

*Econ. Roy Cisneros Mejía*

REVISIONES LIMITADAS

MANUAL DE FUNCIONES

COMISARIO

**PALMISTERIA LAS GOLONDRINAS S.A.**

**Informe de Comisario**

**Al 31 de diciembre de 2017**

**Santo Domingo de los Tsáchilas – Ecuador**

*Econ. Roy Cisneros Mejía*

## REVISIONES LIMITADAS

## MANUAL DE FUNCIONES

## COMISARIO

A los Señores Accionistas de  
**PALMISTERIA LAS GOLONDRINAS S.A.**

En mi calidad de Comisario de PALMISTERIA LAS GOLONDRINAS S.A., y en cumplimiento a la función que me asigna Art. 274 y 279 de la Ley de Compañías, cúpleme informarles 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.

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 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 de **APALMISTERIA LAS GOLONDRINAS 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 y Estado de Resultados de **PALMISTERIA LAS GOLONDRINAS S.A.**, al 31 de Diciembre de 2017 y el correspondiente estado de resultados, por el año terminado en esa fecha.

.....  
*Eco. Roy Cisneros Mejía*

Reg. 031473

RUC. 1710591502001

Santo Domingo de los Tsáchilas – Ecuador

02 de abril del 2018

**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.

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 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, 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.

**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. POSICIÓN FINANCIERA Y SU RELACIÓN CON REGISTROS**

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

**PALMISTERIA LAS GOLONDRINAS S.A.**

Notas Integrales al Informe de Comisario  
(Expresados en Dólares)

La compañía PALMISTERIA LAS GOLONDRINAS S.A., fue constituida el 22 de noviembre del 2016, no es factible medir los índices financieros debido a que la compañía se encuentra en etapa pre-operativa de sus actividades.

**BALANCE GENERAL****(Expresadas en dólares)**

| <b>Diciembre 31,</b>                                  | <b>31/12/2017</b>   | <b>31/12/2016</b> |
|-------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Activos</b>                                        |                     |                   |
| Activos financieros                                   |                     |                   |
| Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados | 320.00              | 0.00              |
| Otras cuentas por cobrar relacionadas                 |                     | 800.00            |
| Otras cuentas por cobrar no relacionadas              | 480.00              | 0.00              |
| Inventarios                                           | 1,023,452.99        | 0.00              |
| Servicios y otros pagos anticipados                   | 10,749.83           | 0.00              |
| <b>Total activos corrientes</b>                       | <b>1,035,002.82</b> | <b>800.00</b>     |
| Propiedad, planta y equipo                            | 435,626.49          | 0.00              |
| <b>Total activos</b>                                  | <b>1,470,629.31</b> | <b>800.00</b>     |
| <b>Pasivos y patrimonio de los accionistas</b>        |                     |                   |
| Cuentas y documentos por pagar                        | 240,091.30          | 0.00              |
| Obligaciones con instituciones financieras            | 37,787.16           | 0.00              |
| Otras obligaciones corrientes                         | 1,509.49            | 0.00              |
| Cuentas por pagar diversas/relacionadas               | 1,187,113.25        | 0.00              |
| <b>Total pasivos corrientes</b>                       | <b>1,466,501.20</b> | <b>0.00</b>       |
| <b>Total pasivos</b>                                  | <b>1,466,501.20</b> | <b>0.00</b>       |
| <b>Patrimonio de los accionistas:</b>                 |                     |                   |
| Capital social                                        | 800.00              | 800.00            |
| Aporte para futuras Capitalizaciones                  | 50,000.00           | 0.00              |
| Utilidades (Pérdidas) del ejercicio                   | ( 46,671.89)        | 0.00              |
| <b>Total patrimonio de los accionistas</b>            | <b>4,128.11</b>     | <b>800.00</b>     |
|                                                       | <b>1,470,629.31</b> | <b>800.00</b>     |
|                                                       | <b>0.00</b>         | <b>0.00</b>       |



**ESTADO DE RESULTADO**

(Expresadas en dólares)

|                                                                                       |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Diciembre 31,</b>                                                                  | <b>31/12/2017</b>  |
| <b>Estado de Resultado</b>                                                            |                    |
| Ingresos de actividades ordinarias                                                    | 0.02               |
| Costo de ventas y producción                                                          | 273.90             |
| <b>Utilidad bruta en ventas</b>                                                       | <b>(273.88)</b>    |
| Gastos de administración                                                              | 44,542.29          |
| <b>Utilidad (pérdida) en operación</b>                                                | <b>(44,816.17)</b> |
| <b>menos</b>                                                                          |                    |
| Gastos financieros, netos                                                             | 69.76              |
| Otros gastos                                                                          | 1,785.96           |
| <b>Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta</b> | <b>(46,671.89)</b> |
| <b>Utilidad (pérdida) Neta</b>                                                        | <b>(46,671.89)</b> |