

CONSULTORÍAS

AUDITORÍAS

Econ. Jorge Maldonado Mayorga

REVISIONES LIMITADAS

MANUAL DE FUNCIONES

COMISARIO

**COMPAÑÍA INDUSTRIAL PALMERAS DE CELICA
PALMCELICA S.A.**

Informe de Comisario

Al 31 de diciembre de 2015

Quininde – Ecuador

Guayaquil:

Huancavilca 115 y Eloy Alfaro
Casilla 09-01-9193
Telfs.: 042 415 016 / 042 403 471

E-mail: jornin@hotmail.com
Cel.: 099 545 696

Santo Domingo

Vía Quevedo Km. 2
Casilla 17-24-64
Telf.: 02 3703 610

Econ. Jorge Maldonado Mayorga

REVISIONES LIMITADAS

MANUAL DE FUNCIONES

COMISARIO

A los Señores Accionistas de
**COMPAÑÍA INDUSTRIAL PALMERAS DE CELICA
PALMCELICA S.A.**

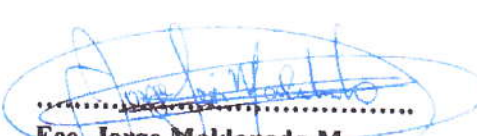
En mi calidad de Comisario de **COMPAÑÍA INDUSTRIAL PALMERAS DE CELICA PALMCELICA S.A.**, y en cumplimiento a la función que me asigna Art. 274 de la Ley de Compañías, cumplo informarle que he examinado el balance general de la Compañía al 31 de Diciembre de 2015 y el correspondiente estado de resultados, que le es relativo por el año terminado en esa fecha.

Mi revisión se efectuó de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifique y ejecute el examen de tal manera que pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. 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, así como la presentación de los estados financieros en general. Considero que el examen efectuado fundamenta

No obtuvimos respuesta a la solicitud de confirmación de saldos sobre las obligaciones financieras y sobre las garantías otorgadas., en razón de estas circunstancias no pudimos determinar los posibles efectos, si los hubiere sobre los estados financieros adjuntos que podrían resultar si dicha confirmación

En mi opinión, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de **COMPAÑÍA INDUSTRIAL PALMERAS DE CELICA PALMCELICA S.A.**, al 31 de Diciembre de 2015, y el correspondiente resultado de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las disposiciones de la Ley de

Por lo expuesto someto a consideración la aprobación final del balance general de **COMPAÑÍA INDUSTRIAL PALMERAS DE CELICA PALMCELICA S.A.**, al 31 de Diciembre de 2015 y el correspondiente estado de resultados, por el año terminado en esa fecha.



Eco. Jorge Maldonado M.

C.E.G. RG. 2702 – C.A.G. RG 1975

06 de mayo del 2016

Guayaquil:

Huancavilca 115 y Eloy Alfaro
Casilla 09-01-9193
Telfs.: 042 415 016 / 042 403 471

E-mail: jorin@hotmail.com
Cel.: 099 545 696

Santo Domingo

Vía Quevedo Km. 2
Casilla 17-24-64
Telf.: 02 3703 610

COMPAÑÍA INDUSTRIAL PALMERAS DE CELICA

Al 31 de diciembre de 2015

NOTAS INTEGRANTES AL INFORME DE COMISARIO

(Expresadas en dólares)

1. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Como resultado de mi revisión a los estados financieros de la compañía, 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.

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 las disposiciones legales.

2. APLICACIÓN DE LAS NIIF

La superintendencia de compañías con Resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.010 Artículo décimo Primero.- Cuando una compañía se constituya, a partir del año 2011, deberá aplicar directamente las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” completas o las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), de acuerdo a lo establecido en el numeral 3 del Artículo Primero de la resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de Diciembre de 2008 reformado con el Artículo tercero de la resolución No. SC.ICL.CPAIFRS.G.11.010, En cuyo caso no tendrá período de transición, por tanto no está obligado a presentar las conciliaciones, no elaborar el cronograma de implementación de las NIIF

3. 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.

4. 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.

5. 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.

COMPAÑÍA INDUSTRIAL PALMERAS DE CELICA

Al 31 de diciembre de 2015

NOTAS INTEGRANTES AL INFORME DE COMISARIO

(Expresadas en dólares)

6. POSICIÓN FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON REGISTROS

Los componentes financieros de la Compañía, activos pasivos ingresos gastos han sido debidamente conciliados con los respectivos registros contables, no encontrando diferencia alguna que amerite su comentario.

