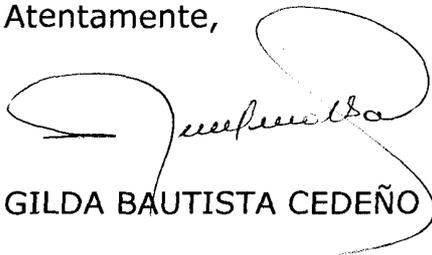


**MEMORADO No.SC.ICI.DAI.Q.11.1070**

PARA : JEFE DE DOCUMENTACIÓN Y ARCHIVO ✓  
DE : DIRECTORA DE AUDITORIA E INTERVENCIÓN  
ASUNTO : DICTAMENES DE AUDITORIA EXTERNA  
PALMERAS DE LOS CIEN PALCIEN S.A.  
FECHA : Diciembre 21 del 2011

Adjunto se servirá encontrar los dictámenes de auditoría externa sobre los estados financieros del año 2009 de la compañía PALMERAS DE LOS CIEN PALCIEN S.A., **con aplicación de NIAAs**, a fin de que se sirva disponer su correspondiente escaneo y archivo en el expediente de la mencionada compañía.

Atentamente,



GILDA BAUTISTA CEDEÑO



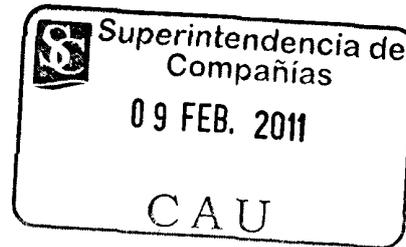
GBC/MVdF  
Exp. 47642  
T. 6196

Lcdo. Luis Orbe Guerrero  
 SC. RNAE 351 CPA: 3274  
 AUDITORIA - CONTABILIDA - TRIBUTACION  
 Calle Iturralde OE2-31 y Av. Lauro Guerrero  
 Sector 43 La Magdalena  
 Telfs: 02 2663800 - 08 5697499  
 Quito - Ecuador

47642

MYRI:

Por favor tu atención.



(up)  
11.02.09

Señora

GILDA BAUTISTA CEDEÑO

DIRECTORA DE AUDITORIA E INTERVENCION

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

Presente.

Me refiero al oficio N. SC. ICI. DAI. Q. 10. 28760 recibido en Enero de este año, por el cual se me hace la observación respectiva al no haber mencionado en mi informe de Auditoría realizado a la Empresa PALMERAS DE LOS CIEN PALCIENSA S.A. la aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento NIAAs cuya aplicación debía hacerse desde el año 2009, al respecto debo indicar a usted lo siguiente:

He demorado en la corrección de dicho informe por no haber encontrado la información respectiva, ni haber podido adquirir las NIAAs escritas, pues en ninguna librería ha sido posible conseguir.

He realizado consultas con varios colegas que también han sido observados y con ellos he llegado a entender algo para corregir mi informe en cuanto a su presentación ya que su contenido esencial no ha cambiado.

Por lo tanto efectuados dichos cambios, me permito presentar la nueva versión del informe de Auditoría de PALMERAS DE LOS CIEN PALCIENSA S. A. por el año 2009

Si los cambios implementados en el informe de referencia cumplen con lo solicitado por Usted y en su Gracia y Misericordia está el aceptar y no dar lugar a la sanción, le expreso mi agradecimiento, caso contrario le ruego proceder con un poco de consideración, por cuanto no ha sido fácil sino imposible encontrar las NIAAs.

Atentamente.

Lcdo. LUIS ORBE GUERRERO SC RNAE 351

AUDITORIA E INTERVENC

11 FEB 11 15:41

AUDI-000 PUS-000 CES 76

*Lcdo. Luis Orbe Guerrero*

SC. RNAE 351 CPA: 3274

**AUDITORIA - CONTABILIDA - TRIBUTACION**

Calle Iturralde OE2-31 y Av. Lauro Guerrero

Sector 43 La Magdalena

Telfs: 02 2663800 - 08 5697499

Quito - Ecuador

**PALMERAS DE LOS CIEN S. A. PALCIENSA**  
**INFORME DE AUDITORIA DE LOS ESTADOS FIANCIEROS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009**

**CONTIENE:**

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

**BALANCE GENERAL**

**ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**

**ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO**

**ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

*Lcdo. Luis Orbe Guerrero*

SC. RNAE 351 CPA: 3274

**AUDITORIA - CONTABILIDA - TRIBUTACION**

Calle Iturralde OE2-31 y Av. Lauro Guerrero

Sector 43 La Magdalena

Telfs: 02 2663800 - 08 5697499

Quito - Ecuador

**1.- Dictamen del Auditor Externo Independiente**

A LOS SEÑORES MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ACCIONISTAS DE

PALMERAS DE LOS CIEN S. A. PALCIENSA

*Quito 15 de marzo de 2010*

*He realizado la auditoria del Balance General adjunto de PALMERAS DE LOS CIEN S. A.*

*PALCIENSA. Al 31 de diciembre de 2009 y los correspondientes Estados de Resultados, de Evolución del Patrimonio y de Flujos de Efectivo por el año que terminó en esa fecha, con un resumen de las políticas contables significativas en uso.*

