%	27,495.96		-27,495.96		48.47%
6.1.1.10.006	Gastos de Contruccion 0%	174.00		-174.00		0.31%
6.1.1.10.007	Hospedaje	26.32		-26.32		0.05%
6.1.1.10.008	Servicios Prestados	1,693.74		-1,693.74		2.99%
6.1.1.10.010	Correspondencia	3.46		-3.46		0.01%
6.1.1.10.011	I.V.A. que se carga al Gasto	10,165.94		-10,165.94		17.92%
6.1.1.11.001	Mantenimiento de Equipo	2,717.02		-2,717.02		4.79%
6.1.1.11.002	Combustible	994.84		-994.84		1.75%
6.1.6.01	Gastos No Deducibles (multas f	921.64		-921.64		1.62%
	PERDIDA DEL EJERCICIO	-56,728.57	-17,110.49	39,618.08		

Para el año 2017 la empresa todavía no genera ingresos, debido a que aún se encuentra en proceso de implementación de la actividad económica y en pruebas de calidad de los productos a comercializar.

Respecto a los Gastos Operacionales del período llegaron a totalizar un valor de \$ 113,457.14 dólares de los cuales los gastos por construcción están representados en aproximadamente el 48.47%, seguido de los gastos por IVA en aproximadamente el 17.92% debido a que al ser una empresa con actividad económica que grava cero por ciento de IVA no es sujeto a crédito tributario las compras que graven IVA.

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 6.22% del total de gastos.

Los gastos no deducibles para el ejercicio económico del año 2017 corresponden un valor de \$ 921.64 por concepto de multas fiscales y tributarias.

El resultado del ejercicio corresponde a una pérdida de \$113,457.14

Al realizar un comparativo con el año inmediato anterior se determina que sus gastos incrementaron en aproximadamente un 232%.

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 COMPARATIVO AÑO 2016 Y AÑO 2017

CODIGO		AÑO 2017	AÑO 2016	VARIACIÓN EN DÓLARES	VARIACIÓN PORCENTUAL	% REPRESENTATIVIDAD
	ACTIVOS					
1.1.4	OTROS ACTIVOS CORRIENTES					
1.1.4.1	Crédito Tributario IVA		1,007.55	1,007.55	100%	0.0%
1.2	ACTIVO FIJO			0.00		
1.2.1.01.005	Vehiculos	31,037.50		-31,037.50		39.8%
1.2.1.01.011	Maquinaria	27,116.56	22,266.56	-4,850.00	-22%	34.8%
1.2.1.01.013	Nave en construccion	19,878.66	19,878.66	0.00	0%	25.5%
				0.00		
	TOTAL ACTIVO	78,032.72	43,152.77	-34,879.95	-81%	100.0%
2.	PASIVO	93,674.70	89,142.99	-4,531.71		120.0%
2.1.1	PASIVO CORRIENTE					
2.1.1.07	<u>IMPUESTOS POR PAGAR</u>					
2.1.1.07.003	IESS por Pagar	88.11	923.19	835.08	90%	0.1%
2.1.1.07.005	Retenciones I.V.A. por Pagar	151.25		-151.25		0.2%
2.1.1.07.005.	Retencion del IVA 100%	430.12		-430.12		0.6%
2.2	PASIVO LARGO PLAZO					
2.2.1.01.002	Pretamos de socios	93,005.22	88,219.80	-4,785.42	-5%	119.2%
3	PATRIMONIO	-15,641.98	-45,990.22	-30,348.24		-20.0%
3.1.1.01.001	capital social	1,000.00	1,000.00	0.00	0%	1.3%
3.1.2.02.005	Aporte de socios a Futura Capitalización	88,000.00		-88,000.00		112.8%
3.1.4.01.001	Perdidas de ejercicios anteriores	-47,913.41	-29,879.73	18,033.68	-60%	-61.4%
3.1.4.02.007	Perdida del ejercicio	-56,728.57	-17,110.49	39,618.08	-232%	-72.7%
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	78,032.72	43,152.77	-34,879.95	-81%	100.0%

A continuación detallo los siguientes comentarios:

En la estructura del activo, el crédito tributario que se reflejaba a diciembre del año 2016, para el año 2017 se carga al gasto debido a que al ser una empresa cuya actividad económica grava tarifa cero no tiene derecho a compensar el IVA pagado, convirtiéndose en un gasto.

Dentro del grupo de activos fijos para el año 2017 se refleja la compra de un vehículo, y maquinaria, incrementado el valor del grupo.

Los activos fijos al no estar en proceso de producción aún no se inician con la depreciación.

Los activos fijos representan el 100% del total del activo los mismos que están conformados por : vehículos en un valor de \$31,037.50, maquinaria por un valor de \$27,116.56 dólares y la nave de construcción con un valor de \$ 19,878.66; estos activos están reflejados por su costo histórico.

Los activos se encuentran financiados por un préstamo de los socios por un valor de \$ 93,005.22 dólares, con un incremento del 5% en relación al año 2016, endeudamiento que representa el 199.2% del total activo.

El patrimonio continúa teniendo un impacto negativo para el año 2017 de \$ -56,728.57 dólares, siendo superior al año 2016 que fue de \$-17,110.49 dólares.

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

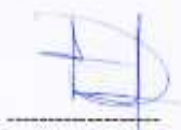
Mi opinión respecto a este punto es que la Información financiera revisada y sobre la cual se ha emitido el presente informe fue proporcionada por la empresa en los primeros días del mes de marzo del año 2018; durante el transcurso del año 2017, no se ha realizado ningún análisis previo que permita evaluar 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 2017, 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