



**CONSORCIO CONTABLE
TRIBUTARIO JURÍDICO**

No tengas miedo de renunciar a lo bueno
para ir a por lo grandioso

**INFORME DE COMISARIO
EJERCICIO ECONÓMICO
2019**

CONFIDENCIAL

PATRICIO GRIJALVA

**EMPRESA:
GAPIRIMON S.A.**



**CONSORCIO CONTABLE
TRIBUTARIO JURÍDICO**

No tengas miedo de renunciar a lo bueno
para ir a por lo grandioso

Quito, 02 de Julio del 2020

**Señor Gerente y Accionistas de
La compañía "GAPIRIMON S.A. "**

De acuerdo a lo dispuesto por la ley de compañías, he procedido a revisar los Balances General y de Resultados, libros de bancos, correspondiente de la compañía "GAPIRIMON S.A." del período comprendido Enero – Diciembre del 2019.

En mi opinión los Estados Financieros de la compañía presentan razonablemente la situación de la empresa. (Debo dejar claro que la revisión solo comprende un análisis superficial de forma y no de fondo, por lo tanto, NO representa una OPINIÓN definitiva y real de los Estados Financieros correspondientes al ejercicio 2019. Aún esta pendiente la transición a Niif's para presentar los informes a las diferentes entidades de control).

Detallo algunas observaciones a tomar en cuenta para el mejoramiento de la empresa:

En Cuentas por Cobrar al 30 de junio se tenía un valor en libros de \$ 70,803.14. Al cierre del ejercicio 2019 se presenta un saldo de \$ 68,533.18 que representa el 62.1020% del total del Activo Corriente. El activo corriente o activo circulante o líquido, hace referencia a aquellos bienes o derechos que pueden convertirse en dinero en menos de doce meses, que representan efectivo. En 6 meses se ha realizado una recuperación de \$ 2,269.96 que representa el 3.2060%.

**DETALLE DE CUENTAS POR COBRAR
AL 31 DE DICIEMBRE 2019**

SOCIO	VALOR	%
CLIENTES MAURICIO PIZARRO	12,118.66	17.68%
CLIENTES SOLEDAD RODRIGUEZ	413.11	0.60%
CLIENTES LUIS LOOR - SAMUEL VEGA	35,175.29	51.33%
CLIENTES SEGUNDO ACOSTA - CARMEN PILICITA	20,726.42	30.24%
CLIENTES VENTAS DIRECTA OFICINA	99.70	0.15%
TOTAL CARTERA	68,533.18	100.00%

Mayor énfasis a la recomendación realizada en el semestre anterior de revisar las políticas de cartera o plazos de vencimiento de las facturas para evitar a futuro llegar a que la empresa tenga Iliquidez para cubrir sus pasivos a corto plazo. O a su vez hacer una campaña interna con el departamento de cobranzas o la persona encargada para que se haga la respectiva recuperación a corto plazo.



CONSORCIO CONTABLE TRIBUTARIO JURÍDICO

No tengas miedo de renunciar a lo bueno
para ir a por lo grandioso

La cuenta Inventarios presenta un saldo al 31 de diciembre de 2019 de \$ **33,108.64** que representa el 30.0017% del total del Activo Corriente.

En otros Activos corrientes se presenta un valor de \$ **7,953.05** que representa el 7.2067% con el nombre de VALORES A EFECTIVIZAR correspondiente a cheques posfechados al cierre del ejercicio 2019.

Activos No Corrientes presentan un valor de \$ **39,322.73** hace referencia que se hacen efectivos en un periodo superior a un año. En palabras más sencillas, el activo no corriente está compuesto por aquellos activos que tienen una vida útil superior al año. Está compuesto de la siguiente manera:

ACTIVOS FIJOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019				
Activo Fijo	Valor	Depreciación	Saldo	%
Muebles y Enceres	840.22	-301.69	538.53	1.40%
Maquinaria y Equipo	39,540.79	-19,209.55	20,331.24	52.85%
Equipo Computación	1,947.61	-660.44	1,287.17	3.35%
Equipo de Seguridad y Vigilancia	942.67	-282.06	660.61	1.72%
Vehículos	25,046.43	-9,397.88	15,648.55	40.68%
	68,317.72	-29,851.62	38,466.10	100.00%