**2.- Responsabilidad de la Administración por los Estados Financieros**

*La Administración de la compañía es responsable por la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con lo que establecen las Normas Ecuatoriana de Contabilidad (NEC) de aplicación obligatoria, para el registro contable, preparación y presentación de estados financieros a la Superintendencia de Compañías. Esta responsabilidad incluye el diseño, la implementación y el mantenimiento de controles internos relevantes para la preparación y presentación razonable de los estados financieros, mediante la selección y aplicación de políticas contables apropiadas y la presentación de estimaciones contables razonables de acuerdo con las circunstancias.*

**3.- Responsabilidad del Auditor Externo**

*Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos sobre la base de mi auditoria. Esta auditoria fue efectuada de acuerdo con las normas Internacionales. Estas normas requieren que la auditoria sea planificada y realizada para obtener una seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoria comprende la aplicación de procedimientos para obtener la evidencia que respalda los montos y las revelaciones en los estados financieros, sobre una base selectiva. También comprende la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones contables hechas por la Administración. Así como la*

*Lcdo. Luis Orbe Guerrero*

SC. RNAE 351 CPA: 3274  
AUDITORIA - CONTABILIDA - TRIBUTACION  
Calle Iturralde OE2-31 y Av. Lauro Guerrero  
Sector 43 La Magdalena  
Telfs: 02 2663800 - 08 5697499  
Quito - Ecuador

*presentación en conjunto de los estados financieros. Considero que mi auditoria ofrece una base razonable para expresar una opinión.*

#### **4.- Opinion**

*En mi opinión los estados financieros arriba mencionados presentan razonablemente en todos sus aspectos importantes la situación financiera de PALMERAS DE LOS CIEN S. A. PALCIENSA al 31 de diciembre de 2009 y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y su flujo de efectivo por el año que terminó en esa fecha de conformidad con las normas ecuatorianas de contabilidad y las disposiciones establecidas por la Superintendencia de Compañías del Ecuador.*

Lcdo LUIS ORBE G. SC-RNAE N. 351 CPA: N. 3274

*Lcdo. Luis Orbe Guerrero*

SC. RNAE 351 CPA: 3274  
AUDITORIA - CONTABILIDA - TRIBUTACION  
Calle Iturralde OE2-31 y Av. Lauro Guerrero  
Sector 43 La Magdalena  
Telfs: 02 2663800 - 08 5697499  
Quito - Ecuador

**ANTECEDENTES:**

PALMERAS DE LOS CIEN S. A. PALCIENSA , es una compañía de nacionalidad ecuatoriana, constituida el 01 de Octubre de 1992 mediante escritura pública celebrada ante el Notario Segundo del Cantón Santo Domingo de los Colorados e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quinindé el 09 de diciembre de 1992 y aprobada su constitución por la Superintendencia de Compañías, mediante Resolución N. 92.1.1.1.1878 de 27 de noviembre de 1992.

El domicilio principal de la compañía es la ciudad de Quinindé, pudiendo establecer sucursales y agencias en cualquier lugar de la república o del exterior. La compañía ha sido creada para 50 años de actividad a partir de la fecha de inscripción en el Registro Mercantil, este plazo podrá prorrogarse o reducirse e inclusive disolverse anticipadamente, observando en cada caso las disposiciones legales pertinentes y lo previsto en los estatutos, de acuerdo con la resolución de la Junta General de Socios.

El objeto social de la compañía está dirigido a:

Cultivar toda clase de productos agropecuarios, de manera especial la palma africana y extraer su aceite.

Importación, exportación, industrialización y comercialización de los productos agropecuarios de manera especial de la palma africana y de su aceite.

Adquisición de bienes muebles relacionados con el objeto de la compañía, adquisición, administración y venta de bienes inmuebles.

Promover la constitución de nuevas compañías o adquirir acciones o participaciones en otras compañías ya existentes.

Podrá importar toda clase de maquinaria relacionada con su objeto social

Celebrar todo tipo de actos y contratos civiles y comerciales permitidos por las leyes ecuatorianas y que tengan relación con su negocio social.

Podrá al mismo tiempo celebrar contratos de asociación y subcontratos que tengan relación con el objeto de la compañía.

**POLITICAS CONTABLES:**

Las políticas contables adoptadas por la compañía se basan en las Normas Ecuatoriana de Contabilidad NEC preparadas por la Federación Nacional de Contadores y autorizadas por la Superintendencia de Compañías, para el registro de transacciones, elaboración y presentación de estados financieros

**COSTOS DE PRODUCCION**

Compuesto por Materia Prima, Mano de Obra y Gastos de Fabricación

*Lcdo. Luis Orbe Guerrero*

SC. RNAE 351 CPA: 3274  
**AUDITORIA - CONTABILIDA - TRIBUTACION**  
Calle Iturralde OE2-31 y Av. Lauro Guerrero  
Sector 43 La Magdalena  
Telfs: 02 2663800 - 08 5697499  
Quito - Ecuador

Materia Prima: Constituye la fruta de palma entregada por los palmicultores, los precios que se pagan están regulados por FEDAPAL . todo el volumen de compras se constituye en el costo de materia prima porque se procesa todo el volumen de compras y no queda inventario de fruta.

La Mano de Obra está conformada por el salario pagado a los trabajadores conforme a las disposiciones vigentes que incluye los adicionales de horas extras y los beneficios sociales.

Los Gastos de Fabricación constituye los valores pagados por servicio necesarios para procesar la fruta y extraer el aceite, así tenemos la Energía Eléctrica, la Mano de Obra Indirecta, las Depreciaciones, materiales, suministros, repuestos y mantenimiento de la maquinaria.

