

**INFORME DEL COMISARIO A LA JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS DE LA
COMPAÑIA FITECUA S.A. SOBRE LAS ACTIVIDADES DESARROLLADAS DURANTE EL
EJERCICIO ECONOMICO DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017.**

Señores
ACCIONISTAS
COMPAÑIA FITECUA S.A.
Presente.

En mi calidad de Comisario de la COMPAÑIA FITECUA S.A., tengo a bien presentar a ustedes el informe al análisis de los Estados Financieros correspondientes al Ejercicio Económico del año 2017 y mi recomendación general de los aspectos Generales de la Administración, para lo cual he considerado:

- 1a.- La Ley de Compañías en sus artículos que van desde el 274 al 298 norma la designación, atribuciones y responsabilidades de los Comisarios y el Reglamento de la Ley de Compañías de Compañías de Compañías N° 14, publicado en el Registro Oficial N° 44 del 1 de Octubre del 2012, todos los aspectos concernientes que he de considerar en el informe.
- 2a.- Se ha procedido a la revisión integral de los Libros Societarios denominados: Libro del Acta de Acciones, Libro de Acciones y Accionistas, Libro de Actas de Juntas, Libro de Expedientes de Juntas y Libro de Accionistas y Comisarios.
- 3a.- Se ha procedido a la revisión integral de los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2017, los cuales se encuentran en el expediente N° 14 del Departamento Contable, que está liderado por la Ing. Viviana Loaysa y aprobados por la Administración de la Compañía FITECUA 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 Societarios 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 2017.
- 1c.- En general las administraciones y miles responsabilidades en las resoluciones de cumplimiento de las resoluciones adoptadas en la Ley de Compañías, Código de Comercio, Código Tributario, Ley Orgánica de Régimen Interno y Régimen de Gobierno, Código de Trabajo, Reglamento Interno de Trabajo, Reglamento de la Ley de Compañías y otros.

Seguridad y Salud Ocupacional, Políticas Contables, Ley de Seguridad Social, entre las principales normas legales referentes a la actividad.

2.- ASPECTOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS.

- 2a.- Del estudio de los documentos Estado de Situación Financiera, Estados de Resultados Integrados y sus anexos se desprende que los mismos han sido elaborados de conformidad con los principios de Contabilidad de General Acreditación, de las Normas Ecuadorianas de Contabilidad en plena vigencia, y de las Normas Internacionales de Contabilidad NIIF, por lo que se presume su validez y confiabilidad.
- 2b.- Analizada la información económica y financiera y de conformidad con los requisitos contables se desprende que la Compañía FITECUA S.A. ha desarrollado su actividad productiva de Enero a Diciembre del año 2017, periodo durante el cual realiza actividades económicas orientadas dentro de los objetivos de la empresa.
- En cuanto a los datos del Estado de Situación Financiera, estos presentan representando sus valores. Los valores de Activos, Pasivos que ascienden a \$ 1.987.022,87. Los Activos han crecido en donde se registran las Propiedades, Planta y Equipo no es un monto muy significativo cuando que se encuentran, Estado de Situación, Muebles y Enseres, Vehículos, con su respectiva Depreciación según corresponde cuyo monto asciende a \$ 76.776,74. El total del Total de Activos suma \$ 1.773.901,83.
- En la Cuenta de Resultados, Comisarios esta asciende a \$ 1.947.841,47 y los no Comisarios \$ 39.632,58, sumando un Total de Pasivo de \$ 1.987.174,05.
- El Patrimonio está compuesto por el Capital Suavado y Pagado que asciende a \$ 1.000,00 y la utilidad del Ejercicio que asciende a \$ 30.261,74, de este rubro se deduce la participación de utilidades de trabajadores, el pago del impuesto a la renta que vertiginosamente no genera impuesto a pagar, también se incorpora este rubro la cuenta de Reserva Legal que asciende a \$ 1.000,00, los aportes a Fuentas de Capitalización por \$ 34.790,00, los Resultados acumulados por \$ - 403,23 dando un total de Patrimonio que asciende a \$ 39.632,58.
- Resolución No. SC-03-DRE-03-11-02, de la Superintendencia de Compañías, después del régimen que establece la información y documentos que están obligados a emitir a la Superintendencia de Compañías, las sociedades sujetas a su control y vigilancia deben presentar los documentos establecidos en el reglamento para presentar los balances al organismo de control.
- En cuanto al Recurso Humano cuenta con profesionales competentes en cada área de trabajo que operan en conjunto y de manera eficiente para operar consecuentemente cada una de las actividades. Los salarios están basados en función de responsabilidades, Cargas, y aptitudes laborales.
- 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.

