

INFORME DE COMISARIO
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2017

GENETICA MARINA S.A. (GENEMAR)

ANTECEDENTES

En mi calidad de Comisaria designada por la Junta General de Accionistas de conformidad con lo determinado en el estatuto social, se somete a consideración de los Sres. Accionistas de GENETICA MARINA S.A. (GENEMAR) el Informe de Comisario por el año 2017.

Es importante considerar que el presente informe no tiene como finalidad el determinar falencias y/u omisiones en los Estados Financieros así como considerar que es la Administración de la compañía la responsable del contenido de los mismos.

CAPITULO I

OPINION SOBRE LA SITUACION DE LA COMPAÑÍA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.

La compañía durante el año 2017 registra un incremento de activos importante, de US4. 484.680 en el año 2016 a US\$. 1.097.548 en el año 2017, situación que obedece en especial al crecimiento de sus activos financieros y dentro de éstos al rubro cuentas por cobrar, generadas de su actividad operacional, así como a la existencia de cuentas por cobrar no relacionadas locales, situación que se ha solicitado a la administración sea debidamente analizada para obtener la certeza de que las mismas no presenten relación por administración y/o accionariado.

El incremento registrado en el activo fijo se encuentra plenamente identificado y de la documentación presentada por la compañía se desprende la razonabilidad de estas adquisiciones respecto a la correspondencia con su objeto social.

Sobre los pasivos registrados en los estados financieros a Diciembre 31 del año 2017, también se evidencia un incremento en los mismos producto del incremento de operación que ha generado se requiera efectuar mayores adquisiciones a proveedores así como el obtener financiamiento bancario a largo plazo.

La variación en la estructura patrimonial corresponde básicamente a las utilidades de ejercicios anteriores la cual no fue repartida y permanece dentro de este grupo. En el presente ejercicio económico la administración deberá emitir un pronunciamiento respecto a si la misma será capitalizada o si en su defecto será repartida a los accionistas para su reclasificación.

El costo de ventas para el año 2016 se registró en un porcentaje del 0.73% y para el año 2017 en 0.70%, existiendo una disminución que de acuerdo a lo referido por la Gerencia se debe a la optimización de algunos procesos, esperándose que para este año los costos puedan ser controlados de mejor forma y bajar así el peso porcentual sobre el total de las ventas.

Los gastos administrativos, de ventas y financieros para el año 2016 reflejan un porcentaje del 0.10% y para el año 2017 de 0.06%, existiendo en estos grupos un mejor control de los mismos, en especial de los gastos fijos, que al existir una mejor producción y mayor comercialización, estos se reducen al efectuar el análisis porcentual.

Si bien la compañía no está obligada, por el nivel de sus activos, para el año 2017 a la contratación de Auditoría Externa, ha procedido a solicitar a un profesional calificado este examen, situación que es muy positiva, pues el contar con este criterio técnico concede mayor confiabilidad a la información en general, además de evidenciar el interés de la administración en la aplicación de medidas que le permitan mayor seguridad y mayor certeza en su información.

CAPITULO II

DEL CONTROL INTERNO

El **control interno** consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- a) Ambiente de Control.
- b) **Evaluación de Riesgos.**
- c) Actividades de Control.
- d) Información y Comunicación.
- e) Supervisión y Seguimiento.

a) Ambiente de Control

Cosiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Se ha podido observar que en la compañía:

- Se estructuran las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y desarrolla la gente.
- Se comparten y comunican los valores y creencias.
- El personal toma conciencia de la importancia del control

b) Evaluación de Riesgos

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismo necesario para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en su interior.

En toda entidad, es indispensable el establecimiento de objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, obteniendo con ello una base sobre la cual sean identificados y analizados los factores de riesgo que amenazan su oportuno cumplimiento.

Esta actividad de autoevaluación debe ser revisada por los auditores interno para asegurar que tanto el objetivo, enfoque, alcance y procedimiento han sido apropiadamente llevados a cabo.