#### VENTAS

Constituye el volumen de aceite vendido a las industrias refinadoras, el precio está regulado por FEDAPAL tanto para el mercado local como para las exportaciones, los precios han tenido su mayor ascenso en el año 2008 para el año 2009 los precios se han visto disminuidos en un 40 %.

#### ACTIVO FIJO Y DEPRECIACION

Los Activos son registrados al valor de adquisición y su depreciación en base al método de línea recta en función de la vida útil del bien estimada entre 3 y 20 años de acuerdo a lo dispuesto por la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento así:

Planta Industrial	5 %
Maquinaria, Muebles y Enseres y Equipos	10 %
Vehículos	20 %
Equipo de Computo	3.3 %

**PALMERAS DE LOS CIEN S.A PALCIENSA**  
**BALANCE GENERAL**

*31 de Diciembre*

**2.009                      2.008**

<b>ACTIVOS</b>	<b>NOTAS</b>		
<b>CORRIENTE</b>			
<i>Caja/Bancos</i>	1	852.546,00	111.808,00
<i>Cuentas por Cobrar Clientes</i>	2	462.462,00	2.179.405,00
<i>Otras Cuentas x Cobrar</i>	3	194.164,00	247.396,00
<i>Pagos Anticipados</i>	4	220.822,00	137.456,00
<i>Inventarios</i>	5	288.426,00	227.217,00
<b>TOTALES</b>		<b>2.018.420,00</b>	<b>2.903.282,00</b>
<b>FIJO</b>			
<i>Constgrucciones en Curso</i>	6	70.203,00	9.551,00
<i>Propiedad Planta y Eq Quininde</i>	7	1.742.437,00	1.792.457,00
<i>Propiedad Planta y Eq Viche</i>	8	813.926,00	812.865,00
<i>Deprec. Acumulada</i>	9	927.314,00	965.925,00
<b>TOTALES</b>		<b>1.699.252,00</b>	<b>1.648.948,00</b>
<i>Invers a Largo Plazo</i>	10	2.201.643,00	1.523.697,00
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>5.919.315,00</b>	<b>6.075.927,00</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>CORRIENTE</b>			
<i>Ctas y Dcmtos x Pagar</i>	11	27.879,00	878.824,00
<i>Oblig Instituc Financieras</i>	12	22.835,00	68.958,00
<i>Oblig. Tributarias</i>	13	8.531,00	440.285,00
<i>Oblig. IESS</i>	14	6.159,00	15.217,00
<i>Oblig Sociales</i>	15	25.568,00	340.666,00
<i>Otros Pasivos</i>	16	51.397,00	47.841,00
<b>TOTALES</b>		<b>142.369,00</b>	<b>1.791.791,00</b>
<b>PASIVO A LARGO PLAZO</b>			
<i>préstamos Accionistas</i>	17	3.213.524,00	1.372.722,00
<b>PATRIMONIO</b>			
<i>Capital</i>	18	882.000,00	882.000,00
<i>Reservas</i>	19	735.414,00	783.218,00
<i>Fondo Inversión</i>	20	294.000,00	210.000,00
<i>Utilidad del Ejercicio</i>		652.008,00	1.036.196,00
<b>TOTALES</b>		<b>2.563.422,00</b>	<b>2.911.414,00</b>
<b>TOTAL, PASIVOS Y PATRIMONIO</b>		<b>5.919.315,00</b>	<b>6.075.927,00</b>

**PALMERAS DE LOS CIEN S.A PALCIENSA****PERDIDAS Y GANANCIAS***31 de Diciembre*

2.009                      2.008

**INGRESOS**

<i>Ventas</i>	<b>21</b>	<b>15.727.147,00</b>	<b>31.381.934,00</b>
<i>Otros Ingresos</i>		<b>166.622,00</b>	<b>27.620,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>15.893.768,00</b>	<b>31.409.554,00</b>

**COSTOS**

<i>Directos</i>	<b>22</b>	<b>13.246.695,00</b>	<b>26.975.053,00</b>
<i>Mano de obra directa</i>		<b>114.027,00</b>	<b>97.780,00</b>
<i>Mano de obra indirecta</i>		<b>105.451,00</b>	<b>207.955,00</b>
<i>Gastos de fabricación</i>		<b>820.330,00</b>	<b>1.245.481,00</b>
<i>Costos de Prod. Viche</i>		<b>308.477,00</b>	<b>0,00</b>

**GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS**

<i>Sueldos y Salarios</i>		<b>130.931,00</b>	<b>121.941,00</b>
<i>Gastos Generales</i>		<b>199.896,00</b>	<b>171.889,00</b>
<i>Gastos de gestión</i>		<b>9.912,00</b>	<b>15.399,00</b>
<i>Gastos no Deducibles</i>		<b>8.133,00</b>	<b>1.362,00</b>
<i>Gastos de Ventas</i>		<b>70.213,00</b>	<b>234.424,00</b>
<i>Gastos Financieros</i>		<b>227.697,00</b>	<b>201.556,00</b>

**Total Costos y Gastos**                      **15.241.762,00**                      **29.272.840,00**

<i>Utilidad antes de Partic. Trabaj</i>		<b>652.007,00</b>	<b>2.136.713,00</b>
<i>15 % Partic. Trabajadores</i>		<b>97.801,00</b>	<b>320.507,00</b>
<i>25 % Impuesto a la Renta</i>		<b>138.551,00</b>	<b>431.544,00</b>
<i>10 % Reserva Legal</i>		<b>55.420,00</b>	<b>138.466,00</b>
<i>Reinversion Utilidades</i>			<b>210.000,00</b>

