

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 2018.

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 2018 y mi explicación personal 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 284 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, indican los requisitos mínimos que ha de contener dicho informe.
- 2a.- Se ha procedido a la revisión íntegra de los Libros Societarios denominados: Libro de Acciones, Libro de Asambleas y Asambleas, Libro de Actas de Juntas, Libro de Expedientes de Juntas y Libro de Accionistas y Comisarios.
- 3a.- Se ha procedido a la revisión íntegra de los Estados Financieros del Ejercicio Económico 2017, con sus respectivos anexos entregados por el Jefe del Departamento Contable, que está liderado por la Ing. Viviana Lozano y aprobados por la Administración de la Compañía FITECUA S.A.

\$ 1'912,647,95; los Activos No Corrientes en donde se registran las Propiedades Planta y Equipo no es un monto muy significativo puesto que se encuentran, Equipos de Computación, Muebles y Enseres, Vehículos con su respectiva Depreciación según corresponde cuyo monto asciende a \$ 55,029,80, el rubro del Total de Activos suma \$ 1'967,677,75.

En la Cuenta de Pasivos Corrientes esta asciende a \$ 1'761,559,02 y los no Corrientes \$ 16,334,06, sumando un Total de Pasivo de \$ 1'777,893,02.

El Patrimonio está compuesto por el Capital Suscrito y Pagado que asciende a \$ 50,000,00 y la utilidad del Ejercicio que asciende a \$ 200,275,09, de este rubro se deduce la participación de utilidades de trabajadores por \$ 30,041,26, el pago del Impuesto a la Renta \$ 45,542,08 quedando una utilidad neta de ejercicio de \$ 124,691,75, Resultados de Ejercicios anteriores por \$ 8,747,01, también lo compone este rubro la cuenta de Reserva Legal que asciende a \$ 1,000,00, los aportes a Futuras Capitalizaciones por \$ 5,750,00, los Resultados Acumulados por Adecuación a NIIF que asciende a \$ -403,23 dando un total de Patrimonio que asciende a \$ 189,784,73.

- 2a.- Resolución No. NC-BO-DPS-GT-02, 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 adaptando las disposiciones establecidas en el reglamento para presentar sus balances al organismo de control.
- 2a.- 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.

- 2c.- 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.

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 2018.
- 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, entre las principales normas legales inherentes a la actividad.

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 NIIF, 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 FITECUA S.A. ha mantenido actividad productiva de Enero a Diciembre del año 2018, periodo durante el cual realiza actividades económicas armónicas 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

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

**FITECUA S.A. 2018
(Expresado en dólares)**

	2017	2018	DIFERENCIA
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Efectivo y equivalente efectivo	286.778,82	331.303,49	74.524,67
ACTIVOS FINANCIEROS	1.220.836,48	1.288.886,15	68.049,67
INVENTARIOS	214.288,41	284.829,19	69.540,78
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		0,00	-
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	30.178,74	60.239,80	30.061,06
ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	0,00	-
ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	0,00	0,00	-
TOTAL DE ACTIVOS	1.511.893,05	1.664.439,53	152.546,48
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE	1.667.881,81	1.781.309,02	113.427,21
PASIVO NO CORRIENTE	10.422,88	16.334,06	5.911,18
TOTAL DE PASIVO	1.678.304,69	1.797.643,08	119.338,39
PATRIMONIO NETO			
CAPITAL SOCIAL			
CAPITAL SUBSCRITO Y PAGADO	1.000,00	50.000,00	49.000,00
APORTE DE ACCIONISTAS FUTUROS	10.750,00	5.750,00	(4.999,99)
CAPITALIZACIONES	1.000,00	1.000,00	-
RESERVA LEGAL	403,23	834,76	431,53
RESULTADOS ACUMULADOS	30.388,78	124.691,75	94.302,97
UTILIDAD DEL EJERCICIO			
TOTAL DE PATRIMONIO	36.441,99	189.286,51	152.844,52
TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO	1.714.746,68	1.987.329,59	272.582,91

Fuente: ESTADOS FINANCIEROS DE LOS EJERCICIOS 2017-2018.

El incremento en 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 \$ 183.876,14 esto refleja que la compañía tiene mayor liquidez para poder cumplir sus compromisos adquiridos a corto plazo en relación al año 2017.

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

El rubro de Pasivos refleja ha crecido en \$ 90.718,97 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 inclusive se ha nacido a financiamiento por parte de la banca privada.

En cuanto al patrimonio este se muestra muy real y ha crecido en relación al año anterior que asciende a \$ 103.157,17 debido a que en este año la Empresa aumento su capital y crecieron sus utilidades en relación al año anterior 2017.

1.7

3.- EVENTOS POSTERIORES:

Las actividades de la empresa se enmarcan dentro de los parámetros establecidos por los estatutos, las políticas implantadas por los señores accionistas y a la fecha se mantienen en operación normal, sin que, desde el 1 de enero del 2018 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.

4.- COMENTARIO SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS DEL CONTROL INTERNO:

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

1. A través del Sistema Control sofisticado y ciertamente controlado llamado SOFADCOM, diseñado para ciertas áreas de la organización con tareas específicas en:
 - ✓ Buscar nuevas líneas de distribución de productos en el mercado que permita mejorar los resultados aprovechando el recurso que disponemos.
 - ✓ Buscar más 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 brindaron brindar los señores accionistas y colaboradores de la referida empresa; espero haber cubierto vuestras expectativas.

Valgo 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 2018 de la Compañía HITECUA S.A.

Machala, 21 de Febrero del 2019

Atentamente,


Ing. Guillermo Espinoza y Cruz Álvarez
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
REG. PROF. NRO. 29764
COMISARIO

función de responsabilidades el mismo que funciona con módulos que se enlazan a la parte contable-financiera.

2. Las usuarios son controlados a través de claves de accesos limitadas en función de sus labores y mensualmente son verificados los movimientos por nuestro Departamento de Sistemas y Contabilidad.
3. Se realizan anaqueos de caja sorpresivos.
4. Se concilian las cuentas semanalmente como mínimo una vez.
5. Los inventarios son realizados de manera mensual por el Responsable de Bodega y un delegado del Departamento Contable 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 Valle Espinoza por su experiencia de muchos años en esta área.
9. El Sistema de Control de Cuentas por Cobrar, Cuentas por Pagar, Inventarios entre otras 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 Comisario Principal para el ejercicio económico finalizado el 31 de diciembre del año 2018 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.