

INFORME DEL COMISARIO

A la Junta General de Socios de:
CENTRO RECREACIONAL Y EVENTOS CEREVEN LOS LIRIOS CIA. LTDA.

Cumpliendo con obligaciones con lo dispuesto en los estatutos y en la Ley de Compañías para el ejercicio fiscal 2015 de **CENTRO RECREACIONAL Y EVENTOS CEREVEN LOS LIRIOS CIA. LTDA.**, he realizado la inspección y revisión física de los registros contables, de la información económica, financiera, estructura social y documentación societaria que reposa en los archivos de la compañía en referencia.

Se revisó en calidad de comisario los estados financieros de la empresa, correspondientes al ejercicio económico que terminó el 31 de Diciembre del 2015 que incluyen el Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados Integrales.

Mi revisión fue efectuada de acuerdo con los Normas de Auditoría y con el propósito de formular una opinión sobre los estados financieros antes mencionados. Estas normas requieren que una revisión sea diseñada y realizada para obtener cierta evidencia de si los estados financieros no contienen exposiciones evidentes o inexactas de carácter significativo, e incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporte las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Una revisión de estados financieros no tiene como propósito específico establecer la existencia de inexactitudes de incumplimientos de las normas legales que sean aplicables a la entidad sobre que, con motivo de eventuales incumplimientos, se distorsione significativamente la situación financiera, los resultados de las operaciones 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 evidentes o inexactas de carácter significativo, realice pruebas de cumplimiento en relación a las obligaciones de carácter societarias, laborales y de control interno.

El presente informe no está orientado a identificar y resolver posibles errores que podrían afectar los resultados de los Estados Financieros, tampoco exime la responsabilidad de los Administradores de la Compañía, por las operaciones y transacciones financieras ocurridas durante el presente ejercicio, por cumplimiento de obligaciones tributarias, por la emisión de los Estados Financieros y otros, salvo el trámite dado de conformidad con el artículo 264 de la Ley de Compañías.

Los resultados de las pruebas mencionadas en el material anterior no revelaron situaciones en las transacciones y documentación examinadas que, en su opinión, se consideren incumplimientos durante el período 2015, que afecten significativamente los estados financieros mencionados en el primer examen, con relación al cumplimiento de las siguientes obligaciones establecidas en las normas legales vigentes:

1. Cumplimiento por parte de los administradores, de normas legales, estatutarias y reglamentarias, así como la aplicación de las resoluciones adoptadas por La Junta General de Socios.

CENTRO RECREACIONAL Y EVENTOS CEREVEN LOS LIRIOS CIA. LTDA.

INFORME DE COMISARIO 2015

2. Aplicación de procedimientos de control interno y el cumplimiento de recomendaciones emitidas por los organismos de control.
3. Mantenimiento de los registros contables de la Compañía de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus reglamentos.

ADMINISTRATIVOS:

Se ha dado cumplimiento a las normas legales y estatutarias, así como las resoluciones emitidas por la Junta General de Socios.

ASPECTOS LEGALES:

Se ha procedido con la revisión de los libros sociales de la Compañía, los que se encuentran actualizados, esto es Actas de Junta General de Socios, expediente de actas, libro de participaciones y socio, talonario de participaciones, los libros que se encuentran conservados en forma adecuada y cumpliendo con las disposiciones legales y estatutarias.

CONTROL INTERNO:

Los sistemas de control puestos en práctica por la administración de la compañía han sido ejecutados en función de los requerimientos internos que permiten salvaguardar los recursos y bienes de la Compañía. Como parte del control la Compañía presenta reportes de los movimientos, ingresos, egresos, adquisiciones, inventarios, etc.

Se lleva correctamente un control de inventarios participando directamente los máximos estamentos de la empresa, ya que permiten identificar y actualizar oportunamente esos rubros.

ASPECTOS TRIBUTARIOS:

Las obligaciones tributarias de la compañía son principalmente el impuesto a la renta y el impuesto al valor agregado así como agente de retención de IVA y Renta y pago anual del impuesto a la renta de acuerdo a la Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento.

La compañía en el período fiscal 2015 ha cumplido con todas y cada una de las obligaciones antes mencionadas como son los pagos y declaraciones de retenciones de IVA, de retenciones de fuente y sus anexos respectivos.

ASPECTOS FINANCIEROS:

Se ha efectuado la revisión de los documentos proporcionados por la administración de la empresa como son el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados Integral del período fiscal 2015, del análisis realizado se puede verificar que la preparación de los mismos se realiza en la base legal, normativa contable y en función de las actividades desarrolladas por la Compañía.

CENTRO RECREACIONAL Y EVENTOS CEREVEN LOS LIRIOS CIA. LTDA.

PRINCIPALES ÍNDICES FINANCIEROS

	PERIÓDOS	
	2014	2015
Rentabilidad Financiera: $\frac{\text{Resultado Neto}}{\text{Capitales Propios}} \times 100$ Este ratio demuestra la relación existente entre el resultado neto y los capitales propios de la empresa. Para el 2015 fue de 2,72% vs el 2014 que alcanzó al 2,58%.	2,58	2,71
Solvencia Financiera: $\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$ El ratio de solvencia financiera nos indica que para el año 2015 la empresa dispone de 0,77 unidades monetarias de activo corriente para hacer frente a cada unidad monetaria del pasivo corriente. En el año 2014 esta relación fue de 0,47.	0,47	0,77
Grado de Endeudamiento: $\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Pasivo y Patrimonio}} \times 100$ Este ratio financiero es el que mide la relación existente entre el importe de los fondos propios de la compañía con relación a los deudas que mantiene tanto a largo como a corto plazo.	18,07	16,58
Solidez Financiera: $\frac{\text{Activo Total}}{\text{Pasivo Total}}$ Representa la capacidad de la compañía para cubrir sus pasivos a corto y largo plazo, por cada dólar que debe, la Compañía dispone de USD 2,73 y 3,10 respectivamente, para cancelar sus pasivos.	3,54	6,09

CENTRO RECREACIONAL Y EVENTOS CEREVEN LOS LIBROS CIA. LTDA.

INFORME DE COMISARIO 2015

ASPECTOS SOCIETARIOS:

En nuestra revisión verificamos que durante este período se ha realizado una donación de acciones por parte de la Sra. Rita Merchán y Lda. Marina Merchán a sus nietos en el mes de octubre del 2015 según escritura pública y además se incrementó el capital de la Compañía de \$4.000 a \$39.200 realizado en el mes de julio del 2015.

Cumpliendo con todos los requerimientos legales, se encuentra registrado dicho movimiento del capital en la página correspondiente de la Superintendencia de Compañías.

PRINCIPALES INDICADORES FINANCIEROS

El análisis financiero efectuado a continuación se realizó con la información económica presentada en sus estados financieros al 31 de Diciembre del 2015 y tiene como propósito evaluar el desempeño financiero y operacional de la Compañía para este ejercicio fiscal.

A continuación se presenta una breve evaluación de los principales indicadores financieros de la empresa.

CENTRO RECREACIONAL Y EVENTOS CEREVEN LOS LIBROS CIA. LTDA.