**Utilidades a Distribuir**                      **360.235,00**                      **1.036.196,00**

PALMERAS DE LOS CIEN S. A. PALCIENSA

EVOLUCION DEL PATRIMONIO

	CAPITAL S.	RES LEGAL	RES CAPITAL	REINV UTIL	UTIL EJERC	RES FACULT	TOTAL
2008	<u>882.000,00</u>	<u>502.750,00</u>	<u>280.468,00</u>	<u>210.000,00</u>	<u>1.036.196,00</u>		<u>2.911.414,00</u>
			<u>84.000,00</u>	<u>84.000,00</u>	<u>1.036.196,00</u>	<u>36.195,00</u>	
	<u>882.000,00</u>	<u>502.750,00</u>	<u>196.468,00</u>	<u>294.000,00</u>	<u>0,00</u>	<u>36.195,00</u>	<u>2.911.414,00</u>
2009	<u>882.000,00</u>	<u>502.750,00</u>	<u>196.448,00</u>	<u>294.000,00</u>	<u>652.007,00</u>	<u>36.195,00</u>	
					<u>291.773,00</u>		
	<u>882.000,00</u>	<u>502.750,00</u>	<u>196.448,00</u>	<u>294.000,00</u>	<u>360.234,00</u>	<u>36.195,00</u>	<u>2.271.627,00</u>

## PALMERAS DE LOS CIEN S. A. PALCIENSA

	FLUJO DE EFECTIVO				ACTIVIDADES			
	2.009	2.008			OPERACIÓN		INVERSION	
<i>Caja/Bancos</i>	852.546,00	111.808,00	740.738,00					
<i>Cuentas por Cobrar Clientes</i>	462.462,00	2.179.405,00		1.716.943,00	1.716.943,00			
<i>Otras Cuentas x Cobrar</i>	194.164,00	247.396,00		53.232,00	53.232,00			
<i>Pagos Anticipados</i>	220.822,00	137.456,00	83.366,00		83.366,00			
<i>Inventarios</i>	288.426,00	227.217,00	61.209,00		61.209,00			
<i>Constgrucciones en Curso</i>	70.203,00	9.551,00	60.652,00				60.652,00	
<i>Propiedad Planta y Eq Quinde</i>	1.742.437,00	1.792.457,00		50.020,00				50.020,00
<i>Propiedad Planta y Eq Viche</i>	813.926,00	812.865,00	1.061,00				1.060,00	
<i>Deprec. Acumulada</i>	927.314,00	965.925,00	38.611,00		38.611,00			
<i>Invers a Largo Plazo</i>	2.201.643,00	1.523.697,00	677.946,00					
<i>Ctas y Dcmtos x Pagar</i>	27.879,00	878.824,00	850.945,00		850.945,00			
<i>Oblig Instituc Financieras</i>	22.835,00	68.958,00	46.123,00		46.123,00			
<i>Oblig. Tributarias</i>	8.531,00	440.285,00	431.754,00		431.754,00			
<i>Oblig. IESS</i>	6.159,00	15.217,00	9.058,00		9.058,00			
<i>Oblig Sociales</i>	25.568,00	340.666,00	315.098,00		315.098,00			
<i>Otros Pasivos</i>	51.397,00	47.841,00		3.556,00		3.556,00		
<i>préstamos Accionistas</i>	3.213.524,00	1.372.722,00		1.840.802,00				
<i>Capital</i>	882.000,00	882.000,00						
<i>Reservas</i>	735.414,00	783.218,00	47.804,00		47.804,00			
<i>Fondo Inversión</i>	294.000,00	210.000,00		84.000,00	84.000,00			
<i>Utilidad del Ejercicio</i>	652.008,00	1.036.196,00	384.189,00		384.189,00			
	5.919.315,00	6.075.927,00	3.748.554,00	3.748.553,00	2.268.157,00	1.857.731,00	61.712,00	50.020,00
						410.426,00		11.692,00

**FINANCIAMIENTO**

**RESUMEN**

677.946,00

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	410.426,00	
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	11.692,00	
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		<u>1.162.856,00</u>
	<u>422.118,00</u>	<u>1.162.856,00</u>
EFFECTIVO EN CAJA	<u>740.738,00</u>	

1.840.802,00

677.946,00 1.840.802,00  
1.162.856,00

*Ldo. Luis Orbe Guerrero*

SC. RNAE 351 CPA: 3274

AUDITORIA - CONTABILIDA - TRIBUTACION

Calle Iturralde OE2-31 y Av. Lauro Guerrero

Sector 43 La Magdalena

Telfs: 02 2663800 - 08 5697499

Quito - Ecuador

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

- 1 informa el efectivo disponible en las cuentas de Caja Chica y Bancos locales, para ser utilizado en las actividades de la Compañía.

