

Econ. Roy Cisneros Mejía

REVISIONES LIMITADAS

MANUAL DE FUNCIONES

COMISARIO

PALMISTERIA LAS GOLONDRINAS S.A.

Informe de Comisario

Al 31 de diciembre de 2018

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, cúmpleme informarles que he examinado el balance general de la Compañía al 31 de Diciembre de 2018 y el correspondiente estado de resultados, que le es relativo por el año terminado en esa fecha.

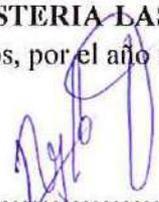
Mi revisión se efectuó de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren que cumplamos con requerimientos éticos, planifique y ejecute el examen de tal manera que pueda obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o 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 2018, 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.

Asuntos Importantes

Llamo la atención sobre el Informe de Auditoría Externa al 31 de diciembre del 2018, que menciona que la compañía mantiene un déficit acumulado por U\$ 78,882.68; que supera su capital social, ocasionando que se encuentre en causal de disolución de acuerdo a lo establecido por la Ley de Compañías. Adicionalmente, la administración de la compañía ha tomado la decisión de liquidar la compañía y recuperar los valores

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 2018 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

28 de Mayo del 2019

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.

BALANCE GENERAL (Expresadas en dólares)

Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
Activos		
Efectivo	29,801.85	0.00
Activos financieros		
Documentos y cuentas por cobrar clientes relacionados	320.00	320.00
Otras cuentas por cobrar no relacionadas	480.00	480.00
Inventarios	821,976.94	1,023,452.99
Servicios y otros pagos anticipados	2,442.07	10,749.83
Total activos corrientes	855,020.86	1,035,002.82
Propiedad, planta y equipo	1,343,055.31	435,626.49
Otros activos no corrientes	1,000.00	0.00
Total activos	2,199,076.17	1,470,629.31
Pasivos y patrimonio de los accionistas		
Cuentas y documentos por pagar	72,926.05	240,091.30
Obligaciones con instituciones financieras	0.00	37,787.16
Otras obligaciones corrientes	1,180.38	1,509.49
Cuentas por pagar diversas/relacionadas	2,110,052.42	1,187,113.25
Total pasivos corrientes	2,184,158.85	1,466,501.20
Total pasivos	2,184,158.85	1,466,501.20
Patrimonio de los accionistas:		
Capital social	800.00	800.00
Aporte para futuras Capitalizaciones	93,000.00	50,000.00
Resultados Acumulados		
Pérdidas acumuladas	(46,671.89)	
Utilidades (Pérdidas) del ejercicio	(32,210.79)	(46,671.89)
Total patrimonio de los accionistas	14,917.32	4,128.11
	2,199,076.17	1,470,629.31
	0.00	0.00

ESTADO DE RESULTADOS

(Expresadas en dólares)

Diciembre 31,	31/12/2018	31/12/2017
Estado de Resultado		
Ingresos de actividades ordinarias	0.17	0.02
Costo de ventas y producción	0.00	273.90
Utilidad bruta en ventas	0.17	(273.88)
Gastos de administración	31,729.63	44,542.29
Utilidad (pérdida) en operación	(31,729.46)	(44,816.17)
mas		
Otros ingresos		0.00
menos		
Gastos financieros, netos	207.24	69.76
Otros gastos	274.09	1,785.96
Utilidad (pérdida) antes de participación a trabajadores e impuesto a la renta	(32,210.79)	(46,671.89)
Participación a trabajadores	0.00	0.00
Impuesto a la renta	0.00	0.00
Utilidad (pérdida) Neta	(32,210.79)	(46,671.89)

Analiza la solvencia de la posición financiera general de la empresa.

CAPITAL DE TRABAJO NETO

$$\begin{aligned} \text{CTN} &= \text{activo circulante} && - && \text{pasivo circulante} \\ \text{CTN} &= 855,020.86 && - && 2,184,158.85 && = && (1,329,137.99) \end{aligned}$$

RAZÓN CIRCULANTE

$$\begin{aligned} \text{RC} &= \frac{\text{Activos circulantes}}{\text{Pasivos circulantes}} && = \\ \text{RC} &= \frac{855,020.86}{2,184,158.85} && = && 0.39 \end{aligned}$$

RAZÓN RÁPIDA (PRUEBA DEL ACIDO)

$$\begin{aligned} \text{RR} &= \frac{\text{Activos circulante}}{\text{Pasivos circulantes}} && - && \text{Inventario} \\ \text{RR} &= \frac{855,020.86}{2,184,158.85} && - && \frac{1,023,452.99}{2,184,158.85} && = && (0.08) \end{aligned}$$

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

RAZÓN DE DEUDA

$$\begin{aligned} \text{RD} &= \frac{\text{Pasivos totales}}{\text{Activos totales}} \\ \text{RD} &= \frac{1,466,501.20}{1,470,629.31} && = && 1.00 && = && 100\% \end{aligned}$$

PALMISTERIA LAS GOLONDRINAS S.A.Notas Integrales al Informe de Comisario
(Expresados en Dólares)**RAZONES FINANCIERAS**

Razón	AÑO		Corte transver sal	Serie de Tipo	Total
	2018				
Liquidez					
Analiza la solvencia de la posición financiera general de la empresa					
Capital Neto de Trabajo	(1,329,137.99)		M	M	M
Razón Circulante	0.39		M	M	M
Prueba Rápida	(0.08)		M	M	M
Deuda					
Indica la cantidad de dinero prestado por otras personas que se utiliza para tratar de obtener utilidades					
Razón de Deuda	100%		M	M	M

B bueno R razonable M malo

Finalmente declaro haber dado cumplimiento a lo dispuesto artículo 279 de la Ley de Compañías en el desempeño de mis funciones como Comisario de **PALMISTERIA LAS GOLONDRINAS S.A.**