

INFORME DEL COMISARIO A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE LA COMPAÑIA JASAFRUT S.A. SOBRE LAS ACTIVIDADES DESARROLLADAS DURANTE EL EJERCICIO ECONÓMICO DEL 2016 Y MI EVALUACIÓN PERSONAL DE LOS ASPECTOS GENERALES DE LA ADMINISTRACIÓN, PARA LO CUAL HE CONSIDERADO:

Señores
ACCIONISTAS
JASAFRUT S.A.
Presente.

En mi calidad de Comisario de la JASAFRUT S.A., tengo a bien presentar a ustedes el Informe al análisis de los Estados Financieros correspondientes al Ejercicio Económico del año 2016 y mi evaluación personal de los aspectos Generales de la Administración, para lo cual he considerado:

- 10.- La Ley de Compañías en sus artículos que van desde el 274 al 288 Norma la designación, atribuciones y responsabilidades de los Comisarios y el Reglamento de Informes de Comisarios de Compañías N° 14, Publicado en el Registro Oficial No.44 del 13 de Octubre de 1992, indica los requisitos mínimos que ha de contener dicho Informe.
- 10.- Se ha procedido a la revisión íntegra de los libros Societarios denominados Libro Talonario de Acciones, Libro de Acciones y Accionistas, Libro de Actas de Juntas, Libro de Expedientes de Junta y Libro de Accionistas y Comisarios de datos personales.
- 10.- Se ha procedido a la revisión íntegra de los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2016, con sus respectivos anexos entregados por el Jefe del Departamento Contable, que está liderado por la Ing. Faviola Velasco Apolo y aprobados por la Administración de la Compañía JASAFRUT S.A.

Con estos antecedentes me permito informar a ustedes señores accionistas, lo siguiente:

1.- ASPECTOS SOCIETARIOS Y LEGALES.-

- 1a.- Con relación a los libros Sociales estos se encuentran debidamente elaborados de conformidad con lo que dispone de la Ley de Compañías del Ecuador.
- 1b.- Los administradores han dado cumplimiento a las resoluciones adoptadas en las Juntas Generales que se ha efectuado durante el año 2016.
- 1c.- En general los administradores y más responsables se ha preocupado de cumplir las disposiciones contempladas en la Ley de Compañías, Código de Comercio, Código Tributario, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno y Reglamento, Código del Trabajo, Reglamento Interno de Trabajo, Reglamento de Seguridad y Salud Ocupacional, Políticas Contables, Ley de Seguridad Social, Ley Bananera y su Reglamento entre las principales normas legales inherentes a la actividad.

2.- ASPECTOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS.

- 2a.- Del estudio de los documentos Estado de Situación Financiera, Estados de Resultados Integrales y sus anexos se desprende que los mismos han sido elaborados de conformidad con los principios de Contabilidad de General Aceptación, de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad en plena vigencia, y de las Normas Internacionales de Contabilidad NIF, por lo que se presume su validez y razonabilidad.
- 2b.- Analizada la información económica y financiera y de conformidad con los registros contables se desprende que la Compañía JASAFRUT S.A. ha mantenido actividad productiva de Enero a Diciembre del año 2016, periodo durante el cual realiza actividades económicas enmarcadas dentro de los objetivos de la empresa.
En cuanto a los rubros del Estado de Situación Financiera, estos presentan razonablemente sus saldos. Los valores de Activos Corrientes que ascienden a \$ 2'833.186,90; los Activos No Corrientes en donde se registran las Propiedades Planta y Equipo no es un monto muy significativo puesto que se encuentran, Maquinarias Equipo, Equipos de Computación, Muebles y Enseres, Vehículos con su respectiva Depreciación según corresponde cuyo monto asciende a \$ 120.276,18; el rubro del Total de Activos suma \$ 2'953.463,14.
En la Cuenta de Pasivos Corrientes, esta asciende a \$ 1'186.453,29 y los no Corrientes \$ 544.806,81, sumando un Total de Pasivo de \$ 1'730.660,36.
El Patrimonio está compuesto por el Capital Suscrito y Pagado que asciende a \$ 150.000,00 y la utilidad del Ejercicio que asciende a \$ 1'742.530,95, de este rubro se deduce la participación de utilidades de trabajadores, el pago del Impuesto Único a la Actividad Productor/Exportador quedando una utilidad neta del Ejercicio de \$

\$25-495,93, también lo compone este rubro la cuenta de Reserva Legal que asciende a \$ 69-699,03 dando un total de Patrimonio que asciende a \$ 1'133-803,96.

