

PRODUCCION, ELABORACION Y COMERCIALIZACION ALIMENTICIA GAPIRIMON S.A.
INFORME DE COMISARIA

AÑO 2014

1. NOMBRAMIENTO

En cumplimiento de lo estipulado en el artículo 231, numeral uno, de la Codificación de la Ley de Compañías publicada en el Registro Oficial No. 312 de 05 de Noviembre de 1999; y de conformidad con lo determinado en el Estatuto Social, la Junta de General de Accionistas de Producción, Elaboración y Comercialización Alimenticia Gapirimon S.A. me designó comisaria para el ejercicio económico 2014

En observación a mi función, presento a los señores Accionistas de Producción, Elaboración y Comercialización Alimenticia Gapirimon S.A., el informe correspondiente al periodo económico señalado

2. INFORME DE CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES COMO COMISARIA DE PRODUCCION, ELABORACION Y COMERCIALIZACION ALIMENTICIA GAPIRIMON S.A.

- A. Emitir una opinión sobre el cumplimiento por parte de los administradores respecto a las normas legales, estatutarias y reglamentarias así como las resoluciones de la Junta General, del Directorio y órganos de control.**

La aplicación de procedimientos estándar de revisión, me permite concluir que durante el ejercicio 2014, la Administración cumplió en mínima parte con las resoluciones emitidas por la Junta General, el Directorio y los organismos de control.

A continuación informo lo siguiente:

• Generalidades

Producción, Elaboración y Comercialización Alimenticia Gapirimon S.A. fue constituida el 20 de Enero del 2014 en la ciudad de Quito – Ecuador e inscrita en el Registro Mercantil del Cantón Quito con el número de expediente 176005.

La compañía tiene como actividad principal la ELABORACIÓN DE ALIMENTOS COMPUESTOS (MEZCLA) PRINCIPALMENTE DE FRUTAS LEGUMBRES U HORTALIZAS, EXCEPTO PLATOS PREPARADOS EN FORMA CONGELADA O ENLATADA LISTOS PARA CONSUMIR. Producción, Elaboración y Comercialización Alimenticia Gapirimon S.A. está sujeta a las disposiciones de la Ley de Compañías, Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno, y demás normas legales que regulan las actividades del sector en que opera.

• Libros Sociales

Los libros sociales de Producción, Elaboración y Comercialización Alimenticia Gapirimon S.A se encuentran en estado deficiente al no tener un contador asignado formalmente. Durante el período económico 2014 los libros sociales de la Empresa, como son: el Libro de Actas de Juntas Generales de Accionistas y Sesiones de Directorio; y, los libros de Acciones y Accionistas, se encuentran bajo la custodia de la Gerencia General.

COMENTAR SOBRE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA.

De la evaluación efectuada al sistema de control interno aplicado por la Empresa, en forma general concluyo que no se han diseñado controles internos específicos para cada área de la Compañía. Considero por lo tanto que los procedimientos adoptados no son aceptables, tomados en conjunto.

- B. OPINAR RESPECTO A LAS CIFRAS PRESENTADAS EN LOS ESTADOS FINANCIEROS Y SU CORRESPONDENCIA CON LAS REGISTRADAS EN LOS LIBROS DE CONTABILIDAD, Y SI ESTOS SE HAN ELABORADO DE ACUERDO CON LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS.**

He revisado el estado de situación financiera adjunto de Producción, Elaboración y Comercialización Alimenticia Gapirimon S.A. al 31 de diciembre de 2014, y el correspondiente

estado de resultados integrales del año terminado en esa fecha, y la correspondencia de su contenido con las cifras registradas en los libros contables. La elaboración de los estados financieros es responsabilidad de la Administración, mi responsabilidad es opinar sobre las cifras expresadas en los mismos, de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Compañías, Arts. 279 y 289.

En conclusión, opino que la información financiera antes mencionada presenta alguna inconsistencias en varios de sus aspectos importantes, la situación financiera de Producción, Elaboración y Comercialización Alimenticia Gapirimón S.A., de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera y disposiciones legales vigentes para el sector en el que opera la compañía

Con base en nuestra revisión, consideramos que la administración de la compañía, ha manejado la parte financiera de Producción, Elaboración y Comercialización Alimenticia Gapirimón S.A., de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

El presente informe no exime de responsabilidad a los ADMINISTRADORES de Producción, Elaboración y Comercialización Alimenticia Gapirimón S.A, por las operaciones y transacciones financieras ocurridas durante el presente ejercicio económico, de conformidad con el artículo 265 de la LEY DE LAS COMPAÑIAS.