Para complementar el Activo no Corriente tiene saldos de la cuenta Valores en garantía por el valor de \$ 200.00 y por Impuesto Diferido por \$ 656.63



CONSORCIO CONTABLE TRIBUTARIO JURÍDICO

No tengas miedo de renunciar a lo bueno
para ir a por lo grandioso

Pasivos Corrientes existen saldos a pagar al 31 de diciembre de 2019 de acuerdo al siguiente detalle:

CUENTAS POR PAGAR AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Nombre Cuenta	Valor	%
Proveedores Bienes y servicios	11,234.49	21.54%
Sueldos y Salarios por Pagar	11,561.98	22.17%
Décimo tercer sueldo	4,282.61	8.21%
Décimo cuarto sueldo	3,651.18	7.00%
Vacaciones por Pagar	3,950.85	7.58%
Utilidades por Pagar trabajadores 2019	7,581.09	14.54%
Aporte IESS Individual	702.27	1.35%
Aporte IESS Patronal	902.93	1.73%
Préstamo quirografario por pagar	21.64	0.04%
SRI Retenciones en la fuente por pagar	347.58	0.67%
SRI Retenciones de iva e Iva por pagar	2,260.51	4.33%
Impuesto a la Renta por Pagar	5,653.71	10.84%
	52,150.84	100.00%

Pasivos no Corrientes la deuda con socios al 30 de junio fue de \$ 61,228.50. Al terminar el ejercicio 2019 tiene un valor de \$ 42,369.02, existiendo una variación de \$ 18,859.48 que representa el 30.8018% que se ha pagado esta obligación con los socios. Quedan los siguientes saldos por pagar a socios:

No.	Nombre Accionista	30 JUNIO	ABONO	SALDO 31/12	%
1	Acosta Segundo Pedro	4,083.04	290.59	3,792.45	8.95%
2	Carrión Jimenez Gustavo Fabricio	4,150.00	1,350.00	2,800.00	6.61%
3	Gavilanez Rosero Edison Vicente	4,150.00	1,350.00	2,800.00	6.61%
4	Lloor Tonato José Luis	307.62	200.40	107.22	0.25%
5	Morales Juan	4,150.00	1,350.00	2,800.00	6.61%
6	Montaguano Eduardo	4,001.50	1,350.00	2,651.50	6.26%
7	Oña Fabián	2,703.30	500.00	2,203.30	5.20%
8	Pilicita Asimbaña María del Carmen	4,083.04	1,640.59	2,442.45	5.76%
9	Pizarro Alvarez Sandro Mauricio	8,300.00	2,700.00	5,600.00	13.22%
10	Rivera Cuzco Sadie Cristina	4,150.00	1,350.00	2,800.00	6.61%
11	Quillupangui Tutin Juan	400.00	0.00	400.00	0.94%
12	Sarango Heraldo Antonio	4,150.00	1,350.00	2,800.00	6.61%
13	Totoy Iza Miriam Gimena	4,150.00	1,350.00	2,800.00	6.61%
14	Vargas Caiza Fredy Gustavo	4,150.00	1,350.00	2,800.00	6.61%
15	Vega Mora Samuel Ernesto	4,150.00	1,377.90	2,772.10	6.54%
16	Vinueza Eduardo y Herederos	4,150.00	1,350.00	2,800.00	6.61%
TOTAL		61,228.50	18,859.48	42,369.02	100.00%



La cuenta Jubilación Patronal tiene un valor de \$ 1,598.52. De acuerdo a mi criterio la empresa tiene aún pocos años de funcionamiento como para estar provisionando jubilación patronal, lo más recomendable sería a partir de los 10 años que la ley nos permite. Incluso deberían proporcionarme el estudio actuarial de la empresa especializada o calificada para determinar estos valores.

La cuenta Provisión Desahucio tiene un valor de \$ 4,558.11.

Estado de Resultados

Al cierre del ejercicio año 2019 el Estado de resultados refleja que se han realizado en Ventas un valor de \$ 428,829.43, su costo de ventas es \$ 253,569.12. Resultando como Utilidad Bruta un valor de \$ 175,260.31 equivalente al 40.8695%. La administración sabrá evaluar este factor en su debido momento, en su debida medida y tomar las acciones correspondientes para determinar si el porcentaje de utilidad es el correcto.

