IMPORTADORA SALINAS CAMPOS IMSALCA CIA. LTDA.

INFORME DE COMISARIO

POR EL EJERCICIO ECONÓMICO 2015

1. ANTECEDENTES

OBLIGACIONES DEL COMISARIO

A. Emitir una opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores respecto a las normas legales, estatutarias y reglamentarias así como de las resoluciones de la Junta General, del Directorio y Órganos de Control

B. Comentar sobre los procedimientos de control interno de la empresa

C. Opinar respecto a las cifras presentadas en los estados financieros y su correspondencia con las registradas en los libros de contabilidad, y si éstos se han elaborado de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.

D. Informar sobre las disposiciones constantes en el artículo 279 Referente a las atribuciones y obligaciones de los comisarios

2. INFORME

A. Opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores respecto a las normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como de las resoluciones de la Junta General de Socios.

La aplicación de procedimientos estándar de revisión, para verificar el cumplimiento de las resoluciones impartidas por las instancias de dirección y control de la Empresa, nos permite concluir, de manera general, que la Administración de IMPORTADORA SALINAS CAMPOS IMSALCA CIA. LTDA., ha implementado las resoluciones emitidas durante el ejercicio 2015.

- **LIBROS SOCIALES**

Se encuentran debidamente llevados y foliados.

Durante el período de enero a diciembre del 2015, los libros sociales de la Empresa, como son: el Libro de Actas de Juntas Generales de Accionistas y

los libros de Acciones y Accionistas.

- **RESOLUCIONES DE JUNTA DE SOCIOS**

Las resoluciones emitidas fueron cumplidas en su totalidad.

- **RECOMENDACIONES DEL INFORME DE COMISARIO Y AUDITORIA EXTERNA**

  Informe de Comisario 2014:

  Se cumplieron a cabalidad

  Informe de Auditoría Externa 2014:

  Se cumplieron a cabalidad

- **INFORMES DE AUDITORIA INTERNA**

B. COMENTAR SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA

De la evaluación efectuada al sistema de control interno aplicado en IMPORTADORA SALINAS CAMPOS IMSALCA CIA. LTDA. observamos que se han diseñado controles internos específicos para cada área de la Compañía, los cuales han sido ejecutados razonablemente, en términos generales, sin originar condiciones que deban ser informadas.

Se puede apreciar el cumplimiento de

- Ambiente de Control
- Evaluación de Riesgos
- Segregación de Funciones
- Nivel de Responsabilidades
- Salvaguarda de Activos
- Flujo de Información
- Capacidad del Personal

Recomendación:
Mantener la política de control para que los procesos cuenten con el soporte adecuado y suficiente.

C. OPINAR RESPECTO A LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SU CORRESPONDENCIA CON LAS REGISTRADAS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD, Y SI ÉSTOS SE HAN ELABORADO DE ACUERDO CON LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA.

1. OPINIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Hemos efectuado un análisis de las cifras presentadas en el Estado de Situación General de IMPORTADORA SALINAS CAMPOS IMSALCA CIA. LTDA., al 31 de diciembre del 2015 y en el Estado de Resultados a esa fecha, verificando la correspondencia de datos con los valores registrados en los libros contables del año 2015. La elaboración de los mencionados estados financieros es responsabilidad de los administradores y la nuestra es opinar sobre las cifras expresadas en los mismos, de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Compañías, Arts. 279 y 289.

En nuestra opinión, las cifras consignadas en los estados financieros de la compañía se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes.

Las políticas, normas y prácticas contables de la compañía., son establecidas y autorizadas por la Superintendencia de Compañías, los registros contables 2015, fueron preparados de acuerdo con Normas Internacionales de Contabilidad NIIFs.

Este trabajo fue efectuado de acuerdo con normas de revisión generalmente aplicadas y se basa en las disposiciones de la Ley de Compañías relacionadas con el trabajo de los comisarios.

2. ANÁLISIS DE LAS PRINCIPALES CUENTAS DEL ESTADO DE SITUACIÓN GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

1 BASES DE LA ELABORACION Y RESUMEN DE PRINCIPALES DE CONTABILIDAD

A continuación se describen las principales políticas contables adoptadas en la preparación de los Estados Financieros tal como requiere la NIIF 1, estas políticas han sido definidas en función de las NIIF vigentes al 3 de diciembre del 2013, aplicadas de manera uniforme a todos los periodos que se presentan.

