

**COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA
DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS AVINDAC CEM
RUC:0590058866001**

INFORME : AUDITORÍA EXTERNA
AUDITOR INDEPENDIENTE : C.P.A. Dr. Alcívar Carrillo Yáñez
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO: No. 21.081
AUDITOR AUTORIZADO : No. SC-RNAE 220 Y DNC-0066
RUC. AUDITOR : 1800960088001
PERIODO : Enero a Diciembre de 2010
DOMICILIO DE LA COMPAÑÍA : Av. Amazona s/n y Antonio Clavijo. Interior de la Base Aérea de Latacunga.



JULIO/ 2011

**COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS
AVINDAC CEM**

CONTENIDO	PAG.
- Dictamen	3
- Estados de Situación Financiera Comparativos	4-5
- Estados de Resultados Comparativo	6
- Estados de Evolución del Patrimonio Comparativos	7
- Estado de Flujos de Efectivo	8-9
- Notas a los Estados Financieros	10-17
- Informe Confidencial del Auditor Independiente	18-36

ABREVIATURA UTILIZADA:

USD	-	Dólar estadounidense
LTDA	-	Limitada
SRI	-	Servicio de Rentas Internas
IVA	-	Impuesto al Valor Agregado
RF	-	Retenciones en la Fuente
IESS	-	Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social
RUC	-	Registro Único de Contribuyentes
NEC	-	Normas Ecuatorianas de Contabilidad
NEA	-	Normas Ecuatorianas de Auditoría
LORTI	-	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

Señores Miembros de La COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS "AVINDAC" C.E.M.

Hemos examinado el Balance General de La COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS "AVINDAC" CEM, al 31 de diciembre del 2010, el Estado de Resultados, el Estado Evolución del Patrimonio y Estado de Flujos del Efectivo, por el año terminado en esa fecha. La elaboración de los estados financieros es de responsabilidad de la entidad y por consiguiente, la nuestra es la de emitir una opinión sobre los estados financieros en base a la auditoría que practicamos.

Nuestro examen se realizó de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el país; tales normas requieren que nuestro trabajo sea planificado y realizado con el objeto de alcanzar un razonable grado de seguridad, y que los estados financieros, estén exentos de exposiciones erróneas o falsas, de carácter significativo. La auditoría incluye un examen, basándose en pruebas y evidencias, que respaldan las cifras y las informaciones reveladas en los estados financieros.

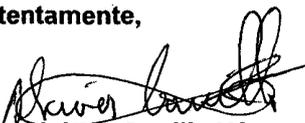
Nuestra auditoría comprende también una evaluación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC) en el país, disposiciones legales y de las estimaciones importantes hechas por la administración de La COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS AVINDAC CEM, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros.

En nuestra opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo; excepto por lo mencionado en las notas 5, 7 y 9 presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de La COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS "AVINDAC" C.E.M.; al 31 de diciembre de 2010; el Estado de Resultados, el Estado de Evolución del Patrimonio y el Estado de Flujos del Efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con Normas Ecuatorianas de Contabilidad Generalmente Aceptadas.

Nuestra opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la Compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio terminado el 31 de diciembre del 2010, se emite por separado.

Quito, 14 de Julio del 2010

Atentamente,


Dr. Alcívar Carrillo Yánez
C.P.A. No. 21.081.
AUDITOR AUTORIZADO No. RNAE-SC-220.



COMPañIA DE ECONOMIA MIXTA DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS AVINDAC CEM (1)
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO (2)
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009