En Gastos tenemos Administrativos y de Ventas. No se observa Gastos de Producción como por ejemplo Mano de Obra Directa que es muy importante separar o distinguir cuales son los costos adicionales que genera la producción aparte del Costo de Ventas.

A continuación detallo los Gastos:



CONSORCIO CONTABLE TRIBUTARIO JURÍDICO

No tengas miedo de renunciar a lo bueno
para ir a por lo grandioso

Gasto	Administrativo	%
Sueldos y Salarios	17,654.78	4.12%
Horas extras	1,764.66	0.41%
Décimo Tercer Sueldo	1,155.68	0.27%
Décimo Cuarto Sueldo	787.92	0.18%
Vacaciones	577.85	0.13%
Aporte Patronal 12.15%	2,359.49	0.55%
Fondos de Reserva	1,066.74	0.25%
Honorarios Jurídicos	350.00	0.08%
Uniformes/Ropa de trabajo	32.32	0.01%
Alimentación	0.00	0.00%
Cafetería y refrigerios	347.96	0.08%
Arriendo Bienes Inmuebles	1,334.28	0.31%
Mantenimiento Equipo Computo	32.13	0.01%
Mantenimiento y reparaciones Instalaciones	70.10	0.02%
Gasto depreciación activos fijos	650.00	0.15%
Suministros y materiales de oficina	427.21	0.10%
Suministros y materiales de planta	14.49	0.00%
Suministros de limpieza	21.80	0.01%
Suministros de seguridad y trabajo	0.00	0.00%
Suministros eléctricos	8.93	0.00%
Encomiendas	6.38	0.00%
Otras legalizaciones	27.00	0.01%
Telefonía celular administrativo	362.76	0.08%
Patente municipal	466.49	0.11%
1.5 por mil sobre activos	151.61	0.04%
Contribución Super Cías	114.60	0.03%
Suministros de Computo	190.57	0.04%
Imprenta, Fotocopias	109.00	0.03%
Gasto medicina	54.72	0.01%
Aguinaldo a accionistas/trabajadores	1,930.38	0.45%
Arrendamiento y mantenimiento anul SACi	525.00	0.12%
Gastos estudios actuariales	220.00	0.05%
Anuncios y publicaciones	260.40	0.06%
Recarga, repuestos e Inst extintores	102.75	0.02%
Servicios Prestados	9,424.82	2.20%
Iva que se carga al Gasto	662.15	0.15%
TOTAL	43,264.97	

428829.43



CONSORCIO CONTABLE TRIBUTARIO JURÍDICO

No tengas miedo de renunciar a lo bueno
para ir a por lo grandioso

Gasto	Ventas	%
Sueldos y Salarios	29,314.60	6.84%
Horas extras	4,019.87	0.94%
Décimo Tercer Sueldo	3,100.97	0.72%
Décimo Cuarto Sueldo	2,166.78	0.51%
Vacaciones	1,550.46	0.36%
Aporte Patronal 12.15%	4,246.17	0.99%
Fondos de Reserva	2,233.95	0.52%
Comisiones	1,611.68	0.38%
Combustibles	1,321.18	0.31%
Peajes	595.20	0.14%
Parqueaderos	9.97	0.00%
Pasajes	2.15	0.00%
Hospedaje	30.00	0.01%
Alimentación	763.21	0.18%
Telefonía celular ventas	827.69	0.19%
Seguro de vehículo	1,430.01	0.33%
Mantenimiento de vehículo	881.21	0.21%
Aceites y filtros	560.81	0.13%
Accesorios / repuestos vehículos	31.33	0.01%
Matriculación vehicular sri	1,440.52	0.34%
Revisión Vehicular	50.78	0.01%
Impuesto al Rodaje	30.00	0.01%
Pesaje tasa uso via MTOP	120.00	0.03%
Identificativos/señaleticas	20.00	0.00%
Alquiler vehículos	10,865.21	2.53%
Publicidad y propaganda	3,033.69	0.71%
Gastos degustación para ventas	49.08	0.01%
Compensación salario digno	45.01	0.01%
Pérdidas fortuitas	870.14	0.20%
Depreciación vehículos	4,007.43	0.93%
Gasto provisión cuentas incobrables	684.33	0.16%
TOTAL	75,913.43	

428829.43



CONSORCIO CONTABLE TRIBUTARIO JURÍDICO

No tengas miedo de renunciar a lo bueno
para ir a por lo grandioso

Resultados del período.

