

AGRISEC ECUADOR S.A.

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO REVISIÓN DICIEMBRE 2014

De la revisión realizada a los balances con corte al 31 de Diciembre del 2014, se determinaron las siguientes observaciones, las mismas que se servirán dar seguimiento:

1. CAUSAL DE DISOLUCIÓN

Al 31 de Diciembre del 2014, las pérdidas acumuladas (incluyendo la del ejercicio), superan el 50% del capital social de la Compañía, lo cual de acuerdo a disposiciones de la Superintendencia de Compañías se encontraría en causal de disolución.

Recomendamos analizar con los accionistas las medidas a tomarse para realizar incrementos de capital considerando los aportes que se registran en el patrimonio.

Adicionalmente la Compañía deberá analizar las medidas necesarias para que el año 2015 les permita generar utilidades, lo cual significaría incrementar volumen de ventas y reducción de gastos.

2. BANCOS

- En la revisión de la conciliación del Banco General Rumiñahui se mantienen partidas de Notas de Débito por US\$ 2 mil, correspondientes a pagos efectuados al IESS de meses anteriores que no fueron oportunamente registradas. Recomendamos realizar el cierre de estas partidas contra el pasivo en el año 2015.
- Adicionalmente se mantienen cheques girados y no cobrados de meses anteriores por US\$ 3 mil aproximadamente. Dar seguimiento.

3. CARTERA CLIENTES

- El reporte de clientes difiere con lo registrado en libros por US\$ 367,00 aproximadamente. Revisar esta diferencia.
- En la revisión del reporte del cliente Ing. Mario Sánchez se mantiene un saldo pendiente de US\$ 47 mil aproximadamente a pesar de haber efectuado abonos, sin embargo el sistema no va disminuyendo el saldo pendiente de cobro. Sugerimos hablar con el proveedor de sistemas para solucionar este problema.

Adicionalmente se mantienen saldos por cobrar al Ing. Mario Sánchez correspondientes a facturas de meses anteriores que a la fecha no han sido recuperados por US\$ 11 mil aproximadamente. Dar seguimiento.

4. INVENTARIOS

- La Compañía no cuenta con un informe de haber realizado la toma física de inventarios con corte al 31 de Diciembre de 2014, donde se identifique los resultados obtenidos y los ajustes que se deban realizar.

Se recomienda que se obtenga un documento formal al cierre de cada año sobre los resultados de las tomas físicas, que sustenten los saldos presentados en inventarios al 31 de Diciembre.

- En la revisión del kárdex se identificaron algunas variaciones de decimales en el costo unitario.

Sugerimos verificar esta situación con el encargado de sistemas para que el valor de costo unitario quede en dos decimales.

- La Compañía registra US\$ 4 mil aproximadamente de importaciones en tránsito que corresponden a los gastos de importación, sin embargo el monto de la factura no se encuentra registrada y tiene fecha 2014.
Recomendamos que al cierre de cada año queden registrados estas obligaciones.

5. ANTICIPO A PROVEEDORES

- La Compañía no cuenta con un detalle de anticipo a proveedores que permita identificar saldos que vengan de años o meses anteriores.

Se recomienda preparar dicho reporte para tener un mayor control de las fechas en las que deben ser liquidados estos saldos.

- Adicionalmente se registra US\$ 10 mil como anticipo entregado para la compra de un vehículo que se encuentra a nombre del Gerente de la Compañía.

Recomendamos que una vez cancelada la totalidad de la deuda se proceda a realizar un contrato de compra venta a nombre de Agrisec Ecuador S.A..

- Se mantienen anticipos pendientes de liquidarse. Se recomienda dar seguimiento.

6. CRÉDITO TRIBUTARIO IVA

La Compañía registra valores de Crédito Tributario IVA por US\$ 38 mil aproximadamente, lo cual no está acorde a las operaciones del negocio.

Recomendamos para el año 2015, reclasificar estos valores como Activos No Corrientes e ir amortizando este saldo mensualmente.

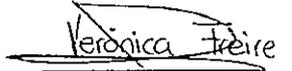
7. OTROS ASUNTOS

- En la revisión del mayor de la cuenta "cheques posfechados" se identificaron fechas en las que debieron ser depositados los cheques, sin embargo esas fechas no son las correctas. Se recomienda solicitar al encargado de Sistemas crear una opción para ingresar las respectivas fechas con el fin de tener un mejor control.
- El valor de anticipo de Impuesto Renta registrado en el balance por US\$ 2 mil aproximadamente difiere con la declaración del Formulario 101. Revisar.

- La Compañía no ha registrado el gasto de depreciación de activos fijos, recomendamos realizar el correspondiente registro en el año 2015.
- Se encuentra pendiente la revisión de la cuenta "Anticipo de clientes – Clientes por liquidar".

Aprovechamos esta oportunidad para agradecer la atención y apoyo brindados a nuestro equipo por el personal de su empresa.

Atentamente,


Ing. Verónica Freire
COMISARIO