1.1 Bases de preparación

Estos estados financieros comprenden: los estados de situación financiera, resultados integral, y cambios en el patrimonio y flujos de efectivo por el año terminado al 31 de diciembre del 2015. Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

1.2 Responsabilidad de la información

La información contenido en estados financieros consolidados anuales es responsabilidad de la Administración de la Compañía, quienes manifestamos expresamente que se han aplicado principios y criterios incluidos en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

1.3 Moneda de representación y moneda funcional

Los Estados Financieros son preparados en su moneda funcional que es el Dólar de los Estados Unidos de América.

1.4 Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y efectivo equivalente reconocido en los Estados Financieros comprende los saldos bancarios, los fondos rotativos. Estas partidas se registran al costo histórico más intereses devengados.

1.5 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Corresponde a aquellos activos financieros con pagos fijos y determinables que no tiene cotización en el mercado activo. Las cuentas Deudores Comerciales y Otras Cuentas por Cobrar son valorizadas a costo amortizado, la cual es igual al valor de la factura, registrando el correspondiente ajuste en caso de existir evidencia objetiva de riesgo de pago por parte del cliente (deterioro). El cálculo del costo amortizado no presenta diferencias con respecto al monto facturado debido a que la transacción no tiene costo significativos asociados.

Para calificar la Incobrabilidad, en los casos que corresponda, se ha evidenciado lo siguientes aspectos: a) Dificultades financieras significativas del obligado, y; b) Incumplimiento de cláusulas contractuales, tales como en pagos o moras en el pagos de intereses o de la deuda principal.
Al evidenciar una pérdida por cuentas por cobrar, el importe de las pérdidas se

1.6 Inventarios

Las existencias se valorizan al costo o su valor neto realizable, el menor. El costo de los inventarios se determina usando el método precio medio ponderado. El valor neto realizable es el precio de venta estimado en el transcurso ordinario del negocio menos los costos estimados para realizar la venta. El valor neto realizable también es medido en términos de obsolescencia basado en las características particulares de cada ítem de inventario.

Los productos comprados se valorizan al precio de compra menos descuentos de precio, más los gastos necesarios paran ponerlos a disposición de uso, tales como el seguro, los derechos de importación y otros impuestos, el transporte, manejo y otros costos directamente atribuibles a la adquisición.

1.7 Propiedad, planta y equipo

Las propiedades, plantas y equipos se registran a costo y se presentan netos de su depreciación acumulada y deterioro acumulado de valor.

El costo incluye el precio de adquisición y todos los costos directamente relacionados con la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Administración.

Los costos de ampliación, modernización o mejora que representan un aumento de la productividad, capacidad o eficiencia o una extensión de la vida útil de los bienes se capitalizan como mayor costo de los correspondientes bienes. Los gastos periódicos de mantenimiento, conservación y reparación, se imputan a resultados, como costo del ejercicio en que se incurren. Un elemento de propiedad, planta y equipo es dado de baja en el momento de su disposición o cuando no se esperan futuros beneficios económicos de uso y disposición. Cualquier utilidad o perdida que sufre en la baja del activo (calculada como la diferencia entre el valor neto de realización y el valor libro del activo) es incluida en el estado de resultados en el ejercicio en el cual el activo es dado de baja.

Depreciación comienza cuando los bienes se encuentran disponibles para ser utilizados, esto es, cuando se encuentran en la ubicación y en las condiciones necesarias para ser capaces de operar de la forma prevista por la empresa. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil económica de los activos. Las vidas útiles económicas estimadas por categorías son las siguientes:

1.8 Deterioro del valor de activos no corrientes

A cada fecha de reporte la Compañía evalúa si existen indicadores que un activo podría estar deteriorado. Si tales indicadores existen, o el deterioro se identifica producto de las pruebas anuales de deterioro de menor valor de inversión y activos intangibles con vida útil indefinida, la Compañía realiza una estimación del monto recuperable del activo.

Cuando el valor en libros de un activo excede su monto recuperable, el activo es considerado deteriorado y es disminuido a su monto recuperable. El importe recuperable es el valor razonable de un activo menos los costos para la venta o el valor de uso, el que sea mayor.

No se aplica en el periodo analizado

1.9 Provisiones

Las provisiones se reconocen cuando la Compañía tiene una obligación presente legal o implícita, como consecuencias de un suceso pasado, cuya liquidación requiere una salida de recursos que se considera probable y se puede estimar confiabilidad. Dicha obligación puede ser legal o tácita, derivada de, entre otros factores, regulaciones, contratos, prácticas habituales o compromisos públicos que crean ante terceros una expectativa valida de que la Compañía asumirá ciertas responsabilidades.

1.10 Reconocimiento de ingresos

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos a valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

Beneficio a los empleados:

El costo de los beneficios a empleados que califican como planes de beneficios definidos de acuerdo a la NIC 19 "Beneficios a Empleados", es determinado usando valuaciones actuariales. La valuación actuarial involucra suposiciones respecto de tasa de descuento, futuros aumentos de sueldo, tasa de rotación de empleados y tasa de mortalidad, entre otros. Debido a la naturaleza de largo plazo de estos planes, tales estimaciones están sujetas a una cantidad significativa de incertidumbres.