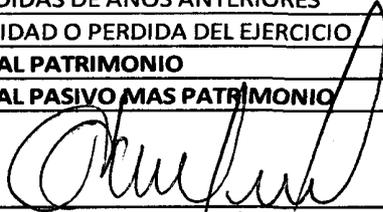
CUENTAS	NOTAS	Dic-10	Dic-09	VARIACION
ACTIVO CORRIENTE				
DISPONIBLE				
CAJA CHICA	(3)	144.05	171.70	-27.65
BANCOS	(3)	9,130.67	10,030.79	-900.12
INVERSIONES TEMPORALES	(3)	235,144.46	450,405.47	-215,261.01
TOTAL DISPONIBLE		244,419.18	460,607.96	-216,188.78
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	(4)	27,046.31	30,463.01	-3,416.70
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(4)	-933.62	-933.62	0.00
ANTICIPO EMPLEADOS	(4)	1,149.95	2,515.50	-1,365.55
ANTICIPO PROVEEDORES	(4)	8,834.94	336.07	8,498.87
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	(4)	0.00	6,933.89	-6,933.89
TOTAL CUENTAS POR COBRAR Y DOC.		36,097.58	39,314.85	-3,217.27
IMPUESTOS ANTICIPADOS	(4)	16,753.51	16,594.61	158.90
ANTICIPO IMPUESTO	(4)	0.00	5,754.54	-5,754.54
IMPUESTO RETENIDO	(4)	12,702.49	6,789.05	5,913.44
CRÉDITO TRIBUTARIO	(4)	4,051.02	4,051.02	0.00
TOTAL EXIGIBLE		52,851.09	55,909.46	-3,058.37
ACTIVOS FIJOS				0.00
MUEBLES Y ENSERES	(5)	7,113.06	7,113.06	0.00
DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(5)	-6,592.04	-5,826.50	-765.54
EQUIPO DE OFICINA	(5)	6,208.71	6,208.71	0.00
DEPRECIACION ACUM. EQUIPO OFICINA	(5)	-6,141.51	-5,520.63	-620.88
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	(5)	5,515.53	4,711.13	804.40
DEPRECIACION ACUM. EQUIPO COMP.	(5)	-4,777.38	-3,058.73	-1,718.65
VEHICULO	(5)	14,063.28	14,069.28	-6.00
DEPRECIACION ACUM. VEHICULO	(5)	-14,063.28	-14,069.28	6.00
EQUIPO DE COMUNICACION	(5)	873.60	873.60	0.00
DEPRECIACION ACUM. EQUIPO COMUN.	(5)	-87.36	0.00	-87.36
EQUIPO DE RAMPA	(5)	436,645.87	436,645.87	0.00
DEPRECIACION ACUM. EQUIPO RAMPA	(5)	-278,581.61	-233,629.16	-44,952.45
EQUIPO Y HERRAMIENTAS	(5)	8,876.40	8,876.40	0.00
DEPRECIACION ACUM. EQUIPO HERRAM.	(5)	-7,045.04	-6,157.40	-887.64
MAQUINARIA Y EQUIPO	(5)	45,050.67	43,450.67	1,600.00
DEPRECIACION ACUM. MAQ. EQUIPO	(5)	-44,952.36	-43,450.67	-1,501.69
INVENTARIO DE REPUESTOS	(5)	7,268.66	7,268.66	0.00
SISTEMAS DE RODAMIENTOS	(5)	75,948.77	75,948.77	0.00
DEPRECIACION ACUM. SISTEMAS RODAM.	(5)	-75,948.77	-74,167.80	-1,780.97
CÁMARAS FRIAS	(5)	85,963.32	85,963.32	0.00
DEPRECIACION ACUM. CÁMARAS FRIAS	(5)	-85,963.32	-85,963.32	0.00
ADECUACIONES E INSTALACIONES	(5)	3,354.96	3,354.96	0.00
DEPRECIACION ACUM. ADECUACIONES INST.	(5)	-2,327.05	-1,991.54	-335.51
CIRCUITO CERRADO	(5)	6,843.80	6,843.80	0.00
DEPRECIACION ACUM. CIRCUITO CERRADO	(5)	-4,612.41	-3,928.06	-684.35
INTANGIBLES	(5)	717.60	0.00	717.60
AMORTIZACION ACUMULADA	(5)	-239.17	0.00	-239.17
TOTAL ACTIVO FIJO		173,112.93	223,565.14	-50,452.21
ACTIVO DIFERIDO				0.00
SEGUROS PREPAGADOS	(6)	5657.95	5,657.95	0.00
AMORTIZACION ACUMULADA	(6)	-1131.59	0.00	-1,131.59
OBRA CIVIL	(6)	106,977.00	106,977.00	0.00
AMORTIZACION ACUMULADA	(6)	-106,977.00	-106,843.92	-133.08
TOTAL ACTIVO DIFERIDO		4,526.36	5,791.03	-1,264.67
TOTAL ACTIVO		474,909.56	745,873.59	-270,964.03