COMPAÑÍA INDUSTRIAL PALMERAS DE CELICA
PALMCELICA S.A.
BALANCE GENERAL CORTADO AL
31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	31/12/2015	31/12/2014
Activos		
Activos corrientes:		
Efectivo equivalente de efectivo	1,163.61	794.00
Cuentas por cobrar	54,463.31	240,116.03
Inventarios	0.00	0.00
Servicios y otros pagos anticipados	262.20	96.44
Activos por impuestos corrientes		
Total activos corrientes	55,889.12	241,006.47
Activos no corrientes		
Propiedad, planta y equipo	563,449.28	567,904.74
Total activos no corrientes	563,449.28	567,904.74
Total activos	619,338.40	808,911.21
Pasivos		
Pasivos corrientes:		
Sobregiro bancario	11,280.00	356,913.81
Cuentas por pagar	38,478.02	37,661.45
Obligaciones con los empleados	15,834.07	15,116.55
Obligaciones por pagar	178.54	49.49
Total pasivos corrientes	65,770.63	409,741.30
Pasivos a Largo plazo	381,489.12	226,701.66
Total Pasivos	447,259.75	636,442.96
Patrimonio de los accionistas:		
Capital social	800.00	800.00
Aporte para futuras Capitalizaciones	165,804.27	165,804.27
Reserva		
Reserva Legal	666.42	666.42
Resultados Acumulados		
Utilidades ejercicios anteriores	5,197.56	3,545.39
Resultados del ejercicio		
Utilidades acumuladas (pérdidas)		
Utilidades (Pérdidas) del ejercicio	(389.60)	1,652.17
Total patrimonio de los accionistas	172,078.65	172,468.25
	619,338.40	808,911.2
	0.00	0.00
Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.		

COMPAÑÍA INDUSTRIAL PALMERAS DE CELICA
PALMCELICA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL
31 DE DICIEMBRE DEL 2015

	31/12/2015	31/12/2014
Ingresos ordinarios		
Ingresos Hacienda San Luis	56,075.06	72,928.15
Ingresos ordinarios	56,075.06	72,928.15
Costo de ventas	16,887.52	35,582.35
Utilidad bruta en ventas	39,187.54	37,345.80
Gastos de administración	10,966.62	18,377.65
Gastos de ventas	10,830.02	2,061.55
Utilidad (pérdida) en operación	17,390.90	16,906.60
mas		
Otros ingresos		
menos		
Gastos financieros, netos	12,659.73	12,351.65
Otros gastos	4,728.85	1,325.98
Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	2.32	3,228.97
Participación a trabajadores	0.35	484.35
Impuesto a la renta	391.57	1,092.45
Utilidad (pérdida) Neta	(389.60)	1,652.17
Ver políticas de contabilidad significativas y notas a los estados financieros.		

PALMCELICA S.A.

Análisis de las razones financieras

(Expresadas en dólares)

Analiza la solvencia de la posición financiera general de la empresa

CAPITAL DE TRABAJO NETO

CTN = activo circulante - pasivo circulante

CTN = 55,889.12 - 65,770.63 = \$ **(9,881.51)**

RAZÓN CIRCULANTE

RC= $\frac{\text{Activos circulantes}}{\text{Pasivos circulantes}}$ =

RC= $\frac{55,889.12}{65,770.63}$ = **0.85**

RAZÓN RÁPIDA (PRUEBA DEL ACIDO)

RR= $\frac{\text{Activos circulante} - \text{Inventario}}{\text{Pasivos circulantes}}$

RR= $\frac{55,889.12 - 0.00}{65,770.63}$ = **N/A**

Mide la velocidad con que diversas cuentas se convierten en ventas o efectivo

ROTACIÓN DE INVENTARIOS

RI= $\frac{\text{Costo de ventas}}{\text{Inventario}}$

RI= $\frac{16,887.52}{0.00}$ = **N/A**

PALMCELICA S.A.

Análisis de las razones financieras

(Expresadas en dólares)

PERIODO PROMEDIO DE COBRO

$$\text{PPC} = \frac{\text{Cuentas por cobrar}}{\text{Ventas promedio por día}}$$

$$\text{Venta Prom x día} = \frac{\text{Ventas anuales}}{360}$$

$$\text{Venta Prom x día} = \frac{56,075.06}{360} = 155.76$$

$$\text{PPC} = \frac{54,463.31}{155.76} = 349.65 \text{ días}$$

PERIODO PROMEDIO DE PAGO

$$\text{PPP} = \frac{\text{Cuentas por pagar}}{\text{Compras promedio por día}}$$

$$\text{Comp Prom x día} = \frac{\text{Compras anuales}}{360}$$

$$\text{Comp Prom x día} = \frac{16,887.52}{360.00} = 46.91$$

$$\text{PPP} = \frac{38,478.02}{46.91} = 820.26 \text{ Días}$$

ROTACIÓN DE ACTIVOS TOTALES

$$\text{RAT} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Totales}}$$

$$\text{RAT} = \frac{56,075.06}{619,338.40} = 0.09$$

PALMCELICA S.A.

