

INFORME RECTIFICATORIO DEL COMISARIO DE LA COMPAÑÍA EXCELENCIA EN FRUTAS S.A. EXCELFROT S.A. DEL EJERCICIO ECONÓMICO 2019

En cumplimiento de los estatutos y a mi designación deliberada en Junta General Universal de Accionistas, en calidad de Comisaria de la **COMPAÑÍA EXCELENCIA EN FRUTAS EXCELFROT S.A.**, tengo a bien someter a consideración de ustedes, el informe rectificatorio correspondiente a los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2019, en conformidad con la Ley de Compañías, en su artículo 276, manifiesto lo siguiente:

1. Al revisar y analizar la documentación que rige a la Compañía en el aspecto Administrativo y Financiero se determinó que sus Ejecutivos dan cumplimiento a lo dispuesto en los Estatutos, Normas y Disposiciones Legales tanto de Ley de Compañías, por consiguiente, en mi opinión la gestión efectuada por los Administradores de la Compañía es adecuada.

2. La documentación realizada con respecto a los Libros Societarios de la Compañía; como son el Libro de Juntas Generales, Expediente de Juntas Generales, Libro Talonario, Libro de Acciones y Accionistas, se encuentran debidamente elaborados y actualizados. En relación a los Registros Contables, menciono que se encuentran en conformidad con las disposiciones Legales, los Principios de Contabilidad Generales Aceptados, Normas Internacionales de Contabilidad y Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF para Pymes); así como los Comprobantes de Ingresos y Egresos, están debidamente legalizados y con la correspondiente documentación de respaldo; cumpliendo a cabalidad con el Artículo 440 de la Ley de Compañías.

Cabe mencionar que los libros de Contabilidad facilitan la labor del comisario ya que las muestras seleccionadas, y mediante los procedimientos realizados como comprobaciones, conciliaciones, observación física, etc., da como resultado la confiabilidad de sus registros, estableciéndose que en el control Interno de la Compañía es adecuado.

Con relación a la custodia y conservación de los bienes de la Compañía estos reciben un tratamiento adecuado que permite mantener un buen estado y conservación los Activos proporcionado un mantenimiento permanente con la finalidad de brindar un buen servicio al Cliente.

3. Con la relación al artículo 279 de la Ley de Compañías, publicada mediante Registro Oficial 312 del 5 de Noviembre de 1999 y Reformado el 12 de Septiembre del 2014; debo mencionar que se ha dado cumplimiento a las atribuciones y obligaciones del

Comisario, tanto en el Aspecto Administrativo y Financiero, observando además el cumplimiento de los numerales que conforman este artículo.

4. Como consecuencia del estudio de los Registros Contables se determina un adecuado Control Interno de la Compañía de los siguientes Rubros:

- **ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE**

Se comenta que las cuentas que conforman este rubro son CAJA y BANCOS, donde se revisó minuciosamente, verificando que sus saldos son los correctos, y que presentan los respaldos correspondientes tanto en el manejo del efectivo, como el de las cuentas corrientes de la compañía; siendo así que la cuenta Caja culmina al 31 de Diciembre del 2019 con un saldo de \$200.00 y Bancos en su cuenta corrientes de la compañía en un valor de \$2.241,52 para lo cual, me ha sido presentado los arqueos de Caja y sus conciliaciones bancarias.

- **ACTIVOS EXIGIBLES**

Estas cuentas se controlan mediante la conciliación de los Deudores con las Cuentas Generales de los Activos Exigibles.

Los saldos han sido cotejados con los mayores contables y el saldo al 31/12/2019 son:

DETALLE	VALOR
CLIENTES POR COBRAR	25,225.54
OTRAS RELACIONADAS LOCALES	129,339.80
OTRAS NO RELACIONADAS LOCALES	24,030.28
	178.565,92

- **PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO.**

Con respecto a la Propiedad, Planta y Equipo, me proporcionaron el reporte de las partidas que la integran, cotejando con su mayor contable y los físicos de las facturas de adquisición y se detalla en el siguiente cuadro:

DETALLE	VALOR
TERRENO	3,307.50
EDIFICIO	25,000.00
MAQ Y EQUIPO, INSTALACIONES	964.28
MUEBLES Y ENSERES	803.57
EQUIPO DE COMPUTACION	4,480.28
VEHICULOS	33,788.39
DEP. ACUMULADA NORMAL	(20,084.61)
	48.259,41

Debo indicar que se realizó una revisión de cada partida, con su facturación en el caso de las nuevas adquisiciones y las que registraban saldo inicial; se verificó su depreciación anual de acuerdo a las estimaciones establecidas, y se comprobó que llevan un adecuado tratamiento contable.