ING. CARLOS JÁCOME U.
GERENTE

C.P.A. MARCELO TOSCANO
CONTADOR
RUC: 1714288105001

COMPañIA DE ECONOMIA MIXTA DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS AVINDAC CEM (1)
 ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO (2)
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009

CUENTAS	NOTAS	Dic-10	Dic-09	VARIACION
PASIVOS CORRIENTE				
CUENTAS POR PAGAR				
PROVEEDORES	(7)	3,366.94	868.17	2,498.77
FUERZA AÉREA ECUATORIANA	(7)	0.00	740.37	-740.37
TOTAL CUENTAS POR PAGAR		3,366.94	1,608.54	1,758.40
OBLIGACIONES SRI-IESS-EMPLEADOS				
RETENCIONES EN LA FUENTE	(7)	823.88	60.24	763.64
IMPUESTOS POR PAGAR	(7)	0.00	314.00	-314.00
APORTE PERSONAL POR PAGAR	(7)	641.87	0.00	641.87
APORTE PATRONAL	(7)	876.27	1,270.14	-393.87
FONDO DE RESERVA	(7)	350.49	241.05	109.44
PRESTAMOS IESS	(7)	683.62	655.01	28.61
RETENCION JUDICIAL	(7)	162.50	0.00	162.50
IESS GENERAL POR PAGAR	(7)	713.46	1,501.17	-787.71
SUELDOS POR PAGAR	(7)	0.00	1,000.00	-1,000.00
DECIMO TERCERO POR PAGAR	(7)	1,072.45	612.16	460.29
DECIMO CUARTO POR PAGAR	(7)	1,780.00	1,362.51	417.49
VACACIONES POR PAGAR	(7)	0.00	906.66	-906.66
MUNICIPIO DE LATACUNGA	(7)	0.00	0.00	0.00
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	(7)	138.20	3,230.99	-3,092.79
TOTAL OBLIGACIONES		7,242.74	11,153.93	-3,911.19
OTROS PASIVOS CORTO PLAZO				
VARIOS ACREEDORES	(7)	0.00	1,542.50	-1,542.50
ANTICIPO CLIENTES	(7)	1,000.00	0.00	1,000.00
TOTAL OTROS PASIVOS CORTO PLAZO		1,000.00	1,542.50	-542.50
TOTAL PASIVO		11,609.68	14,304.97	-2,695.29
PATRIMONIO				0.00
CAPITAL				
CAPITAL SUSCRITO PAGADO	(8)	256,000.00	256,000.00	0.00
CAPITAL SOCIAL PAGADO	(8)	256,000.00	256,000.00	0.00
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES		156,443.81	156,443.81	0.00
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	(8)	156,443.81	156,443.81	0.00
RESERVAS		420,872.97	420,872.97	0.00
RESERVAS LEGAL	(8)	24,971.48	24,971.48	0.00
RESERVA DE CAPITAL	(8)	395,901.49	395,901.49	0.00
RESULTADOS		-370,016.90	-101,748.16	-268,268.74
PERDIDAS DE AÑOS ANTERIORES	(9)	-100,338.37	-101,748.16	1,409.79
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	(9)	-269,678.53	0.00	-269,678.53
TOTAL PATRIMONIO		463,299.88	731,568.62	-268,268.74
TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		474,909.56	745,873.59	-270,964.03