Los Estados Financieros expresan las cifras siguientes:

IMPORTADORA SALINAS CAMPOS IMSALCA CIA. LTDA.

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015

ACTIVO		**2.490.845,65**
DISPONIBLE		387.311,74
Efectivo y equivalente de efectivo	387.311,74	
EXIGIBLE		858.375,56
Cuentas por Cobrar Clientes Relacionados Locales	307.397,37	
Otras Cuentas por Cobrar no relacionados locales		
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	90.423,71	
Crédito Tributario a favor de la empresa ISD	69.711,45	
Otros Activos Corrientes	390.843,03	
Provisión Cuentas Incobrables	0,00	
REALIZABLE		645.189,18
Inventario productos terminados	0,00	
Mercaderia en tránsito	645.189,18	
DIFERIDO		66041,07
Activos pagados por anticipado	66041,07	
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		500.328,10
Inmuebles (excepto terrenos)	437.510,00	
Muebles y Enseres	7.938,87	
Maquinaria y Equipos	0,00	
Equipos de Computació y Software	12.934,03	
Vehículos	131.998,24	
Depreciación Acumulada de P.P. y E	-207.245,43	
Terrenos	106.750,00	
Otros propiedad, planta y equipo	10.442,39	
Construcciones en Curso	0	
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		33.600,00
Otros activos no corrientes	33.600,00	

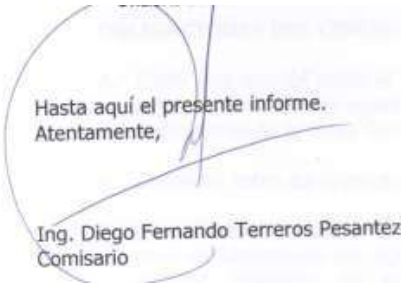
PASIVO Y PATRIMONIO		**2.490.845,65**
EXIGIBLE A CORTO PLAZO		1.584.184,17
Proveedores Locales relacionados	0,00	
Proveedores Locales no relacionados	0,00	
Proveedores del Exterior no Relacionados	753.096,49	
Obligaciones con Instituciones Financieras	392.207,59	
IR a Pagar del Ejercicio	16.557,72	
Otras Cuentas x Pagar Relacionadas	105.830,28	
Otras Obligaciones por Pagar No Relacionadas	307.284,15	
Participaciones Trabajadores	9.207,94	
Anticipo a clientes	0,00	
Provisiones	0,00	
EXIGIBLE A LARGO PLAZO		359.070,24
Obligaciones con Instituciones Financieras	359.070,24	
Otras Provisiones	0,00	
PASIVO DIFERIDO		0
Pasivos diferidos	0,00	
PATRIMONIO NETO		500.726,44
Capital Social	295.000,00	
Aportes Futuras Capitalizaciones	160.000,00	
Reserva Legal	31.382,34	
Reserva Facultativa	2.346,91	
Otras Reservas	11.997,19	
Resultados Acumulados NIIF	0,00	
RESULTADOS		46.864,80
Utilidad de Ejercicios Anteriores	17.114,70	
Superavit por revaluacion de inversiones	0,00	
Utilidad del Ejercicio	29.750,10	
DIFERENCIA	0,00	

IMPORTADORA SALINAS CAMPOS IMSALCA CIA. LTDA.

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENERO 01 A DICIEMBRE 31 DEL 2015

INGRESOS		1.376.690,89
Ventas Netas	1.348.319,89	
Otros Ingresos	28.371,00	
COSTO DE VENTAS		971.295,19
Costo de Ventas	971.295,19	
UTILIDAD OPERACIONAL		405.395,70
GASTOS GENERALES		347.607,36
Gastos de Administración y Ventas	347.607,36	
Gastos no Operacionales	0,00	
INGRESOS NO OPERACIONALES		3.597,87
Otros Ingresos	3.597,87	
UTILIDAD NETA		61.386,21
15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES		9.207,93
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES		23.084,07
(-) AMORTIZACION PERDIDAS TRIBUTARIAS		0
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS		75.262,35
22% IMPUESTO A LA RENTA		16.557,72
SALDO IMPUESTO CAUSADO EFECTO ANTICIPO DETERMINADO		0
UTILIDAD DESPUES DE IMPUESTO A LA RENTA		58.704,63


Hasta aquí el presente informe.
Atentamente,
Ing. Diego Fernando Terreros Pesantez
Comisario