- **PASIVOS A CORTO PLAZO**

Este grupo está conformado por las cuentas por pagar a proveedores, cuentas por pagar relacionadas, beneficios a los empleados, Impuestos por pagar, provisiones, entre otras; donde cada partida es razonable, de acuerdo a la verificación de los mayores contables y sus anexos.

- **PASIVO A LARGO PLAZO**

Está conformado por dos partidas contables, que son Cuentas por pagar Accionistas, No Relacionados y Relacionados, Impuestos diferidos y Provisiones de Beneficios a los empleados, las cuales han sido verificadas y presentado los documentos de soporte tanto por el origen del impuesto diferido, así como los cálculos actuariales para el registro de los beneficios.

- **CAPITAL Y RESULTADO**

Se realizó un comparativo de la evolución del Patrimonio, de los tres últimos años, el cual concuerda y no presenta diferencias.

Con respecto al Estado de Resultado Integral, se verificó de manera aleatoria, por muestreo, la razonabilidad de los rubros de ingresos y gastos, partiendo desde su comprobante contable que reposa en archivo, facturación y registro, concluyendo que son razonables y que el valor de Utilidad Neta, disponible a repartir a accionistas, es fiable.

5. Los Estados Financieros guardan relación con los valores presentados, estos son con los Libros Mayores y Los Libros Auxiliares. En mi opinión los registros de contabilidad guardan absolutamente relación entre sí, cumpliendo con el artículo 293 de la Ley de Compañías.
6. En mi opinión, el Estado de Resultado Integral y el Estado de Situación Financiera, presenta razonablemente el estado de la **COMPAÑÍA EXCELENCIA EN FRUTAS S.A. EXCELFROT S.A.**, al 31 diciembre del 2019.
7. Se procedió a efectuar el análisis vertical de los estados financieros del año 2019.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AÑO 2019

CUENTAS	AÑO 2019	PORCENTAJE %
ACTIVOS		
Activos Corrientes	181,037.15	37%
Activos No Corrientes	312,061.23	63%
TOTAL ACTIVOS	493,098.38	100%
PASIVOS		
Pasivo Corriente	231,189.02	47%
Pasivo No Corriente	34,259.79	7%
TOTAL PASIVOS	265,448.81	
PATRIMONIO	227,649.57	46%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	493,098.38	100%

COMENTARIO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

- Los **Activos Corrientes** representan el 37% del total de Activos.
- Los **Activos No Corrientes**, representan el 63% del total de los Activos.
- Los **Pasivos Corrientes** representan el 47% del total de Pasivo y Patrimonio.
- Los **Pasivos a Largo Plazo** representan el 7% del total de Pasivo y Patrimonio.
- El **Patrimonio** representa el 46% del total de los Pasivos y Patrimonio.

ANÁLISIS FINANCIERO VERTICAL DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL AÑO 2019

CUENTAS	AÑO 2019	PORCENTAJE %
INGRESOS	804,017.75	100%
(-) COSTOS	507,034.63	63%
(-) GASTOS	216,073.79	27%
UTILIDAD CONTABLE DEL EJERCICIO	80,909.33	10%

COMENTARIO DEL ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL DEL AÑO 2019

- Los **Ingresos** ascienden en un valor de \$804.017,75 representan el 100%.
- Los **Costos** ascienden en un valor de \$507.034,63, que representan el 63% con relación a los Ingresos.
- Los **Gastos** ascienden en un valor de \$216.073,79, que representan el 27% con relación a los Ingresos.
- La **Utilidad Contable del Ejercicio** asciende al valor de \$80.909,33, que representa el 10% con relación a los Ingresos.

Este informe de Comisario es exclusivo para información de los Accionistas y Administradores de **EXCELENCIA EN FRUTAS S.A. EXCELFUT S.A.**, así como de la Superintendencia de Compañías, y no puede ser utilizado para otro propósito.

Atentamente,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Raquel Fiallos', with a stylized flourish at the end.

Ing. Raquel Fiallos

COMISARIA DE EXCELENCIA EN FRUTAS S.A. EXCELFUT S.A.