

INFORME DE COMISARIO

A la Junta de Accionistas

Guayaquil-Ecuador

He examinado el Balance General de H U Y M A R C.A., por el año terminado al 31 de Diciembre de 1994 y los estados conexos de resultado, inversión de los señores accionistas por el año terminado en esa fecha. La preparación de estos estados es responsabilidad de la Gerencia de la Compañía. Mi función es expresar una opinión sobre los mencionados Estados Financieros.

Mi exámen se efectuó de acuerdo con normas de intervención de cuentas. Estas normas requieren de la planeación y ejecución de una revisión que tenga como objetivo obtener una seguridad razonable para determinar si los Estados Financieros se encuentran libre de errores importantes. La revisión incluyó aquellas pruebas de los registros de contabilidad y otros procedimientos de auditoría que respaldan las transacciones registradas y su revelación en los Estados Financieros. La revisión también incluyó la determinación del uso de los principios de Contabilidad Generalmente Aceptada en el Ecuador y las estimaciones importantes realizadas por la Gerencia, así como Financieros. La revisión efectuada establece bases razonables para mi opinión.

Con base en procedimientos adicionales de intervención que he llevado a cabo para cumplir con lo dispuesto en el artículo 321 de la Ley de Compañías, conceptúo que obtuve todas las informaciones necesarias para el cumplimiento de mis funciones.

La contabilidad se lleva conforme a las normas legales, las operaciones en ella registradas, así como los actos de los administradores se ajustaron a los Estatutos, y disposiciones de la Junta General de Accionistas y del directorio. El sistema de control interno en general es adecuado, los libros de actas y registros, los comprobantes de cuentas y la correspondencia se llevan y mantienen adecuadamente; de la misma manera, la conservación y custodia de los bienes de la Compañía son satisfactorias.

Adicionalmente, mi exámen se efectuó de acuerdo a normas de intervención generalmente aceptadas, con el propósito de formarse una opinión sobre dichos Estados Financieros. Estas normas requieren que la revisión sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, se incluye el exámen a base de pruebas de las evidencias que soportan las cifras y las revelaciones presentadas en los Estados Financieros.

El cumplimiento de la Compañía en sus obligaciones como agente de retención y percepción a la renta así como los criterios de aplicación de las normas tributarias son



responsabilidad de su administración. Estos criterios podrían no ser compartidos por las autoridades competentes. Para obtener una certeza razonable de que los Estados Financieros no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, efectúe pruebas del cumplimiento de las mencionadas obligaciones.

Efectúe un análisis comparativo de las cifras de los Estados Financieros cuyo resultado es el producto de variaciones normales del desarrollo de las operaciones de la compañía.

En mi opinión, los Estados Financieros anteriormente referidos presentan razonablemente la situación financiera de H U Y M A R C.A., al 31 de Diciembre de 1994 y el resultado de sus operaciones por el año terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptada en el Ecuador.

Así mismo, el resultado de mi revisión no reveló situaciones en las transacciones examinadas que en mi opinión constituyan incumplimiento significativo de las obligaciones de H U Y M A R C.A., como agente de retención y percepción del impuesto a la renta durante el año terminado al 31 de Diciembre de 1994.


~~E.P.A. MOISES LEON ASCENCIO~~

28 ABR 1995