Caja Chica	250.00
Banco Internacional	151.534,07
Banco Nacional de Fomento	13.094,12
Banco Pichincha	21.468.66
Banco de Guayaquil	7.172,18
Ahorros Internacional	658.166,46
<b>TOTAL:</b>	<b>852.546,37</b>

**INVERSIONES**

Banco de Internacional	860.88
------------------------	--------

- 2 CUENTAS POR COBRAR CLIENTES

Registra los saldos adeudados por las industrias refinadoras que adquieren el aceite de palma, los saldos anotados son recuperables de forma normal en el ejercicio 2010. Además se registra el 1 % de provisión para Cuentas Incobrables

Cuentas por cobrar Industrias	501.382,00
- Provisión Cuentas Incobrables	38.899.85
<b>Total</b>	<b>462.462.00</b>

3. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Anticipos a Terceros	164.741
Préstamos Empleados	25.423,
<b>Total</b>	<b>194.164</b>

*Lcdo. Luis Orbe Guerrero*

SC. RNAE 351 CPA: 3274

AUDITORIA - CONTABILIDA - TRIBUTACION

Calle Iturralde OE2-31 y Av. Lauro Guerrero

Sector 43 La Magdalena

Telfs: 02 2663800 - 08 5697499

Quito - Ecuador

4. PAGOS ANTICIPADOS

Anticipo Renta Empresa 85.417.

Retenciones Fuente 138.405.

5. INVENTARIOS

Materia Prima (fruta, aceite, nuez) 175.298.

Bodega Suministros 113.128.

Total 288.426.

6. CONSTRUCCIONES EN CURSO

En Planta Quinindé 70.203.

7. Y 8. PROPIEDAD PLANTA, EQUIPO QUININDE Y VICHE

Terreno 55.031 21.750

Planta Industrial 758.315 512.541

Oficinas Administrativas 27.315. 40.000

Comedor/Bodegas 10.814 27.000

Area Parqueo/Guardianía 3.304 20.000

Maquinaria y Equipo 553.862 174.521

Muebles y Enseres 34.918 2.308

Equipo Oficina 4.245 -

Equipo Computación 14.121 2.639

Vehículos 262.078 -

Herramientas 3.382 12.062

Bascula 8.400

Software 8.592 1.105

Total 1.742.437 813.926

*Lcdo. Luis Orbe Guerrero*

SC. RNAE 351 CPA: 3274

AUDITORIA - CONTABILIDA - TRIBUTACION

Calle Iturralde OE2-31 y Av. Lauro Guerrero

Sector 43 La Magdalena

Telfs: 02 2663800 - 08 5697499

Quito - Ecuador

9. DEPRECIACION ACUMULADA

Planta Industriall Quinindé	774.380
Planta Industrial Viche	152.934
<b>Total</b>	<b>927.314</b>

10. INVERSIONES A LARGO PLAZO

Inversión Aexav (total)	331.074
Coepalma S. A.	30.769
Gassep Cia Ltda	9.800
Briket Palma	30.000
Serpader S.A.	1.800.000
<b>Total</b>	<b>2.201.643</b>

11. CUENTAS Y DICUMENTOS POR PAGAR 27.879

12. OBLIGACIONES INST, FINANC

Banco Internacional 22.835

13. OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

Retenciones por pagar 8.531

14. OBLIGACIONES IESS

Aporte Personal 1.790

Fondos Reserva 3.496

Prestamos 873.

15. OBLIGACIONES SOCIALES

Décimo Tercer Sueldo 1.440

Décimo Cuarto Sueldo 6.076

Provisión Pagos 18.052

*Lcdo. Luis Orbe Guerrero*

SC. RNAE 351 CPA: 3274

AUDITORIA - CONTABILIDA - TRIBUTACION

Calle Iturralde OE2-31 y Av. Lauro Guerrero

Sector 43 La Magdalena

Telfs: 02 2663800 - 08 5697499

16. OTROS PASIVOS <sup>Quito - Ecuador</sup>

51.397

17 PRESTAMO DE ACCIONISTAS

Carrera Rodrguez Maria

47.000

Carvajal Ramirez Susana

327.000

Carrera R. Maria Hortencia

150.000

Chavez Liliana

400.000

Hernandez V. Alfonso

1.146.524

Orozco Mazón Fausto

95.000

Mazón Mariana

48.000

Dávila P. José

1.000.000

Total

3.213.520

18. CAPITAL SOCIAL

882.000

19. RESERVAS

735.414

20. FONDO INVERSION

294.000

UTILIDAD DEL EJERCICIO

652..008

21. INGRESOS

Venta de aceite

12.363.215

Exportaciones

2.272.875

Venta de Nuez

644.557

Otros Ingresos

613.121

Total

15.893.768

*Lcdo. Luis Orbe Guerrero*

SC. RNAE 351 CPA: 3274

AUDITORIA - CONTABILIDA - TRIBUTACION

Calle Iturralde OE2-31 y Av. Lauro Guerrero

Sector 43 La Magdalena

Telfs: 02 2663800 - 08 5697499

Quito - Ecuador

22. COSTOS

Costos Directos	13.246.695
Mano de Obra Directa	114.027
Gastos de Fabricación	925.781
<b>Total</b>	<b>14.286.503</b>

*Lcdo. Luis Orbe Guerrero*

SC.RNAE 351 CPA: 3274

**AUDITORIA - CONTABILIDA - TRIBUTACION**

Calle Iturralde OE2-31 y Av. Lauro Guerrero

Sector 43 La Magdalena

Telfs: 02 2663800 - 08 5697499

Quito - Ecuador

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE**

**CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

*PALMERAS DE LOS CIEN S. A. PALCIENSA*

**POR EL EJERCICIO 2009**

*Lcdo. Luis Orbe Guerrero*

SC. RNAE 351 CPA: 3274  
AUDITORIA - CONTABILIDA - TRIBUTACION  
Calle Iturralde OE2-31 y Av. Lauro Guerrero  
Sector 43 La Magdalena  
Telfs: 02 2663800 - 08 5697499  
Quito - Ecuador

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE**

**CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

**A los señores accionistas de:**

**PALMERAS DE LOS CIEN PALCIEN S. A.**

**Quito, 18 de Marzo de 2010**

He auditado los estados financieros de PALCIEN S.A. por el año terminado al 31 de diciembre de 2009 y con fecha 15 de marzo de 2010 emití mi informe que contiene una opinión sin salvedades sobre la presentación razonable de la situación financiera de la compañía y los estados de sus operaciones y los cambios en su patrimonio.