- 20.- Resolución No. SC-SC-085-C.Nu. de la Superintendencia de Compañías expide el reglamento que establece la información y documentos que están obligados a emitir a la Superintendencia de Compañías, las sociedades sujetas a su control y vigilancia adoptando las disposiciones establecidas en el reglamento para presentar sus balances al organismo de control.
- 21.- En cuanto al Recurso Humano cuenta con profesionales competentes en cada área de trabajo que aportan en conjunto y de manera eficiente para ejecutar correctamente cada una de las actividades. Los salarios están basados en función de responsabilidades, Cargos, y aptitudes laborales.
- 22.- De la revisión de los estados financieros presentados por la administración se puede efectuar el siguiente análisis de tipo horizontal para medir en porcentaje su evolución:

Del cuadro que obtenemos es fácil observar que la empresa mantiene sus partidas económicas y financieras en forma razonable.

COMPAÑÍA JASAFRUIT S.A. ANÁLISIS DE LOS MOVIMIENTOS CONTABLES

COMPAÑÍA JASAFRUIT S.A. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de Diciembre del 2016				
ACTIVOS	NOTAS	2016	2015	VARIACION
EFFECTIVOS Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVOS		136.575,53	540.043,90	-403.468,40
ACTIVOS FINANCIEROS		2.364.261,89	2.112.150,35	+252.111,54
INVENTARIOS		195.860,15	180.341,94	+15.518,21
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		192.033,22	30.043,14	+161.990,08
ACTIVOS NO CORRIENTES				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS		96.280,33	108.325,14	-12.044,81
ACTIVOS INTANGIBLES		7.313,40	6.913,34	+399,06
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES		-	8.037,20	-8.037,20
TOTAL DE ACTIVOS		2.895.260,71	2.853.403,94	+41.856,77
PASIVOS				
PASIVO CORRIENTE		1.829.079,34	1.186.053,73	+643.025,61
PASIVO NO CORRIENTE		964.235,93	944.866,61	+19.369,32
PASIVOS DIFERIDOS		-	-	-
TOTAL DE PASIVOS		2.793.315,27	2.130.920,34	+662.394,93
PATRIMONIO				
CAPITAL SOCIAL		150.000,00	150.000,00	-
RESERVA LEGAL		5.000,00	89.699,03	-84.699,03
RESERVADOR ACUMULADOR		-	377.903,86	-377.903,86
RESULTADOR DEL EJERCICIO		646.980,24	625.495,90	+21.484,34
TOTAL DEL PATRIMONIO		801.980,24	1.222.698,80	-420.718,56
TOTAL DE PASIVOS Y PATRIMONIO		2.995.295,51	2.853.403,14	+141.892,37

Porcentaje: ESTADOS FINANCIEROS DE LOS EJERCICIOS 2015-2016.

Se puede notar que el Total de Activos es la forma más clara de poder evidenciar el crecimiento de este grupo de cuentas que están representadas por los Activos Corrientes y no Corrientes cuya variación es de \$ +41.856,77, esto refleja que la compañía tiene menor liquidez que el año anterior, para cumplir con los compromisos adquiridos a corto plazo.

Las partidas, tanto de caja como de bancos se encuentran reducidas al cierre del ejercicio por lo que los valores presentados son bajos.

El rubro de Pasivos, refleja su decrecimiento en \$ -662.394,93 y su principal movimiento que son los Pasivos Corrientes, lo que financieramente es bueno ya que señala que nuestras obligaciones han disminuido en relación al año anterior.

En cuanto al patrimonio este se muestra muy real con un crecimiento en relación al año anterior que asciende a \$ 420.718,56 debido a que en este año la Empresa mejoró sus relaciones comerciales en el exterior con relación a sus Actividades de Exportación de Banano hacia los diferentes continentes del mundo, obteniendo una utilidad del ejercicio económico que asciende de \$ 1.242.530,95. Con relación al Aumento de Capital se expone la resolución que emite la Superintendencia de Compañías para concluir el trámite de aumento de capital.