 ING. CARLOS JÁCOME U.
 GERENTE

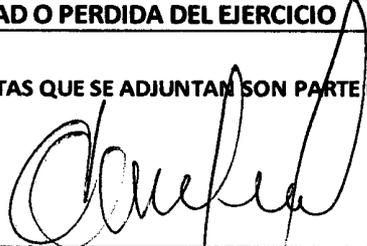

 C.P.A. MARCELO TOSCANO
 CONTADOR
 RUC: 1714288105001

Handwritten mark

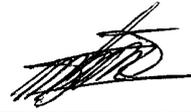
COMPAÑIA DE ECONOMIA MIXTA DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS AVINDAC CEM (1)
ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009

CUENTAS	NOTAS	Dic-10	Dic-09	VARIACION
INGRESOS				
INGRESOS OPERACIONALES	(9)	0.00	278,286.94	-278,286.94
INGRESOS FINANCIEROS	(9)	12,640.93	25,559.73	-12,918.80
OTROS INGRESOS	(9)	879.62	0.00	879.62
TOTAL INGRESOS		13,520.55	303,846.67	-290,326.12
EGRESOS				
GASTOS ADMINISTRATIVOS	(9)	138,516.70	404,081.61	-265,564.91
GASTOS FINANCIEROS	(9)	0.00	1,513.22	-1,513.22
GASTOS OPERATIVOS	(9)	141,461.83	0.00	141,461.83
GASTOS NO DEDUCIBLES	(9)	3,220.55	0.00	3,220.55
TOTAL GASTOS		283,199.08	405,594.83	-122,395.75
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	(9)	-269,678.53	-101,748.16	-167,930.37

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS



ING. CARLOS JÁCOME U.
GERENTE

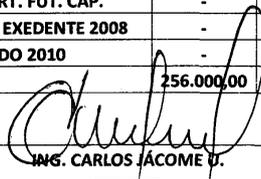


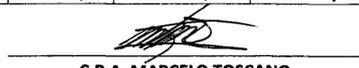
C.P.A. MARCELO TOSCANO
CONTADOR
RUC: 1714288105001

80

COMPañIA DE ECONOMIA MIXTA DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS AVINDAC CEM (1)
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO COMPARATIVO (2)
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010 Y 2009

CUENTAS	CAPITAL SOCIAL	APORTES FUTURA CAPITALIZACION	RESERVA LEGAL	RESERVA DE CAPITAL	RESULTADO DEL EJERCICIO ACTUAL	TOTAL
SALDO AL 31 DICIEMBRE 2009	256.000,00	156.443,81	24.971,48	395.901,49	-101.748,16	731.568,62
INCREMENTO APORT. FUT. CAP.	-	-	-	-	-	0,00
DISTRIBUCION DEL EXEDENTE 2008	-	-	-	-	-	0,00
RESULTADO PERIODO 2010	-	-	-	-	-269.678,53	-269.678,53
	256.000,00	156.443,81	24.971,48	395.901,49	-371.426,69	461.890,09


ING. CARLOS JÁCOME U.
GERENTE

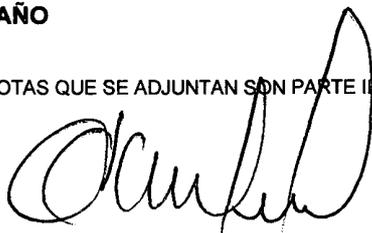

C.P.A. MARCELO TOSCANO
CONTADOR
RUC: 171428105001

CAU

COMPañÍA DE ECONOMÍA MIXTA DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS
 "AVINDAC" C.E.M. (1)
 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (2)
 POR EL AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009

	<u>Año 2010</u>	<u>Año 2009</u>
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
Efectivo recibido de clientes	15.699,30	359.995,08
Efectivo pagado a proveedores, empleados y otros	223.381,25	250.249,88
Otras Actividades de Operación	-6.794,62	-55.562,01
	-	-
<i>Efectivo Neto provisto en actividades de operación</i>	214.476,57	54.183,19
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Disminución en Inversiones	215.261,01	59.079,57
Incremento de Propiedad Planta y Equipo	-3.122,00	-93.734,35
Disminución en Activos Diferidos	0,00	5.434,30
	-	-
<i>Efectivo utilizado en actividades de inversión</i>	212.139,01	-29.220,48
FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO:		
Incremento Aporte de Socios	0,00	34.741,20
Variación Resultado del Ejercicio	1.409,79	-68.120,00
	-	-
<i>Efectivo utilizado en actividades de financiamiento</i>	1.409,79	-33.378,80
Aumento Neto de Efectivo y Equivalentes de Efectivo	<u>-927,77</u>	<u>-8.416,09</u>
Efectivo al Comienzo del Año	<u>10.202,49</u>	<u>18.618,58</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL AÑO	<u>9.274,72</u>	<u>10.202,49</u>

