

EXTRACTOCOCA EXTRACTORA
RÍO COCA S.A.
Informe de Comisario
Al 31 de diciembre de 2017

Con. Roy Cisneros Mejía

Dr. Roy Cisneros Mejía

REVISIONES LIMITADAS

MANUAL DE FUNCIONES

COMISARIO

A los Señores Accionistas de

EXTRACTOCOCA EXTRACTORA RIO COCA S.A.

En mi calidad de Comisario de EXTRACTOCOCA EXTRACTORA RIO COCA S.A. y en cumplimiento a la función que me asigna Art. 274 y 279 de la Ley de Compañías, cumplí los informes que he examinado el balance general de la Compañía al 31 de Diciembre de 2017 y el correspondiente estado de resultados, que le es relativo por el año terminado en esa fecha.

Al revisar se efectuó de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptables. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifiquemos y ejecutemos 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 razonablemente la opinión que expreso a continuación.

En mi opinión, los estados financieros que se acompañan presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la síntesis financiera de EXTRACTOCOCA EXTRACTORA RIO COCA S.A., al 31 de Diciembre de 2017, 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 del Balance General de EXTRACTOCOCA EXTRACTORA RIO COCA S.A., al 31 de Diciembre de 2017 y el correspondiente estado de resultados, por el año terminado en esa fecha.

Dr. Roy Cisneros Mejía

Reg. 031473

RUC: 1710391502001

Santo Domingo de los Tsáchilas – Ecuador
10 de abril del 2018

1. CUMPLIMIENTO DE RESOLUCIONES

Como resultado de mi revisión a los estados financieros de EXTRACCIÓN DE LA COCA 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 contabilidad, 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. COLABORACIÓN GENERAL

En cumplimiento de mi responsabilidad de consorcio considero oportuno 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 considero 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.

4. POSICIÓN FINANCIERA Y SU RELACION CON REGISTROS

Los componentes financieros de la Compañía, activos, pasivos, ingresos y gastos, han sido debidamente conciliados con los respectivos registros contables, no encontrando diferencia alguna que amerite 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 considero 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 contable 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 Compañía, en mi opinión, salvaguardan la integridad económica de los activos, obligaciones y resultados de la Compañía.

6. ACCIONES Y ACCIONISTAS

De acuerdo a reportes internos de la compañía al 31 de Diciembre del 2017 esta vigente el siguiente detalle de los accionistas:

Accionistas		
Alzamora Endara Roberto	550,360.00	Capital Actual
Alzamora Endara Ricardo	237,112.00	
Alzamora Contover Jaime	563,088.00	
Berini Cárdenas José Rafael	150,240.00	
	1,500,800.00	
	100.00%	(%) Actual
	36.67%	
	15.80%	
	37.52%	
	10.01%	
	100.00%	

BALANCE GENERAL
31 DE DICIEMBRE DEL 2017

31/12/2017	31/12/2016	
135,866.08	135,678.58	Efectivo
317,094.30	236,489.97	Activos financieros
1,324,739.20	1,056,566.66	Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados
0.00	135,000.00	Otras cuentas por cobrar relacionadas
33,765.90	26,951.38	Otras cuentas por cobrar no relacionadas
(13,305.49)	(38,091.73)	(-) Provisión por deterioro
538,335.76	496,139.92	Inventarios
163,398.32	59,825.18	Servicios y otros pagos anticipados
303,348.94	401,453.07	Otros activos corrientes
2,795,243.01	2,510,223.03	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES
6,746,242.77	6,379,318.94	Propiedades, planta y equipo
1,109,000.00	1,109,300.00	Propiedades de inversión
9,709.61	1,182.90	Activos por impuestos diferidos
1,336,883.72	1,263,436.91	Otros activos no corrientes
11,997,079.11	11,263,761.78	TOTAL ACTIVOS
496,458.58	527,378.29	Cuentas y documentos por pagar
3,559,793.39	4,201,789.69	Obligaciones con instituciones financieras
13,548.52	16,809.14	Provisiones
206,967.86	223,394.10	Otras obligaciones corrientes
626,340.48	854,098.91	Cuentas por pagar diversas/reclamadas
356.87	803.42	Anticipos de clientes
15,064.87	105,546.78	Otros pasivos corrientes
5,929,760.33	5,929,760.33	TOTAL PASIVOS CORRIENTES
2,203,875.01	1,154,613.93	Obligaciones con instituciones financieras
317,861.72	33,411.13	Cuentas por pagar diversas/reclamadas
90,879.48	141,739.82	Provisiones por provisiones a empleados
244,416.26	276,733.30	Otros pasivos no corrientes
7,877,562.99	7,536,268.51	TOTAL PASIVOS
1,300,800.00	1,500,800.00	Capital
86,786.74	86,786.74	Reserva legal
2,308,019.50	2,195,450.10	Otros resultados integrales
469,701.91	455,583.57	Resultados acumulados
4,265,308.15	3,727,493.27	TOTAL PATRIMONIO
12,142,871.14	11,263,761.78	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