Mi auditoria se efectuó de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoria y con el propósito de formarme una opinión sobre los estados financieros antes mencionados. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una auditoria de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de instancias de cumplimiento de las normas legales que sean aplicables a la entidad auditada salvo que, con motivo de eventuales incumplimientos se distorsione significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo presentados en los estados financieros. En tal sentido, como parte de la obtención de la certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Se efectuó pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter tributario detalladas en el párrafo siguiente.

Los resultados de las pruebas mencionadas en el párrafo anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en mi opinión se consideren incumplimientos durante el año terminado el 31 de Diciembre de 2009 que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer párrafo: con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas vigentes:

- Mantenimiento de los registros contables de la compañía de acuerdo con las disposiciones de la ley y sus reglamentos;
- 
- 
-

*Lcdo. Luis Orbe Guerrero*

SC. RNAE 351 CPA: 3274

AUDITORIA - CONTABILIDA - TRIBUTACION

Calle Iturralde OE2-31 y Av. Lauro Guerrero

Sector 43 La Magdalena

Telfs: 02 2663800 - 08 5697499

- Quito - Ecuador

- **Conformidad de los estados financieros y de los datos que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, impuesto al Valor agregado y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal con los registros contables mencionados en el punto anterior.**
- **Pago del Impuesto a la Renta, Impuesto al Valor Agregado y otros tributos administrados por la autoridad fiscal**
- **Aplicación de las disposiciones contenidas en la Ley de Régimen Tributario y en su Reglamento y en las resoluciones del Servicio de Rentas Internas de cumplimiento general y obligatorio, para la determinación y liquidación razonable del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Impuesto al Valor Agregado y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal:**
- **Presentación de las declaraciones como agente de retención, y pago de las retenciones a que está obligada a realizar la compañía de conformidad con las disposiciones legales**

El cumplimiento por parte de la Compañía de las mencionadas obligaciones, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias, son de responsabilidad de su administración; tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes. Este informe debe ser leído en forma conjunta con el informe sobre los estados financieros mencionados en el primer párrafo.

Mi auditoria fue hecha principalmente con el propósito de formarme una opinión sobre los estados financieros básicos tomados en conjunto. La información suplementaria contenida en los anexos 1 al 13 preparados por la administración de la Compañía PALMERAS DE LOS CIEN S. A. PALCIENSA que surge de los registros contables y demás documentación que me fue exhibida, se presenta en cumplimiento de la Resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-DGER2006-0214 publicada en el Registro Oficial 252 del 17 de abril del 2006, y no se requiere como parte de los estados financieros básicos. Esta información ha sido sometida a los procedimientos de auditoria aplicados en mi auditoria de los estados financieros básicos y en mi opinión, se expone razonablemente en todos sus aspectos importantes en relación con los estados financieros básicos tomados en conjunto.

En cumplimiento de lo dispuesto en la Resolución del Servicio de Rentas Internas NAC-DGER2006-0214 publicada en el Registro Oficial 252 del 17 de abril del 2006, informamos que existen recomendaciones y aspectos de carácter tributario, entre los cuales se pudieron detectar diferencias, relacionadas con el Impuesto a la Renta, las Retenciones en la Fuente, el Impuesto al Valor Agregado, el Impuesto a los Consumos Especiales y otros tributos administrados por la Autoridad Fiscal. Dichos aspectos se detallan en la parte III del presente informe, Recomendaciones sobre aspectos tributarios, la cual es parte integrante del Informe de Cumplimiento Tributario.

*Lcdo. Luis Orbe Guerrero*

SC. RNAE 351 CPA: 3274  
AUDITORIA - CONTABILIDA - TRIBUTACION  
Calle Iturralde OE2-31 y Av. Lauro Guerrero  
Sector 43 La Magdalena  
Telfs: 02 2663800 - 08 5697499  
Quito - Ecuador

**Este informe se emite exclusivamente para conocimiento de los Accionistas y Administración de la compañía PALMERAS DE LOS CIEN S.A PALCIENSA y su presentación al servicio de Rentas Internas en cumplimiento de las disposiciones emitidas por esta entidad de control y no debe ser utilizado para ningún otro propósito.**

**N. de Registro**

**Lcdo. Luis Orbe G.**

**Superintendencia de**

**N. de Licencia**

**Compañías**

**3274**

**SC-RNAE - 351**

**RUC: N. 1701506337001**

*Lcdo. Luis Orbe Guerrero*

SC. RNAE 351 CPA: 3274  
AUDITORIA - CONTABILIDA - TRIBUTACION  
Calle Iturralde OE2-31 y Av. Lauro Guerrero  
Sector 43 La Magdalena  
Telfs: 02 2663800 - 08 5697499  
Quito - Ecuador

