

TINAJERO & PALACIOS IMPORTACIONES S.A.

INFORME DE COMISARIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

INFORME DE COMISARIO

**A los Señores Accionistas de
TINAJERO & PALACIOS IMPORTACIONES S.A.**

En mi calidad de Comisario de **TINAJERO & PALACIOS IMPORTACIONES S.A.**, y en cumplimiento a la función que me asigna el numeral 4 del Art. 321 de la Ley de Compañías, cúmpleme informarles que he examinado el balance general de la Compañía, estado de resultado integral, estado patrimonial y flujos de efectivo y notas a los estados financieros al 31 de Diciembre del 2015.

Mi revisión se efectuó de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que planifique y ejecute el examen de tal manera que pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes de revelación. El examen incluyó en base a pruebas selectivas, la revisión de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones en 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. Los estados financieros (no consolidados) han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Los estados financieros de **TINAJERO & PALACIOS IMPORTACIONES S.A.**, al 31 de diciembre del 2015 y 2014 aprobados para su emisión por la Administración de la Compañía, fueron preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador, los cuales fueron considerados como los principios de contabilidad previos (PCGA anteriores), tal como se define en la NIIF para Pymes para la preparación de los estados de situación financiera de acuerdo a NIIF/PYMES 1.2 al 31 de diciembre del 2015. Los PCGA anteriores difieren en ciertos aspectos de las NIIF. En general

Considero que el examen efectuado fundamenta razonablemente la opinión que expreso a continuación.

En mi opinión los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera **TINAJERO & PALACIOS IMPORTACIONES S.A.**, al 31 de Diciembre del 2015, y el correspondiente resultado de sus operaciones por el año terminado en esa fecha. De conformidad con las disposiciones de la Ley de Compañías y principios contables vigentes en el Ecuador.

Por lo expuesto someto a consideración la aprobación final de los balances, general, resultado integral, balance patrimonial y flujos de efectivo, de **TINAJERO & PALACIOS IMPORTACIONES S.A.**, de diciembre del 2015.

Quito – Ecuador
Abril del 2016

IVAN CARDENAS C.
COMISARIO

TINAJERO & PALACIOS IMPORTACIONES S.A

NOTAS A LA OPINIÓN DEL COMISARIO

POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Como resultado de mi revisión a los estados financieros de **TINAJERO & PALACIOS IMPORTACIONES S.A.**, en mi opinión, las transacciones registradas y los actos de los administradores, en su caso, se ajustan a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como a las resoluciones de las Juntas de Accionistas y del Directorio.

Los libros de actas de las Juntas de Accionistas y del Directorio, libro de acciones y accionistas han sido llevados y se conservan de conformidad con las disposiciones legales.

La correspondencia, los comprobantes, libros y registros de contabilidad han sido llevados conforme a las normas legales y la técnica contable y se conservan de acuerdo a lo escrito en las disposiciones legales.

2. COLABORACIÓN GENERAL

En cumplimiento de mi responsabilidad de comisario considero importante indicar que en el proceso de revisión de los libros, registros y documentación tanto contable como legal, he recibido total colaboración del Gerente General para el cumplimiento de mis funciones.

3. REGISTROS CONTABLES Y LEGALES

En cuanto se refiere a la documentación contable, financiera y legal, considero en términos generales que la Compañía cumple con todos los requisitos que determinan la Superintendencia de Compañías, Ministerio de Finanzas y el Código de Comercio, entre otros, en cuanto a su conservación y proceso técnico.

He indagado y verificado mediante pruebas de observación y detalle, en la medida que consideré necesario, los procedimientos establecidos por los administradores para proteger y salvaguardar los activos de la Compañía, cuyo resultado no determinó observaciones que ameriten su revelación.

La información proporcionada en los estados financieros debe presentarse de modo que sea comprensible para los usuarios que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable. Sin embargo, la necesidad de comprensibilidad no permite omitir información relevante por el mero hecho de que ésta pueda ser demasiado difícil de comprender para determinados usuarios

El objetivo de los estados financieros de una pequeña o mediana entidad es proporcionar información sobre la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de la entidad que sea útil para la toma de decisiones económicas de una amplia gama de usuarios que no están en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información.

Los estados financieros también muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia: dan cuenta de la responsabilidad en la gestión de los recursos confiados a la misma.

4. CONTROL INTERNO

Como parte del examen efectuado, realicé un estudio del sistema de control interno contable de la compañía en el alcance que consideré necesario para evaluar dicho sistema, tal como lo requieren las normas de auditoría generalmente aceptadas, bajo las cuales, el propósito de evaluación permite establecer una base confiable que sirva para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos sustantivos que son necesarios para expresar una opinión sobre los estados financieros examinados.

Mi estudio y evaluación del sistema de control interno contable, efectuado con el propósito antes mencionado, no presentó ninguna condición que constituya una debilidad sustancial del sistema de control interno. En términos generales, los procedimientos y controles implementados por la Gerencia, en mi opinión, salvaguardan la integridad económica de los activos, obligaciones y resultados de la Compañía.

5. POSICION FINANCIERA Y SU RELACION CON REGISTROS

Los componentes financieros de la Compañía, han sido debidamente conciliados con el registro contable, no encontrando diferencia alguna que amerite su comentario.

6. SITUACION FINANCIERA

Los principales componentes financieros de la Compañía incluyen:

TINAJERO & PALACIOS IMPORTACIONES S.A.	
Estado de Situación Financiera	
Al 31 de diciembre del 2014 y 2015	
(Expresado en dólares de E.U.A.)	
	2015
ACTIVOS	
Activos Corrientes	
Efectivo y Equivalentes de efectivo	76,065
Deudores comerciales	48,483
Inventario	366,852
Gastos pagados por anticipado	85,168
Otros	
Total Activos corrientes	576,568
Activos no corrientes	
Propiedades, planta y equipo	34,686
Depreciación acumulada	0
Total activos no corrientes	34,686
Total Activos	611,254

TINAJERO & PALACIOS IMPORTACIONES S.A.	
Estados de Situación Financiera	
Al 31 de diciembre del 2014 y 2015	
(Expresado en dólares de E.U.A.)	
	2015
PASIVOS Y PATRIMONIO	
Pasivos corrientes	
Préstamos bancarios	11,157
Acreedores comerciales	117,730
Pasivos acumulados	18,370
Total pasivos corrientes	147,257
Pasivos no corrientes	
Préstamos bancarios	108,506
Total pasivos no corrientes	108,506
Total Pasivos	255,763
Patrimonio	
Capital social	285,428
Reserva legal	0
Resultados acumulados	104,268
Resultados Corrientes	-34,205
Total Patrimonio	355,491
Total Pasivo y Patrimonio	611,254

7. ANÁLISIS DE LOS PRINCIPALES COMPONENTES FINANCIEROS

Del análisis realizado a los componentes financieros se desprenden que los índices que se calculan, presentan razonablemente la posición financiera de la Compañía, al 31 de Diciembre del 2015.

8. CONCLUSION

Finalmente declaro haber dado cumplimiento a lo dispuesto en la resolución No. 90153 y el ART. 321 de la Ley de Compañías en el desempeño de mis funciones como Comisario de **TINAJERO & PALACIOS IMPORTACIONES S.A.** Al ejercicio económico terminado al 31 de diciembre del 2015.