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


 ING. CARLOS JÁCOME U.
 GERENTE


 CPA MARCELO TOSCANO
 CONTADOR
 RUC: 171428105001

COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS
 "AVINDAC" C.E.M. (1)
 CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD NETA Y LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS
 POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
 POR EL AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009

	<u>Año 2010</u>	<u>Año 2009</u>
Utilidad del Ejercicio	-269.678,53	-101.748,16
Partidas de Conciliación entre la Utilidad y el Flujo del Efectivo Neto Provisto Por Actividades de Operación:		
Gastos Amortización	1.264,67	32.612,09
Gastos Depreciación	53.574,21	120.182,35
Provisión Cuentas Incobrables	0,00	169,12
TOTAL	54.838,88	152.963,56
Cambios Netos en Activos y Pasivos		
Disminución en Cuentas y Documentos por Cobrar	3.416,70	45.986,69
Incremento Otras Cuentas por Cobrar	-358,33	0,00
Disminución Otras Cuentas por Cobrar	0,00	10.161,72
Disminución Cuentas por Pagar	-740,37	0,00
Incremento en Proveedores	2.498,77	868,17
Obligaciones Patronales e IESS	-4.360,83	3.909,52
Con las Administración Tributaria	449,64	-46.692,14
Disminución en Obligaciones a Corto Plazo	-542,50	-11.266,17
TOTAL	363,08	2.967,79
Efectivo Neto Provisto por Actividades de Operación	-214.476,57	54.183,19

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

AC

**COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS
 "AVINDAC" C.E.M. (1)
 CONCILIACIÓN ENTRE LA UTILIDAD NETA Y LOS FLUJOS DE EFECTIVO NETOS
 POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
 POR EL AÑO TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010 Y 2009**

	<u>Año 2010</u>	<u>Año 2009</u>
Utilidad del Ejercicio	-269.678,53	-101.748,16
Partidas de Conciliación entre la Utilidad y el Flujo del Efectivo Neto Provisto Por Actividades de Operación:		
Gastos Amortización	1.264,67	32.612,09
Gastos Depreciación	53.574,21	120.182,35
Provisión Cuentas Incobrables	0,00	169,12
TOTAL	54.838,88	152.963,56
Cambios Netos en Activos y Pasivos		
Disminución en Cuentas y Documentos por Cobrar	3.416,70	45.986,69
Incremento Otras Cuentas por Cobrar	-358,33	0,00
Disminución Otras Cuentas por Cobrar	0,00	10.161,72
Disminución Cuentas por Pagar	-740,37	0,00
Incremento en Proveedores	2.498,77	868,17
Obligaciones Patronales e IESS	-4.360,83	3.909,52
Con las Administración Tributaria	449,64	-46.692,14
Disminución en Obligaciones a Corto Plazo	-542,50	-11.266,17
TOTAL	363,08	2.967,79
Efectivo Neto Provisto por Actividades de Operación	<u>-214.476,57</u>	<u>54.183,19</u>

LAS NOTAS QUE SE ADJUNTAN SON PARTE INTEGRANTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO 2010

NOTA 1. IDENTIFICACIÓN DE LA COMPAÑÍA

ANTECEDENTES

La entidad da comienzo su vida jurídica, el 1 de febrero de 1995, legalizada mediante la resolución número 95.1.1.1-0325 de la Superintendencia de Compañías, con el nombre de "Compañía de Economía Mixta de Servicios Aeroportuarios "AVINDAC" C.E.M., se rige por las disposiciones contenidas en el Estatuto de la Compañía.