**PALMERAS DE LOS CIEN S.A. PALCIENSA**

**DATOS DEL CONTRIBUYENTE SUJETO A EXAMEN**

**AÑO FISCAL 2009**

**1.- Datos del Contribuyente sujeto a exámen:**

1.1 Número del RUC del Contribuyente: 0890044662001

1.2 Domicilio Tributario: *Vía a Malimpia Km 2 Quinindé*

1.3 Nombre y N. de Cédula Representante Legal:

**OROZCO MAZON FAUSTO ADRIANO 1000072213**

1.4 Fecha inscripción nombramiento Registro Mercantil

**21 de Abril de 2009**

1.5 Nombre y RUC del Contador:

**MONTEROS RIVADENEIRA CESAR ALBERTO 1703228740001**

1.6 Actividad Económica

*Extracción y venta de aceite de palma africana*

1.7 Tipo de Contribuyente:

*Contribuyente Especial desde Setiembre de 2004 según Resolución 393*

*Del 10 de Agosto de 2004*

1.8 N/A

1.9 N/A

1.10 Detalle de Acciones que constituyen el Capital

*Hernandez V. Salomón 1700766213 Ecuat 120.100,00*

*Hernandez C. Alberto 1703710952 Ecuat 85.300,00*

*Hernandez C. Angel Ecuat 64.000,00*

*Hernandez C. Carmen 17045760630 Ecuat 64.000,00*

**Lcds. Luis Orbe Guerrero**

SC.RNAE 351 CPA: 3274  
AUDITORIA - CONTABILIDA - TRIBUTACION  
Calle Iturralde OE2-31 y Av. Lauro Guerrero  
Sector 43 La Magdalena  
Telfs: 02 2663800 - 08 5697499  
Quito - Ecuador

<b>Hernandez C Guillermo 1703248524</b>	<b>Ecuat</b>	<b>52.900,00</b>
<b>Hernandez C Nelson 1705261426</b>	<b>Ecuat</b>	<b>64.000,00</b>
<b>Carrera R, Maria 1701322586</b>	<b>Ecuat</b>	<b>56.600,00</b>
<b>Carvajal R. Susana</b>	<b>Ecuat</b>	<b>66.500,00</b>
<b>Jimenez L. Galo</b>	<b>Ecuat</b>	<b>21.600,00</b>
<b>Argoti Luis 0901454124</b>	<b>Ecuat</b>	<b>13.600,00</b>
<b>225 Socios</b>	<b>Ecuat</b>	<b>273.400,00</b>
<b>Total</b>		<b>882.000,00</b>
1.11	N/A	
1.12	N/A	
1.13	Detalle de Compañías relacionadas	
	<b>Aexav Cia Ltda 0891701624001 participac ecuador</b>	<b>542.310,00 133 facturas</b>
1.14	N/A	
1.15	N/A	
1.16	N/A	
1.17	N/A	
1.18	N/A	
1.19	N/A	
1.20	Detalle de Cías en que se mantiene acciones:	
	<b>Aexav Cia Ltda 0891701624001 Ecuador Procesadora nuez</b>	<b>251.522,00</b>
	<b>Coepalma S.A. 1792042135001 Ecuador comercializadora</b>	<b>30.700,00</b>
	<b>Gassep Cia Ltd 1791918673001 Ecuador Transporte</b>	<b>9.800,00</b>
	<b>Briket Palma s,a 1792161959001 Ecuador Elab Briquetas</b>	<b>30.000,00</b>
	<b>Serpader S.A 0891707665001 Ecuador Sericios Palma</b>	<b>1787.500.00 Ecuador</b>

*Lcdo. Luis Orbe Guerrero*

SC. RAE 351 CPA: 3274  
AUDITORIA - CONTABILIDA - TRIBUTACION  
Calle Iturralde OE2-31 y Av. Lauro Guerrero  
Sector 43 La Magdalena  
Telfs: 02 2663800 - 08 5697499  
Quito - Ecuador

1.21 Detalle del sistema informatico contable

**SACI ORACLE desde el 2007 Proveedor: iINTERBASES RUC 1708190911001**



Fausto Orozco Mazon

**REPRESENTANTE LEGAL**



Cesar Montero R

**CONTADOR**

Reg. N. 015648

*Lcdo. Luis Orbe Guerrero*

SC. RNAE 351 CPA: 3274

AUDITORIA - CONTABILIDA - TRIBUTACION

Calle Iturralde OE2-31 y Av. Lauro Guerrero

Sector 43 La Magdalena

Telfs: 02 2663800 - 08 5697499

Quito - Ecuador

**ANEXO 2 GASTOS FINANCIEROS POR INTERESES DE CREDITOS EXTERNOS**

N/A

**ANEXO 3 REMANENTES DEL ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA DE AÑOS ANTERIORES  
EN EL PAGO DEL IMPUESTO A LA RENTA**

No existe ningún remanente.

