

Quito, 9 de marzo del 2010



Señores  
**EPCYS COMERCIALIZADORA S.A.**  
Presente.-

En cumplimiento a las funciones de Comisario de EPCYS COMERCIALIZADORA S.A., pongo a su consideración y por su intermedio a la Junta General de Socios, el siguiente informe

#### **ASPECTOS SOCIETARIOS**

La empresa EPCYS COMERCIALIZADORA S.A. tiene un capital suscrito de \$10.000,00, la estructura orgánica de la empresa esta conformada por: la Junta General de Accionistas, Presidencia, Gerencia General, Departamento de Ventas, Administración y Control de Inventarios, sus Administradores cumplen con las exigencias previstas en las escrituras de constitución y estatutos. Las sesiones de la Junta de Accionistas y Directorio se realizan de acuerdo a lo estipulado en los estatutos de la compañía.

La empresa EPCYS COMERCIALIZADORA S.A. mantiene actualizados y debidamente foliados los libros de Actas de Sesiones de la Junta de Accionistas y Directorio, libros sociales exigidos por la Superintendencia de Compañías; y sus Administradores cumplen con lo dispuesto en los estatutos de la compañía; las limitaciones en los diferentes niveles administrativos se respetan hasta donde puedan operar, ceñidos a las disposiciones estatutarias.

## **ASPECTOS ADMINISTRATIVOS**

### **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

La Administración se ha preocupado de revisar y evaluar periódicamente el funcionamiento del Control Interno, mejorando y actualizando sus procedimientos, cubriendo los aspectos más importantes de cada cargo, limitando las actividades de cada uno de los empleados, de tal forma que exista independencia entre las funciones de: autorización, registro y custodia de cada uno de ellos. Los documentos utilizados por la empresa y que reflejan las operaciones financieras están debidamente prenumerados y contienen todos los requisitos y autorizaciones exigidas por el Servicio de Rentas Internas.

Para la selección del personal se ha exigido, capacidad técnica, capacidad profesional, experiencia, honestidad y que principalmente que no exista ningún impedimento legal para el desenvolvimiento de sus funciones.

Los desembolsos mayores los realiza por medio de cheques del Prohubanco los mismos que están debidamente justificados y respaldados con documentos soportes; adicionalmente los ingresos de la compañía han sido revisados, registrados y depositados dentro de las 24 horas siguientes a su recepción; y la cuenta bancaria de la empresa esta a nombre de EPCYS COMERCIALIZADORA S.A. Las constataciones periódicas de los documentos que respaldan los ingresos, egresos, facturación, liquidación de gastos, importaciones, etc. son realizadas por el Contador de la empresa, el mismo que verifica y compara con los registros contables.

La realización de los inventarios de mercaderías de la compañía se los efectúa mensualmente y de los activos fijos una vez al año; estos bienes están ordenados y codificados de tal manera que permite su fácil ubicación.

## **CONSERVACIÓN DE LIBROS Y ARCHIVOS**

El procedimiento que se utiliza para facilitar el requerimiento de cada una de las facturas, comprobantes de egreso, documentos que respaldan operaciones, ordenes de compra, roles de pago y correspondencia enviada y recibida, se ajustan a los principios y normas de contabilidad generalmente aceptadas.

Los libros, registro y controles contables que mantiene la empresa son: Libro Diario, Libro Mayor, Registros de Ventas, Registros de Compras, Balance de Comprobación, Estado de Rendimientos, Balance General, declaraciones al Servicio de Rentas Internas, planillas del Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social, y cumplimiento con el requerimiento de la Superintendencia de Compañías, los documentos se mantendrán archivados por el lapso de 6 años y se ha previsto las seguridades adecuadas para evitar la destrucción de los mismos.

## **ASPECTOS ECONÓMICOS Y FINANCIEROS**

Los servicios contables los realiza el señor Galo Marcelo Paz Guerrero, CPA 18999, con el Registro Unico de Contribuyentes No.1702674183001 debidamente autorizado por el Servicio de Rentas Internas; el sistema contable, los documentos y registros que actualmente utiliza la Compañía se ajustan a los Principios y Normas de Contabilidad Generalmente Aceptados. Los reportes de Balances de Comprobación, Estado de Pérdidas y Ganancias y Balance General se los realiza dentro de los 8 días hábiles de cada mes.