Ventas	428,829.43	100%
Costo Ventas	-253,569.12	59.13%
UTILIDAD BRUTA	175,260.31	40.87%

Gastos Administrativos	-43,264.97	10.09%
Gastos Ventas	-75,913.43	17.70%
Ingresos/Egresos No operacionales	107.76	0.03%
AJUSTES NIIF	-1,687.09	0.39%
Gastos No Deducibles	-3,961.96	0.92%

UTILIDAD CONTABLE 2019	50,540.62	11.79%
-------------------------------	------------------	---------------

15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	7,581.09
(-) DEDUCCIÓN ADICIONAL(LEY SOLIDARIDAD)	-6,971.63
(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	3,961.96
(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS	2,143.55
(+) PROVISIONES DESAHUCIO PENSIONES	-1,687.09

BASE IMPONIBLE IMP RENTA	39,493.40
---------------------------------	------------------

22% IMPUESTO RENTA	8,688.55
--------------------	----------

UTILIDAD TRIBUTARIA 2019	34,270.98
---------------------------------	------------------

(+) INGRESOS POR IMPUESTO DIFERIDO	371.16
------------------------------------	--------

UTILIDAD NETA 2019	34,642.14
---------------------------	------------------

(-) RESERVA LEGAL	-3,464.21
-------------------	-----------

UTILIDAD ACCIONISTAS 2019	31,177.93
----------------------------------	------------------

DEDUCCIONES PARA EL PAGO IMPUESTO A LA RENTA:

22% IMPUESTO DECLARADO	8,688.55
(-) ANTICIPO IMPUESTO RENTA 2018	-1,095.32
(-) RETENCIONES EFECTUADAS 2019	-1,939.52

VALOR A PAGAR IMPUESTO A LA RENTA 2019 SRI	5,653.71
---	-----------------



CONSORCIO CONTABLE TRIBUTARIO JURÍDICO

No tengas miedo de renunciar a lo bueno
para ir a por lo grandioso

Conclusiones

La administración sigue normas y actividades empresariales sólidas lo que se refleja en la estructura empresarial. De mantener la tendencia de crecimiento en el mercado local deberá buscar expandir el mercado internacional diversificándolo en términos de destino, los augurios son buenos para la empresa.

Como es usual, la información financiera que GAPIRIMON S.A. dispone, permite evaluar la operación de la empresa del ejercicio 2019 y en este se ha incluido información adicional muy útil por lo cual reitero mi agradecimiento a la administración y a la dirección general. Los resultados y situación de la empresa se detallan adecuadamente dentro de los balances de la misma y gracias a la información entregada por sus personeros he podido revisar para presentar este informe.

La seguridad empresarial, para los accionistas está dada por la continuidad en la administración. La administración por lo tanto, por su responsabilidad con la empresa y sus accionistas. Lo menos deseable para los accionistas es que no exista una continuidad administrativa puesto que esto desestabiliza las relaciones laborales, productivas, financieras y el compromiso con el mercado que es lo que más se afecta con una discontinuidad en la gestión administrativa.

Agradezco a los accionistas la confianza en mí depositada para ejercer las funciones de comisario de la misma.

Atentamente,

HERNAN PATRICIO
GRIJALVA CONDO
- 1713213252

Formado digitalmente por HERNAN PATRICIO
GRIJALVA CONDO - 1713213252
Nombre de reconocimiento (DN): c=EC,
serialNumber=1713213252, ou=GRIJALVA CONDO,
cn=HERNAN PATRICIO GRIJALVA CONDO
1713213252.grijalva@condo.com.ec, o=CONDOS
GRIJALVA, ou=Certificado de Clase 2 de Persona
Física (C. FIRMA)
Fecha: 2020.07.22 20:07:00 -05'00'

Patricio Grijalva C.
COMISARIO PRINCIPAL