Objetivos: Su importancia es evidente en cualquier organización, ya que representa la orientación básica de todos los recursos y esfuerzos y proporciona una base sólida para un control interno efectivo. La fijación de objetivos es el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito.

c) Actividades de Control

Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos.

Sin embargo, lo trascendente es que sin importar su categoría o tipo, todas ellas están apuntando hacia los riesgos (reales o potenciales) en beneficio de la organización, su misión y objetivos, así como la protección de los recursos propios o de terceros en su poder.

d) Información y Comunicación

Están diseminados en todo el ente y todos ellos atienden a uno o más objetivos e control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

1. Controles Generales: Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen al control sobre el centro de procesamiento de datos y su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha. También se relacionan con las funciones de desarrollo y mantenimiento de sistemas, soporte técnico y administración de base de datos.

2. Controles de Aplicación: Están dirigidos hacia el interior de cada sistema y funcionan para lograr el procesamiento, integridad y confiabilidad, mediante la autorización y validación correspondiente. Desde luego estos controles cubren las aplicaciones destinadas a las interfases con otros sistemas de los que se reciben o entregan información.

Los sistemas de información y tecnología son y serán sin duda un medio para incrementar la **productividad** y competitividad. Ciertos hallazgos sugieren que la integración de la estrategia, la estructura organizacional y la tecnología de información es un concepto clave para el nuevo siglo.

e) Supervisión y Seguimiento

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. La evaluación debe conducir a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento e implantación.

CAPITULO III

RESPECTO A LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS

De acuerdo a lo establecido en los Artículos 279 y 289 de la Ley de Compañías vigente el Comisario debe opinar sobre las cifras constantes en los estados financieros, atendiendo las disposiciones constantes en la Ley de Compañías vigente, siendo responsabilidad de la administración la elaboración de los mismos.

En tal virtud se ha efectuado mi análisis pudiendo concluir que las cifras constantes en los mismos reflejan la situación de la compañía de manera razonable en todos los aspectos relevantes.

PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS ADOPTADAS:

Las políticas contables han sido impartidas por la administración de la compañía.

Los Estados Financieros por el año terminado el 31 de Diciembre del 2017, que me han sido proporcionados se componen de:

estado de situación financiera,

estado de resultados integrales,

cambios del patrimonio y

flujos de efectivo

ACTIVO US\$. 1.097.548

En contabilidad se denomina así al total de recursos de que dispone la empresa para llevar a cabo sus operaciones; representa todos los bienes y derechos que son propiedad del negocio.

Los estados financieros reflejan las cifras siguientes:

ACTIVO	2017
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5,406
Caja-Bancos	5,406
ACTIVOS FINANCIEROS	626,879
Cuentas por Cobrar Comerciales no Relacionadas Locales	321,569
Otras Cuentas por Cobrar no Relacionados Locales	281,339
Crédito Tributario a favor de la empresa IVA	8,410
Crédito Tributario a favor de la empresa IR	15,561

REALIZABLE	45,180
Inventario de Materia Prima	45,180
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	478,223
Edificaciones	171,223
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	81,424
Terrenos	7,581
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	36,010
Muebles y Enseres	3,416
Maquinaria, Equipo, Instalaciones y Adecuaciones	79,234
Ajuste Acumulado por Reexpresiones o Revaluaciones	51,814
Equipos de Computación y Software	2,456
Vehículos, Equipo de Transporte y Caminero Móvil	27,608
Otros Propiedad, Planta y Equipo	17,456
DEPRECIACIONES	-58,140
Depreciación Acumulada de P.,P. y E.	-56,928
Deterioro Acumulado de P.P. y E.	-1,212
ACTIVOS INTANGIBLES	0
Activos Intangibles	4,559
(-) Amortización de Activos Intangibles	-4,559
TOTAL ACTIVO	1,097,548

NOTA 1.- ACTIVO

Las cuentas de caja y bancos se controlan a través de las conciliaciones bancarias periódicas las cuales permiten mantener el control de los movimientos de estos fondos.