El saldo de las cuentas por cobrar representa el 4,86% en relación al total de las ventas del ejercicio fiscal al 31 de diciembre del 2009. Este es un valor razonable por cobrar al cierre del año.

Las provisiones y obligaciones patronales se han efectuado de acuerdo a lo establecido en la Legislación Ecuatoriana.

## **REVISIONES POR FIRMAS INDEPENDIENTES**

No se han contratado los servicios de firmas privadas de auditores, ya que no ha sido necesario por el momento; pero cabe anotar que se han efectuado exámenes especiales realizados por la Jefatura Financiera Administrativa de la matriz de la empresa.

## **BALANCE GENERAL**

Corresponde al Balance Condensado por el ejercicio comprendido al año fiscal del 2009.

## **ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**

Comprende al movimiento de las cuentas de Ingresos y Egresos por el ejercicio comprendido entre el 1 de enero del 2009 al 31 de diciembre del 2009.

## **ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS**

### **BALANCE GENERAL**

Del análisis comparativo de las cifras presentadas en el Balance General, demuestra que el Activo Corriente representa el 59,628% del total de los activos de EPCYS COMERCIALIZADORA S.A.

El Activo Disponible representa el 6,731% del total de los Activos Corrientes y como parte de estos Activos se consideran como más relevantes los saldos que se mantienen en los rubros denominados "Cuentas y Documentos por

Cobrar" e "Inventarios" valores que representan el 15.42% y el 75.583% respectivamente. El Activo Fijo representa el 39.64% del total de los activos.

EPCYS COMERCIALIZADORA S.A. al 31 de diciembre del 2009 mantiene su Pasivo Corriente con un total de \$181.581,99 y su saldo más significativo es la Cuenta por Pagar a Proveedores Locales que representa el 77.965%, y la diferencia son valores pendientes con la Administración Tributaria, Impuesto a la Renta, IESS, Beneficios Sociales y 15% de participación a Trabajadores, que representan el 22,034% del total del Pasivo Corriente.

## **LIQUIDEZ**

De comparar el Activo Corriente con el total del Pasivo de EPCYS COMERCIALIZADORA S.A. a diciembre 31 del 2009, se establece un índice del 0.674, lo que significa que la empresa debe mejorar su liquidez, tomando correctivos en el cobro de las cuentas que quedaron pendientes al final del ejercicio (Cuentas y documentos por cobrar). El valor que se encuentra en otras cuentas por pagar relacionadas es un valor que proporcionaron los accionistas para la adquisición de activos.

## **ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS**

Del análisis de las Cuentas de Resultados por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2009, nos arroja una utilidad de \$8.122,98, la misma que representa el 3,957% con relación al total del patrimonio.

## **OTROS**

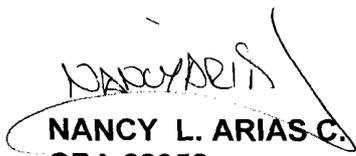
Sobre la base al examen realizado al Sistema de Control Interno, documentos que constituyen los expedientes de la Sociedad y otros documentos que sustentan las actividades financieras, se establece que:

- La empresa EPCYS COMERCIALIZADORA S.A. ha realizado la Junta de Accionistas de acuerdo con las disposiciones establecidas en sus estatutos.
- Los Estados Financieros, su Sistema Contable y los documentos que los sustentan, se ajustan a los Principios y Normas Ecuatorianas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

## CONCLUSIÓN

Del análisis y estudio de todos los documentos que son de mi conocimiento, en mi opinión considero que las cifras que aparecen en los estados financieros demuestran la realidad financiera de EPCYS COMERCIALIZADORA S.A. y por lo expuesto anteriormente, recomiendo que estos Balances sean aprobados por la Junta General de Socios.

Atentamente,

  
**NANCY L. ARIAS C.**  
**CPA 28352**