

INFORME DE COMISARIO

CPA. RICHARD CALLE SANMARTIN

RUC: 0702936048001

A LA COMPAÑIA BELKRUZ S.A.

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2016

A LA JUNTA UNIVERSAL DE ACCIONISTAS DE BELKRUZ S.A.

En cumplimiento al Art. 279 dispuesto por la Ley de Compañías y por el mandato de ustedes, Cumpliendo mis obligaciones como Comisario, dispuesto en los Estatutos y en la Ley de Compañías para el Ejercicio Fiscal 2016 de la Compañía BELKRUZ S.A., 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, procedo a emitir el siguiente informe donde detallo los puntos que fueron Objetos de Revisión:

ADMINISTRATIVOS

Se ha dado cumplimiento a las Normas Legales, Estatutarias, así como las resoluciones emitidas por la Junta General de Accionistas.

ASPECTOS LEGALES

Se ha procedido con la revisión de los Libros de la Compañía, los que se encuentran actualizados, esto es Actas de Junta General, Universal, Extraordinaria de Accionistas, Expedientes de Actas, Libro de Acciones y Accionistas, Talonario de Acciones, los mismos 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 permitan salvaguardar los recursos y bienes de la Compañía. El estudio y evaluación del Sistema de Control Interno contable, efectuado con el propósito antes mencionado, no presento ninguna condición que constituya una debilidad sustancial de dicho sistema, en mi opinión los sistemas de control interno puestos en práctica por la administración han sido correctamente ejecutados.

Como parte de Control Interno se presentan reportes de: conciliaciones bancarias, cuentas por cobrar, inventario, activo fijo, cuentas por pagar, tablas de obligaciones financieras entre otros, reportes que sirven para controlar y monitorear permanente las operaciones y actividades de la compañía.

ASPECTOS TRIBUTARIOS

Las obligaciones tributarias de la compañía son principalmente el Impuesto a la Renta Único sobre las exportaciones de Banano, Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta e IVA, los mismos que son cumplidos en forma mensual. Cabe mencionar que BELKRUZ S.A. al estar sujeta al pago del Impuesto a la Renta Único, esta exenta del pago de anticipo de impuesto a la renta.

INFORME DE COMISARIO 2016

La compañía en el Periodo Fiscal 2016, ha cumplido a cabalidad con todas y cada una de las obligaciones antes mencionadas como son los pagos y declaraciones de retenciones de IVA y Retenciones en la Fuente y sus anexos respectivos.

ASPECTOS FINANCIEROS

Se ha efectuados la revisión de los documentos proporcionados por la administración de BELKRUIZ S.A., como es: Estado de Situación Financiera, y, Estado de Resultado Integral correspondientes al periodo fiscal en mención, así como los libros contables entregados, del análisis realizado se puede verificar que a preparación de los mismos se sustenta en la base legal, normativa contable, y, en función de las actividades desarrolladas por la compañía, información que está reflejada en los respectivos Estados Financieros de la compañía.

Las Exportaciones del año 2016 han sido \$1.278.585.00 lo que representa un 43.33% mas que el año 2015, las ventas locales han sido \$346.543.07, lo que representa una disminución de 8.33% en relación al año 2015, de acuerdo a los resultados dados tenemos un incremento en ventas de 34.20%.

Si a este resultado restamos los Egresos, mas la participación a trabajadores e impuestos, queda una utilidad a disposición de los accionistas de \$135.206.27, representando el 165.81% más en relación al año 2015, cabe mencionar que hay una disminución de la utilidad del año 2015, por cuanto se aplico corrección de errores NIC 8, con cargo a la cuenta de resultados acumulados.

Los resultados, son explicables en el entorno del negocio del país, los costos van en alza, atados a la apreciación del dólar, la inflación normal y la rigidez de muchas normativas.

Líquides y capital de trabajo, La compañía aumenta su liquidez con referencia al año anterior, con niveles muy aceptables, el capital de trabajo se refleja en aumento principalmente por el incremento en las ventas y el retorno de capital.

La estructura de la Compañía es 100% capital propio, y el valor de su acción es de \$1,00 por cada dólar emitido.

DECLARACION

El presente informe no está orientado a identificar y resolver posibles errores que podrían afectar los resultados de los Estados Financieros, tampoco extingue la responsabilidad de los administradores de la Compañía, por la operaciones y transacciones financieras ocurridas durante el ejercicio económico cerrado al 31-12-2016, por cumplimiento de obligaciones tributarias por la emisión de los estados financieros y la información que contengan, además de otros salvo el tramite dado de conformidad con el artículo 264 de la ley de compañías.

CONCLUSION

1.- En calidad de Comisario de la Compañía BELKRUIZ S.A., y, en cumplimiento a la función que me asigna el numeral cuarto del Artículo 279 de la Ley de Compañías, informo que el Departamento Contable me ha entregado un fail con la información de los Estados Financieros y sus respectivos anexos al 31-12-2016, a los mismos que los he revisado incluyendo pruebas

INFORME DE COMISARIO 2016

selectivas. Estos documentos son responsabilidad de la Gerencia, sobre los cuales he expresado mi opinión.

2.- He planificado y ejecutado la revisión de tal manera que pueda obtener una certeza razonable de que los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas e inexactas de carácter significativo. La revisión incluyó el análisis de las cifras y revelaciones de los Estados Financieros, el cumplimiento de disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías y lo adecuado de las estimaciones significativas efectuadas por la Gerencia, así como la evaluación de la presentación de los Estados Financieros en general. Considero que la revisión efectuada provee una base razonable para expresar una opinión.

3.- En mi opinión, los Estados Financieros presentados por BELKRUZ S.A. son razonables en todos sus aspectos de conformidad con la Normas Internacionales de Información Financiera.

RICHARD CALLE SANMARTIN, CPA
COMISARIO
RUC.: 0702936048001

El Guabo, 13 de marzo del 2017