



UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS



WELLINGTON RIOS V. Tlfno. 098373993 e-mail cwrivos@hotmail.com

INFORME DE COMISARIO

PERIODO DE ENERO A DICIEMBRE DEL AÑO FISCAL 2010

A los señores Accionistas de la compañía CENDIA S.A.

Según lo dispuesto en los Estatutos Sociales de la Compañía y en concordancia en el artículo 279 de la Ley Codificada de Compañías vigente, se emite el presente Informe de Comisario para conocimiento y uso de la Junta General de Accionistas de la Compañía CENDIA S.A , contenido en los siguientes puntos:

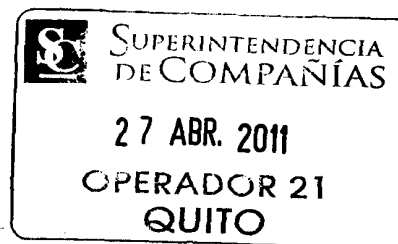
1. Cumplimiento de normas legales, estatutarias y reglamentarias

- 1.1 La Administración de la Compañía CENDIA C.A. ha cumplido en forma razonable las disposiciones legales, estatutarias y/o resoluciones del Directorio y de la Junta General de Accionistas.
- 1.2 El sistema de control interno implantado por la Gerencia de la compañía, es razonablemente aceptable, tanto en los aspectos administrativos, financieros como académicos,
- 1.3 La Administración y la Contadora de la Compañía, prestaron su colaboración para el cumplimiento de las funciones en calidad de Comisario, como lo disponen los Artículos 275 y 279 de la Ley Codificada de Compañías vigente.

2. Exposición de cifras en estados financieros, registros de contabilidad y aplicación de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad-NEC.

- 2.1 Los estados financieros al 31 de diciembre del 2010 de la Compañía, se han preparado en base a costos históricos, en la unidad monetaria de dólares de los Estados Unidos de Norteamérica, aplicando las Normas Ecuatorianas de Contabilidad – NECs. y/o los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Comisario Revisor





UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS



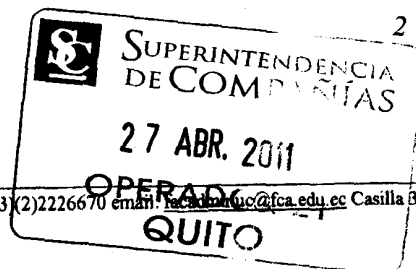
WELLINGTON RIOS V. Tlfno. 098373993 e-mail cwriosv@hotmail.com

- 2.2 La elaboración de los mencionados estados financieros es responsabilidad de la Administración de CENDIA. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los mismos, basada en la revisión que he realizado durante el presente año en calidad de Comisario.
- 2.3 En mi opinión los Estados Financieros de CENDIA C.A. al 31 de diciembre del 2010, presentan en todos los aspectos importantes, la situación financiera, esto es el activo, pasivo y patrimonio de la compañía; así como la situación económica, expresada en el estado de resultados, en el cual se detallan los ingresos y gastos efectuados durante el período referido.
- 2.4 Sin embargo debo hacer constar que en el Balance General se presentan las siguientes novedades: en el activo, el saldo de la cuenta Crédito Fiscal permanece con un saldo de \$ 9.727.41.
En el Pasivo hay dos cuentas por pagar, pero la una consta con saldo irreal, esto es con saldo negativo.
En cuanto al Patrimonio, sigue constando la cuenta de Reserva de Capital, con un saldo de \$ 40.960.71 que es resultado del proceso de dolarización; por tanto no representa un valor resultado de la gestión de la empresa.
- 2.5 En el Estado de resultados correspondiente al período fiscal referido se hace constar un saldo de \$ 276.585,48 en la cuenta costo de libros, que corresponde a gastos, por cuanto CENDIA no vende libros.
Las operaciones de la Compañía arrojan una utilidad de \$ 3.951.58 a base de la cual se calculará el 15 % por participación de trabajadores y sobre la diferencia el impuesto a la renta.
- 2.6 Rentabilidad.- Relacionando la utilidad antes de participación de trabajadores o utilidad neta con el capital, esto es valor nominal de las acciones nos da: 51% (3.951,58/7.680,00). En cambio si comparamos con el valor total del patrimonio tenemos 6.5% (3.951,58/61.244,40)

3.- Evaluación de control interno.-

He procedido a revisar los controles implantados por la administración, tanto en el área administrativa, como financiera y académica, resultado del cual me permito informar que los procesos incluyen revisiones de dos o tres instancias hasta cuando llega a Contabilidad para el respectivo registro, por lo que el manejo del efectivo está adecuadamente realizado.

Comisario Revisor





UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS



WELLINGTON RÍOS V. Tlfno. 098373993 e-mail cwriosv@hotmail.com

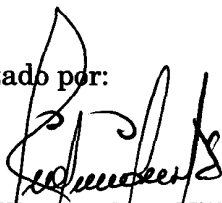
4. Documentación de respaldo.

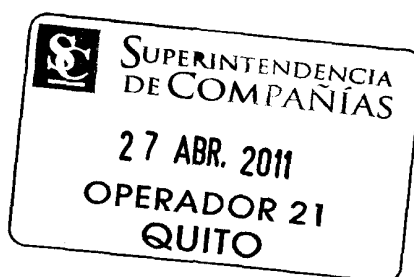
En lo aplicable y pertinente a las operaciones de la Compañía, durante el periodo al que se refiere el informe procedí a revisar la documentación de respaldo: facturas, notas de venta, roles, recibos, comprobantes de ingreso, papeletas de depósito, registros auxiliares, tanto de los ingresos como de los egresos, habiendo determinado su conformidad.

4. Recomendaciones

- Agilizar el proceso de adquisición e instalación de un sistema financiero integrado con la parte académica, que permita un adecuado control de las operaciones y disponer de información oportuna y veraz para la toma de decisiones.
- Que el saldo de crédito fiscal se vaya regulando durante el año 2011, para que disminuya el valor del activo.
- Que se analice la posibilidad de continuar con el proceso de capitalización de las reservas, sobre todo la de capital.

Legalizado por:


Dr. Wellington Ríos Villafuerte
Registro CPA. No. 9584
Comisario
Quito, 22 de febrero del 2011



Comisario Revisor

3