**Anexo 4 CALCULO DE VALORES DECLARADOS DEL IVA**

N/A las ventas tienen iva 0

**ANEXO 5 CONCILIACION DE RETENCIONES DE IVA VS LIBROS**

<u>MES</u>	<u>VALOR RETENIDO</u>	<u>VALOR PAGADO</u>
<b>ENERO</b>	<b>2.251.49</b>	<b>2.251.49</b>
<b>FEBRERO</b>	<b>1.737,36</b>	<b>1.737,36</b>
<b>ABRIL</b>	<b>2.169,23</b>	<b>2.169,23</b>
<b>MAYO</b>	<b>2.825.99</b>	<b>2.825,99</b>
<b>JUNIO</b>	<b>4.536,77</b>	<b>4.536,77</b>
<b>JULIO</b>	<b>2.547,47</b>	<b>2.547,47</b>
<b>AGOSTO</b>	<b>2.391,74</b>	<b>2.391,74</b>
<b>SETIEMB</b>	<b>2.048.82</b>	<b>2.048.82</b>
<b>OCTBRE</b>	<b>2.255,86</b>	<b>2.255,86</b>
<b>NOVBRE</b>	<b>2.665,25</b>	<b>2.665,25</b>
<b>DCBRE</b>	<b>3.695,86</b>	<b>3.695,86</b>

*Lcdo. Luis Orbe Guerrero*

SC. RNAE 351 CPA: 3274  
AUDITORIA - CONTABILIDA - TRIBUTACION  
Calle Iturralde OE2-31 y Av. Lauro Guerrero  
Sector 43 La Magdalena  
Telfs: 02 2663800 - 08 5697499  
Quito - Ecuador

**ANEXO 6 CONCILIACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IMPUESTO A LA RENTA VS LIBROS**

<u>MES</u>	<u>VALOR RETENIDO</u>	<u>VALOR PAGADO</u>
ENERO	2.096,06	2.096,06
FEBRERO	3.053,71	3.053,71
MARZO	2.024,33	2.024,33
ABRIL	2.571,91	2.571,91
MAYO	12.680,81	12.680,81
JUNIO	3.721,21	3.721,21
JULIO	1.995,66	1.995,66
AGSTO	2.719,16	2.719,16
STBRE	1.680,74	1.680,74
OCTBRE	1.712,90	1.712,90
NVBRE	3.269,20	3.269,20
DCBRE	4.875,48	4.875,48

**ANEXO 7 RESUMEN DE IMPORTACIONES Y PAGO DEL IMPUESTO A LOS CONSUMOS R**

**ESPECIALES**

N/A

*Lcdo. Luis Orbe Guerrero*

SC.RNAE 351 CPA: 3274  
AUDITORIA - CONTABILIDA - TRIBUTACION  
Calle Iturralde OE2-31 y Av. Lauro Guerrero  
Sector 43 La Magdalena  
Telfs: 02 2663800 - 08 5697499  
Quito - Ecuador

**ANEXO 8 CONCILIACION TRIBUTAARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA**

<i>Saldo utilidades ejercicio 2008</i>	<i>0.0</i>
<i>Utilidad del ejercicio 2009</i>	<i>652.006,89</i>
<i>15 % Participación Trabajadores</i>	<i>97.801,03</i>
<i>Utilidad gravable</i>	<i>554.205,86</i>
<i>25 % Impuesto a la renta</i>	<i>138.551,47</i>
<i>10% Reserva Legal</i>	<i>55.420,59</i>
<i>Utilidad a distribuirse</i>	<i>360.233,80</i>

**ANEXO 9 CALCULO DE LA REINVERSION DE UTILIDADES**

N/A

**ANEXO 10 DETALLE DE LAS CUENTAS CONTABLES INCLUIDAS EN LA DECLARACION DEL IMPUESTO A LA RENTA**

Caja Chica

Bancos

Inversiones Temporales

Cuentas por Cobrar Clientes

Provisión Cuentas Incobrables

Anticipos a Terceros

Préstamos Empleados

Anticipo Proveedores de Fruta

Impuestos Anticipados

*Lcdo. Luis Orbe Guerrero*

SC. RNAE 351 CPA: 3274

**AUDITORIA - CONTABILIDA - TRIBUTACION**

Calle Iturralde OE2-31 y Av. Lauro Guerrero

Sector 43 La Magdalena

Telfs: 02 2663800 - 08 5697499

Quito - Ecuador

**Inventario Materia Prima**

**Inventario Bodegas**

**Propiedad Planta y Equipo**

**Depreciaciones Acumuladas**

**Cuentas y Documentos por Cobrar Largo Plazo**

**Inversiones Largo Plazo**

**Cuentas y Documentos por Pagar**

**Obligaciones Tributarias**

**Obligaciones Iess**

**Obligaciones Sociales**

**Otros Pasivos a Corto Plazo**

**Cuentas y Documentos por Pagar a Largo Plazo**

**Capital Suscrito**

**Cuentas de Reserva**

**Resultados**

**Ventas**

**Otros Ingresos**

**Costo de Ventas**

**Gastos de Administración**

**Gastos Financieros**

*Lcdo. Luis Orbe Guerrero*

SC. RNAE 351 CPA: 3274  
AUDITORIA - CONTABILIDA - TRIBUTACION  
Calle Iturralde OE2-31 y Av. Lauro Guerrero  
Sector 43 La Magdalena  
Telfs: 02 2663800 - 08 5697499  
Quito - Ecuador

**ANEXO 11 DETALLE DE LAS PRINCIPALES TRANSACCIONES DEL NEGOCIO OCURRIDAS DURANTE EL AÑO**

*Extracción y venta de aceite de palma : Industria y Comercialización*

**ANEXO 12 SEGUIMIENTO DE LOS COMENTARIOS Y NOVEDADES TRIBUTARIOS EMITIDOS EN EL EJERCICIO TRIBUTARIO ANTERIOR**

*El Informe de Cumplimiento de Obligaciones Tributarias del año 2008 no menciona ninguna novedad*

**ANEXO 13 COPIA DEL INFORME DE ESTADOS FINANCIEROS PRESENTADO EN LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS.**