3.- EVENTOS POSTERIORES

Las actividades de la empresa se encuentran dentro de los parámetros establecidos por los estatutos, las políticas implementadas por los señores accionistas y a la fecha se mantienen en operación normal, sin que, desde el 1 de enero del año a la fecha, se haya presentado alguna situación especial que amerite atención ya que lo establecido en función de los estados financieros al año analizado se está cumpliendo a cabalidad.

En sujeta a las perspectivas de producción y comercialización, de acuerdo a lo que requiere la prensa nacional e internacional, los accionistas y administradores deberán estar atentos a los resultados de la implementación de las políticas económicas del gobierno, ya que va a generar efectos para la economía de los empresarios y del país.

También la Administración se ha preocupado por el tema comercial ofreciendo al cliente del exterior garantías en la compra de nuestra fruta (banano), por lo que se implementó en el año 2019, el Sistema RASC = *Business Alliance for Secure Commerce* que no es más que una alianza empresarial internacional que promueve un comercio seguro en cooperación con gobiernos y organismos internacionales, logrando la certificación, se espera lograr nuevas verificaciones con RASC comerciales futuros para obtener mejores y más clientes en los mercados internacionales, así también se logra certificar la mayoría de nuestros proveedores de Fruta SafeForest Alliance, lo que permitirá ser más competitivos en el mercado.

4.- COMENTARIO SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO

La Compañía Josephit S.A., es una empresa que tienen actualmente 3 accionistas, y alrededor de 30 empleados aproximadamente, existe una con diferentes tareas delegadas distribuidas en la actividad de Comercialización o Exportación de Banano, entre los mecanismos que permiten un adecuado control interno tenemos:

1. A través del Sistema Contable sofisticado y altamente controlado llamado SOFACOM, diseñado para ciertas áreas de la organización con tareas específicas en función de responsabilidades, el mismo que funciona con módulos que se relacionan a la parte contable/financiera.
2. Los usuarios son controlados a través de claves de acceso limitadas en función de sus labores y mensualmente son verificados los movimientos por nuestro Departamento de Sistemas y Contabilidad.
3. Se realizan backups de cada computadora.
4. Se consultan los eventos personalmente como mínimo una vez.
5. Los Inventarios son realizados de manera mensual por el Responsable de Bodega y un delegado del Departamento Comercio de la empresa.
6. Los Estados Financieros son presentados mensualmente a la Administración.
7. Los resultados de los mismos son analizados rubro por rubro con los involucrados de cada área para tomar las correctivas si fuera necesario.
8. El área Comercial requiere de constante apoyo, coordinación y logística, esta es una de las Departamentos que son manejados directamente por el Gerente General Ing. Jorge Alex Serrano por su experiencia de muchos años en esta área.
9. El Sistema de Control de Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Inventarios entre otros es analizado mensualmente por el Contador, jefe de Área Comercio Exterior y la Gerencia.

5.- RECOMENDACIONES:

Con base a los resultados de la actuación cumplida, en mi condición de Comandante Principal para el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre del año 2016 y en el ejercicio de mis atribuciones me permito recomendar:

- ✓ Realizar las gestiones necesarias para que los accionistas conozcan de algún proyecto que permita obtener mayor rentabilidad en el sector Exportador o obtener mejores clientes con el propósito de poder aumentar la cantidad de fruta exportada y tener mayor demanda.
- ✓ Mantener los controles internos en lo concerniente a registro, valoración, verificación física y custodia, a fin de contar con un sistema eficaz de gestión de existencias.
- ✓ Buscar más rubros de mercado seguros.

Como ustedes pueden darse cuenta en el detalle del informe que entrego para su análisis, queda en manos de los accionistas, para su debida aceptación.

Expreso mis agradecimientos a cada uno de ustedes por la oportunidad que se me supieron brindar los señores accionistas y colaboradores de la referida empresa; espero haber cubierto vuestras expectativas. Valga la oportunidad para solicitar se siga dando el apoyo a la actual administración y de esta forma llevar adelante los objetivos para los que fue creada la empresa.

Antes de finalizar quiero indicar que estoy dispuesto a realizar cualquiera aclaración o despejar cualquier inquietud sobre los Estados Financieros del periodo 2016 de la Compañía JASAFRUT S.A.

Machala, 06 de Febrero del 2016

Atentamente,



Ing. Guillermo Pozo Álvarez
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
REC. PROF. NRO. 29764
COMISARIO