FITECUA S.A. 2017
(Expresado en dólares)

ACTIVO	NUMERO	2016	2017	DEFERIDA
ACTIVO CORRIENTE				
INTERVENIENTOS FINANCIEROS EFECTIVO	117.888.94	198.775.34	78.776.44	
ACTIVOS FINANCIEROS	957.533.04	1.000.980.48	843.046.44	
ACTIVO FISCAL	487.899.08	513.385.41	17.283.57	
ACTIVO SUB-REPRESENTADO (3.048.019)	14.880.19		58.383.22	
ACTIVO NO CORRIENTE				
ACTIVO FONDO FIJOS Y EQUIPOS	128.888.08	78.776.74	58.383.22	
ACTIVO INVENTARIOS	121.08	0.00	52.30	
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	0.00			
TOTAL DE ACTIVOS		1.446.932.46	1.715.641.41	209.555.48
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE	1.402.880.76	1.347.293.47	240.542.28	
PASIVO NO CORRIENTES	8.207.00	68.353.58	62.917.58	
TOTAL DE PASIVOS		1.411.087.76	1.415.651.06	303.460.48
EXCEDENTES NETO				
CAPITAL RESERVAS				
RESERVA DE RESERVAS Y RESERVAS	1.000.00	1.000.00		
RESERVA DE RESERVAS Y RESERVAS COMPLEMENTARIAS		84.783.48	78.776.44	
RESERVA ADICIONAL	1.000.00	1.200.00		
RESERVA DE RESERVAS Y RESERVAS		428.32		
RESERVA DE RESERVAS Y RESERVAS	10.777.36	10.777.36	5.000.00	
TOTAL DE EXCEDENTES NETO		12.777.36	84.783.48	83.776.44
TOTAL DE PASIVOS Y EXCEDENTES NETO		1.423.865.12	1,773,854,81	387,336,92

Fuente: ESTADOS FINANCIEROS DE LOS EJERCICIOS 2016-2017

El incremento en el Total de Activos en 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 \$ 274.659.26, esto refleja que la compañía tiene mayor liquidez para poder cumplir sus compromisos actuales a corto plazo en relación al año 2016.

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

El rubro de Pasivos refleja un crecimiento de \$ 275.859.86 y su principal movimiento que son los Pasivos Corrientes, lo que financieramente han crecido nuestras obligaciones con terceros producto de que las ventas han aumentado en relación al año anterior.

En cuanto al patrimonio este se muestra muy real y ha decrecido en relación al año anterior que ascendió a \$ -1.990.60 debido a que en este año la Empresa disminuyó sus utilidades en relación al año anterior.

3.- EVENTOS POSTERIORES:

Las actividades de la empresa se enmarcan 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 2017 a la fecha, se haya presentado alguna situación especial que amerite atención ya que lo establecido en función de los estados financieros el año analizado se está cumpliendo a cabalidad.

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

4.- COMENTARIO SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO.

Compañía FITECUA S.A., es una empresa que tiene dos accionistas, y alrededor de 10 empleados aproximadamente, cada uno con diferentes tareas delegadas encomendadas en la actividad de Comercialización de Insumos Agrícolas, entre los mecanismos que permiten un adecuado control interno tenemos:

1. A través del Sistema Controlado, aplicado y ciertamente controlado, llamado SCFACCOM, diseñado para ciertas áreas de la organización, con tareas específicas en función de responsabilidades al mismo que funciona con módulos que se entazan a la parte contable-financiera.
2. Los salarios son controlados a través de claves de acceso instaladas en función de sus labores y mensualmente son verificados los movimientos por nuestro Departamento de Sistema y Contabilidad.
3. Se realizan arqueo de caja sorpresa.
4. Se controlan los salarios mensualmente como mínimo una vez.
5. Los inventarios son realizados de manera mensual por el Responsable de Bodega y un delegado del Departamento Control 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 los correctivos 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 Vilas Espinoza por su experiencia de muchos años en esta área.
9. El Sistema de Control de Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Inventario entre otros es analizado mensualmente por el Contador, Jefe de Área y la Gerencia.

5.- RECOMENDACIONES:

Con base a los resultados de la auditoría cumplida, en mi condición de Contador Principal para el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre del año 2017 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 mejor rentabilidad en el sector Agrícola en lo referente a insumos, obtener mejores clientes con el propósito de poder aumentar la cantidad de fruta exportada y tener mayor demanda.
- ✓ Mantener e intensificar 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 nuevas líneas de distribución de productos en el mercado que permita mejorar los resultados aprovechando el recurso que disponemos.
- ✓ Buscar mas nichos 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 2017 de la Compañía FITTECUA S.A.

4

Machala, 30 de Marzo del 2018

Atentamente,


Ing. Guillermo Ycaza Álvarez
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
REG. PROF. NRO. 29764
COMISARIO