DOMICILIO

La Compañía es de nacionalidad ecuatoriana y su domicilio principal es la ciudad de Latacunga, pudiendo establecer sucursales, agencias u oficinas, en uno o varios lugares dentro o fuera del país.

DURACIÓN

La Compañía durará noventa y nueve años contados a partir de la fecha de inscripción de la escritura, sin embargo, este plazo podrá prorrogarse o disminuirse anticipadamente, por resolución de la Junta General de Accionistas.

OBJETO SOCIAL

El objeto de la compañía es desarrollar los servicios aeroportuarios en el Aeropuerto de la ciudad de Latacunga, al igual que en otros aeropuertos que en el futuro pudiera convenirle, así como extender su actividad a la construcción, administración de aeropuertos y similares relacionadas con su objeto social. Puede dedicarse a la importación y exportación, a ser agente de aduana, consolidar y desconsolidar carga y su respectivo manejo, pudiendo administrar por su cuenta almacenes o depósitos aduaneros temporales u otros que la Ley permitiere. Puede dedicarse a la comercialización directa de los servicios de tramitación o gestión y a la provisión de los servicios de mercadeo por cuenta de terceros, representar a empresas o compañías nacionales o extranjeras que actúen en campos similares al fin que persigue la sociedad. Pueden intervenir como socia o accionista de otra u otras

compañías y empresas, fusionarse con sociedades similares; y, puede realizar toda clase de actos y contratos con instituciones públicas o privadas, permitidos por la Ley relacionados con su objeto social.

CAPITAL SOCIAL

El capital social de la compañía es de **DOSCIENTOS CINCUENTA Y SEIS MIL DÓLARES DE LOS ESTADOS UNIDOS DE AMÉRICA**; dividido en seis mil cuatrocientas acciones nominativas y ordinarias de cuarenta dólares de los Estados Unidos de América cada una y numeradas del cero, cero, cero uno (0001) al seis mil cuatrocientos (6,400) inclusive.

NOTA 2. PRINCIPALES PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

En resumen, las prácticas contables más significativas, utilizadas por la Compañía, para la elaboración de los estados financieros; se basan en la acumulación y conforme a Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC., utilizadas en el Ecuador.

a) Preparación de los estados financieros

Los estados financieros de la Compañía se prepararon en moneda aceptada a nivel nacional, dólares americanos; y el control se hizo con base a precios históricos vigentes a las fechas en que incurrieron las transacciones, bajo el sistema de devengado.

b) Bienes e Instalaciones

Sobre el Inventario y avalúos iniciales de su constitución, la Entidad registra los incrementos al costo.

c) Depreciación

Los activos sujetos a depreciación, se han provisionado por el periodo 2010, según la tabla vigente y se aplica el método porcentual, que está autorizado por la LORTI.

El porcentaje de depreciación aplicado es:

Muebles y Enseres	10%	en	10 años
Equipo de Oficina	10%	en	10 años
Equipo de Computación	33%	en	3 años
Vehículos	20%	en	5 años
Maquinaria y Equipo	10%	en	10 años

d) Ingresos Acumulados

La entidad registra mayores ingresos por venta de servicios y por

intereses en inversiones, que se contabilizan en forma acumulativa durante el año económico.

e) Costos y Gastos

La Compañía genera costos y gastos por pago de personal, mantenimiento y depreciación de maquinaria y equipos, combustibles, y otros gastos de operación.

f) Otros ingresos

Todos los demás ingresos son reconocidos y registrados cuando se efectúan las transacciones correspondientes.

g) Pagos al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social IESS

Los aportes, préstamos y fondos de reserva del personal de empleados están siendo cancelados oportunamente al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.

h) Impuestos

La Entidad ha cumplido con todos los impuestos generados en el ejercicio fiscal, habiendo percibido, pagado y presentado razonablemente: el Impuesto a la Renta, el Impuesto al Valor Agregado (IVA), Retenciones en la Fuente (RF), entre otros.

NOTA 3. DISPONIBLE.