ESTADO DE RESULTADOS
 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

31/12/2017	31/12/2016	
19,153,357.85	17,131,471.50	Ingresos de actividades ordinarias
17,584,402.92	15,565,606.12	Costo de ventas y producción
1,568,934.93	1,568,865.38	Ganancia bruta
19,362.29	79,815.69	Otros ingresos
925,785.59	691,017.32	Gastos de administración
379,238.94	363,246.44	Gastos de ventas
510,634.89	460,889.74	Gastos financieros
277,923.28	186,064.61	Otros gastos
(525,285.48)	(52,567.04)	(Pérdida) Ganancia del ejercicio antes de participación a trabajadores e impuestos a las ganancias
(525,285.48)	(52,567.04)	Resultado integral total del año

Analiza la solvencia de la posición financiera general de la empresa

CAPITAL DE TRABAJO NETO

CTN = activo circulante	-	5,929,760.33	-	(3,419,537.30)
CTN =	-	2,510,223.03	-	

RAZÓN CIRCULANTE

Activo circulante	-		-	
Pasivos circulantes	-		-	
RC =	-	2,510,223.03	-	0.42
RC =	-	5,929,760.33	-	

RAZÓN RÁPIDA (PRUEBA DEL ACTIVO)

Activo circulante	-		-	
Pasivos circulantes	-		-	
RR =	-	2,510,223.03	-	0.34
RR =	-	5,929,760.33	-	

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

NOTACION DE INVENTARIOS

Costo de ventas	-		-	
Inventario	-		-	
RI =	-	17,584,402.03	-	35.42
RI =	-	196,439.92	-	

PERIODO PROMEDIO DE COBRO

Cuentas por cobrar	-		-	
Ventas promedio por día	-		-	
Ventas anuales	-		-	
Vent Prom x día =	-	15,150,337.35	-	53,203.72
Vent Prom x día =	-	360	-	
PPC =	-	1,474,958.01	-	27.35
PPC =	-	53,203.72	-	días

MARGEN DE UTILIDAD OPERATIVA			
ATCO-	Utilidad operativa		
ATCO-	Ventas		
ATCO-	=	662,311.63	=
ATCO-	=	19,153,337.83	=
		0.03	
		-	
		3%	
MARGEN DE UTILIDAD NETA			
ATUN-	Utilidad neta después de impuestos		
ATUN-	Ventas		
ATUN-	=	(525,285.48)	=
ATUN-	=	19,153,337.83	=
		(0.03)	
		-	
		-2%	
SISTEMAS DE ANALISIS DUPONT			
RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS			
BSA-	Mide cuánto rinden los activos (rentable o no)		
BSA-	Utilidad neta después de impuestos		
BSA-	Activos totales		
BSA-	=	(525,285.48)	=
BSA-	=	11,261,761.78	=
		(0.05)	
		-	
		-5%	
RENDIMIENTO SOBRE EL CAPITAL CONTABLE			
ROCE-	Mide cuánto crece la empresa		
ROCE-	Utilidad neta después de impuestos		
ROCE-	Capital contable		
ROCE-	=	(525,285.48)	=
ROCE-	=	1,727,493.27	=
		(0.14)	
		-	
		-14%	

RAZONES FINANCIERAS							
Razón	Años	Corte Transaccional	Serie de Tipo	Total	Índice		
						2017	2016
						Analiza la solvencia de la posición financiera general de la empresa	
Capital Neto de Trabajo	1.341.337,20	1.293.197,80	M	M			
Ratio Endeudamiento	0,12	0,59	M	M			
Prueba Rápida	0,34	0,47	M	M			
Actividad							
Mide la velocidad con que diversos recursos se convierten en ventas o efectivo							
Rotación de Inventario (veces)	35	29	B	B			
Periodo prom. de Cobro (60 días)	27	35	B	B			
Periodo prom. de Pago (60 días)	11	11	B	B			
Rotación de Activos (veces)	2	1	B	B			
Prestar							
Tiene la capacidad de dinero prestado por otras personas que se utilizan para tratar de obtener utilidades							
Ratio de Deuda	67%	64%	R	R			
Ratio de la capacidad de pago e intereses	(1,05)	(0,12)	M	M			
Rentabilidad							
Mide los rendimientos de la empresa con sus ventas, activos o capital contable							
Margen de utilidad Bruta	8%	9%	B	B			
Margen de utilidad Operativa	3%	6%	R	R			
Margen de utilidad Neto	-3%	0%	M	M			
SISTEMA DE ANALISIS DUPONT							
(RSA)							
Return on Equity sobre los activos	-5%	0%	M	M			
Return on Equity sobre el capital contable	-14%	-1%	M	M			
Impacto costos							
Impacto Gastos Administración y Vtas	7%	0%					
Impacto de la Carga Financiera	3%	1%					

B. Bateria 3. razonable. M. Medio

Finalmente declara haber dado cumplimiento a lo dispuesto artículo 274 de la Ley de Compañías en el desempeño de sus funciones como Consorcio de EXTRACTOCOCA EXTRACTORA RIO COCA S.A.