El examen fue efectuado de acuerdo con normas generales, y se basa en las disposiciones de la Ley de Compañías relacionadas con el trabajo de los comisarios. A continuación presento la composición de los principales rubros de los estados financieros:

Efectivo en Caja y Bancos y equivalentes del Efectivo

Caja	6.024,46
Existe una libreta de ahorros existen valores que no se han podido comprobar ya que la administración no nos proporcionó dicho datos.	
Bancos	0
No existe cuenta bancaria.	
TOTAL	6.024,46

Activos por Impuestos Corrientes

Crédito Tributario Iva	246,20
Crédito Tributario Renta	0.62
TOTAL	246,82

MERCADERIAS

Inventario de Productos Terminados	15.393,86
------------------------------------	-----------

No se ha hecho el ajuste por deterioro y mermas valor que se determinará en el próximo año para tener un valor real de la mercadería en existencia.

Activos pagados por anticipado	5.400,00
--------------------------------	----------

Propiedad y Equipo

Muebles y Enseres	50,00
Maquinaria equipo e instalaciones	39.070,79
Equipo de Computación y software	582,93
TOTAL	39.703,72
Depreciación	(0)

TOTAL PROPIEDAD Y EQUIPO	39.703,72
---------------------------------	------------------

No se ha registrado el valor de la depreciación de los Activos, valor que se deben tomar en cuenta para el próximo año.

Intangibles

El Balance no refleja Gastos de Constitución sin embargo se han sacado algunos permisos que debería considerarse en este rubro.

Cuentas por Pagar

Socios	66.700,00
--------	-----------

TOTAL	66.700,00
--------------	------------------

Otras Cuentas por pagar

Otros no relacionados	13.665,81
-----------------------	-----------

TOTAL	13.665,81
--------------	------------------

En la cuenta de otros no relaciones se debe determinar en este año a que rubros exactamente corresponde dicho valor.

Capital pagado

Al 31 de diciembre de 2014, el capital pagado de la Compañía, comprende 850 acciones, de valor US \$ 1.00 (un dólar) cada una.

Ingresos

Sus ingresos son	US\$	11.087,09
------------------	------	-----------

Costos y Gastos

Gastos Insumos y Consumibles	9.082,33
------------------------------	----------

Gastos de Personal	16.451,71
--------------------	-----------

TOTAL	25.534,04
--------------	------------------

Cabe indicar que no se han registrado debidamente los gastos de otros bienes y servicios que a pesar de no ser deducibles han sido pagados.

C. SOBRE LAS DISPOSICIONES CONSTANTES EN EL ARTÍCULO 279 DE LA CODIFICACIÓN DE LA LEY DE COMPAÑÍAS REFERENTE A LAS ATRIBUCIONES Y OBLIGACIONES DE LOS COMISARIOS:

D.1. Cerciorarse de la constitución y subsistencia de las garantías de los administradores. La Empresa no ha establecido garantías para sus administradores.

D.2. Exigir a los administradores la entrega de balances mensuales de comprobación. Producción, Elaboración y Comercialización Alimenticia Gapirimón S.A. presenta semestrales toda la información financiera requerida.

- D.3. Examinar cualquier momento y una vez cada tres meses los libros y papeles de la empresa en los estados de caja y cartera. Las revisiones se han efectuado conforme lo programado.
- D.4. Presentar un informe fundamentado a la Junta de Accionistas. El informe preparado se dirigirá al señor Gerente General para que disponga se dé el trámite correspondiente ante los organismos superiores de la Compañía.
- D.5. Convocar a Junta de Accionistas si fuera del caso.
- D.6. Solicitar a los administradores la convocatoria y los puntos convenientes.
- D.7. Asistir con voz informativa a las Juntas. He cumplido a partir de mi designación.
- D.8. Pedir Informes a los administradores, En este punto se ha denotado un inconveniente en la parte contable debido a que el contador asignado no cumplió con la exigencia ni legales, ni de tiempos de presentación por lo cual se sugirió por mi parte asignar un contador a la empresa de manera formal para que pudiera responder formalmente en cualquier momento ante los socios y ante las entidades de control.
- D.9. Proponer la remoción de los administradores motivadamente. En el ejercicio económico 2014 no existió fundamento para tal propuesta.
- D.10. Presentar a la Junta las denuncias acerca de la administración. No aplica para el ejercicio económico 2014.
- D.11. Vigilar en cualquier tiempo las operaciones de la empresa.

En cumplimiento.

Atentamente,

COMISARIA