Análisis de las razones financieras

(Expresadas en dólares)

Indica la cantidad de dinero prestado por otras personas que se utiliza para tratar de obtener utilidades

RAZÓN DE DEUDA

$$\text{RD} = \frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Activos totales}}$$

$$\text{RD} = \frac{447,259.75}{619,338.40} = 0.72 = 72\%$$

RAZÓN DE LA CAPACIDAD DE PAGO DE INTERESES

$$\text{RCPI} = \frac{\text{Utilidad antes de intereses e impuestos}}{\text{Intereses}}$$

$$\text{RCPI} = \frac{17,390.90}{12,659.73} = 1.37$$

MARGEN DE UTILIDAD BRUTA

$$\text{MUB} = \frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{MUB} = \frac{39,187.54}{56,075.06} = 0.70 = 70\%$$

MARGEN DE UTILIDAD OPERATIVA

$$\text{MUO} = \frac{\text{Utilidad operativa}}{\text{Ventas}}$$

$$\text{MUO} = \frac{17,390.90}{56,075.06} = 0.31 = 31\%$$

MARGEN DE UTILIDAD NETA

$$\text{MUN} = \frac{\text{Utilidad neta después de impuestos}}{\text{ventas}}$$

$$\text{MUN} = \frac{(389.60)}{56,075.06} = (0.0069) = -0.69\%$$

PALMCELICA S.A.

Análisis de las razones financieras

(Expresadas en dólares)

SISTEMAS DE ANÁLISIS DUPONT

RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS

Mide cuánto rinden los activos (cuánto ayudan a vender)

$$\text{RSA} = \frac{\text{Utilidad neta después de impuestos}}{\text{Activos totales}}$$

$$\text{RSA} = \frac{-389.60}{619,338.40} = (0.0006) = \boxed{-0.06\%}$$

RENDIMIENTO SOBRE EL CAPITAL CONTABLE

Mide cuánto creció mi empresa

$$\text{RSCC} = \frac{\text{Utilidad neta después de impuestos}}{\text{Capital contable}}$$

$$\text{RSCC} = \frac{(389.60)}{172,078.65} = (0.00) = \boxed{0\%}$$

INCLUIDO CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTA A LARGO PLAZO

PALMCELICA S.A.

Análisis de las razones financieras

(Expresadas en dólares)

RAZONES FINANCIERAS

Razón			Año		Corte transv ersal	Serie de Tipo	Total
			2015				
Liquidez							
Analiza la solvencia de la posición financiera general de la empresa							
Capital Neto de Trabajo		-\$	9,881.51		M	M	M
Razón Circulante			0.85		R	R	R
Prueba Rápida			N/A		N/A	N/A	N/A
Actividad							
Mide la velocidad con que diversas cuentas se convierten en ventas o efectivo							
Rotación de Inventario			N/A		N/A	N/A	N/A
Periodo prom. de Cobro (60 días)			349.65		M	M	M
Periodo prom. de Pago (60 días)			820.26		M	M	M
Rotación de Activos totales			0.09		R	R	R
Deuda							
Indica la cantidad de dinero prestado por otras personas que se utiliza para tratar de obtener utilidades							
Razón de Deuda			72.22%		M	M	M
Razón d la capacidad d pago d Intereses			1.37		R	R	R
Rentabilidad							
Relaciona los rendimientos de la empresa con sus ventas, activos o capital contable							
Margen de utilidad Bruta			70%		B	B	B
Margen de utilidad Operativa			31%		B	B	B
Margen de utilidad Neta			-1%		M	M	M
SISTEMA DE ANÁLISIS DUPONT							
(RSA)							
Rendimiento sobre los activos			0%		M	M	M
(RSC)							
Rendimiento sobre el capital contable			0%		M	M	M
utilidad por acciones							

B bueno R razonable M malo

Finalmente declaro haber dado cumplimiento a lo dispuesto artículo 274 de la Ley de Compañías en el desempeño de mis funciones como Comisario de COMPAÑÍA INDUSTRIAL PALMERAS DE CELICA PALMCELICA S.A.