Las cuentas correspondientes al activo financiero, cuentas por cobrar de forma específica se registran en orden cronológico y su transaccionalidad es fácilmente identificable a través de los registros contables, los que se generan de forma igualmente cronológica evidenciándose una secuencia numérica que también proporciona un margen de seguridad importante.

Las cuentas de activos fijos son controladas a través de los mayores contables que registran sus adquisiciones e incorporaciones en la forma en la que suceden y, además mediante la constatación física que efectúa de forma permanente el personal de campo.

Se sugiere que se mantengan estas políticas de control y que se efectúen revisiones y constataciones físicas con la frecuencia que el crecimiento del negocio lo amerita.

NOTA 2.- PASIVO

PASIVO US\$. 730.890

En contabilidad se le denomina así al total de deudas y obligaciones contraídas por la empresa, o cargo del negocio.

La compañía registra en su pasivo las cuentas siguientes:

Cuentas y Documentos por Pagar No Relacionados Locales	51,441
Otros Pasivos por Beneficio a Empleados	8,815

Jubilación Patronal	0
IR a Pagar del Ejercicio	54,496
Otras Cuentas por Pagar No Relacionadas Locales	285,763
Participación de Trabajadores del Ejercicio	53,126
Provisión para Jubilación Patronal	2,407
Obligaciones con el IESS	2,920
Obligaciones Instituciones Financieras	271,922

La compañía registra en su pasivo a corto plazo las adquisiciones de los bienes, insumos y servicios que requiere para su operatividad, generándose de estas transacciones registros contables secuenciales y con afectación a las cuentas de inventarios en los casos que corresponde y con afectación a las cuentas de costo/gasto en los casos pertinentes.

Se ha verificado la existencia de otras cuentas por pagar por valores de US. 285.763 en el año 2017 y de US\$. 260.217 para el año 2016. Al respecto si bien se ha determinado su correspondencia en los estados financieros, las mismas deben analizarse respecto a su peso en los estados financieros y las fuentes de repago.

NOTA 3.-PATRIMONIO US\$. 366.659

Esta expresión es empleada en contabilidad para referirse a la suma de las aportaciones de los propietarios modificada por los resultados de operación de la empresa; es el capital social más las utilidades o menos las pérdidas.

Las cuentas reflejadas en el mismo son las siguientes:

Capital Social	10,000
Reserva Legal	39,469
Utilidad de Ejercicios Anteriores	89,364
Resultados de Ejercicios Anteriores	-103,016
Resultado del Ejercicio	221,896
Superávit de Revaluación Acumulado	108,944

Como fue referido en párrafos anteriores la diferencia en la cual se ha incrementado el patrimonio se encuentra justificada por la no repartición de resultados de ejercicios anteriores.

CUENTAS DE RESULTADOS

INGRESOS

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a la Compañía y los ingresos pueden ser confiablemente medidos. Los ingresos son medidos a valor justo del pago recibido, excluyendo descuentos, rebajas y otros impuestos a la venta.

COSTOS Y GASTOS

El costo en contabilidad hace referencia al momento en el que una empresa invierte dinero en la producción de un bien, servicio o producto. Para este fin se tiene en cuenta tres elementos: Materia prima, mano de obra y costos generales de producción.

Un gasto es un egreso o términos coloquiales una salida de dinero que una empresa o persona paga por la compra de un producto, un bien o un servicio. Por lo general, un gasto se convierte en una inversión ya sea tangible o intangible.

Tanto costos como gastos se encuentran identificados en el estado de resultados integral proporcionado por la compañía.

CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO Y SOCIETARIO

Del examen efectuado se determinó lo siguiente:

Se con el SRI, con las obligaciones en forma puntual

Se ha impartido la capacitación tributaria al personal del área contable

Se concilia todos los meses los informes en formularios del SRI versus auxiliares contables

Las normas societarias han sido observadas

CONCLUSIÓN

De lo expuesto puedo emitir como opinión que las cifras reveladas en los estados financieros reflejan la situación real de la compañía en todos los aspectos importantes.

De los señores accionistas

Atentamente



Ing. Martha Brito Sarmiento

COMISARIA