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
ACTIVO CORRIENTE			
DISPONIBLE			
CAJA CHICA	144,05	171,70	-27,65
BANCOS	9.130,67	10.030,79	-900,12
INVERSIONES TEMPORALES	235.144,46	450.405,47	-215.261,01
TOTAL DISPONIBLE	244.419,18	460.607,96	-216.188,78

Se detallan las inversiones en las Instituciones Financieras al 31 de diciembre del 2010.

INVERSIONES AVINDAC C.E.M.						
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010						
INSTITUCION FINANCIERA	F. INICIO	# POLIZA	VALOR	TASA	PLZO DIAS	VENCIMIENTO
FIDUCIA	25-sep-10	85	9.770,01	9,75%	-	25-dic-10
Mutualista Pichincha	12-nov-10	41874492	31.050,02	4,85%	62	12-ene-11
Bco. Rumiñahui	11-oct-10	8079055810	101.252,22	4,50%	94	13-ene-11
Bco. Produbanco	27-oct-10	31687016	70.823,68	4,00%	91	26-ene-10
Mutualista Benalcázar	22-sep-08	75889	22.248,53	-	-	-
TOTAL INVERSIONES			235.144,46			

Los saldos de las inversiones se presentan con los valores, a plazos y tasas de interés, excepto la inversión de la Mutualista Benalcázar, entidad que esta fuera de servicio por quiebra. La administración hará lo posible para recuperar este dinero.

NOTA 4. EXIGIBLE.

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	27.046,31	30.463,01	-3.416,70
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	-933,62	-933,62	0,00
ANTICIPO EMPLEADOS	1.149,95	2.515,50	-1.365,55
ANTICIPO PROVEEDORES	8.834,94	336,07	8.498,87
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0,00	6.933,89	-6.933,89
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	36.097,58	39.314,85	-3.217,27
IMPUESTOS ANTICIPADOS:			
ANTICIPO IMPUESTO	0,00	5.754,54	-5.754,54
IMPUESTO RETENIDO	12.702,49	6.789,05	5.913,44
CRÉDITO TRIBUTARIO	4.051,02	4.051,02	0,00
TOTAL IMPUESTOS ANTICIPADOS	16.753,51	16.594,61	158,90
TOTAL EXIGIBLE	52.851,09	55.909,46	-3.058,37

Las deudas a cobrar son valores menores a un año. El valor de las provisiones por cuentas incobrables, ha sido del 1%. En el año 2010, no fue necesario aplicar este porcentaje en razón de la inactividad de la compañía.

NOTA 5. ACTIVOS FIJOS

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
ACTIVOS FIJOS			0,00
MUEBLES Y ENSERES	7.113,06	7.113,06	0,00
DEPRECIACION ACUM. MUEBLES Y ENS.	-6.592,04	-5.826,50	-765,54
EQUIPO DE OFICINA	6.208,71	6.208,71	0,00
DEPRECIACION ACUM. EQUIPO OFICINA	-6.141,51	-5.520,63	-620,88
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	5.515,53	4.711,13	804,40
DEPRECIACION ACUM. EQUIPO COMP.	-4.777,38	-3.058,73	-1.718,65
VEHICULO	14.063,28	14.069,28	-6,00
DEPRECIACION ACUM. VEHICULO	-14.063,28	-14.069,28	6,00
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	873,60	873,60	0,00
DEPRECIACION ACUM. EQUIPO COMUN.	-87,36	0,00	-87,36
EQUIPO DE RAMPA	436.645,87	436.645,87	0,00
DEPRECIACION ACUM. EQUIPO RAMPA	-278.581,61	-233.629,16	-44.952,45
EQUIPO Y HERRAMIENTAS	8.876,40	8.876,40	0,00
DEPRECIACION ACUM. EQUIPO HERRAM.	-7.045,04	-6.157,40	-887,64
MAQUINARIA Y EQUIPO	45.050,67	43.450,67	1.600,00
DEPRECIACION ACUM. MAQ. EQUIPO	-44.952,36	-43.450,67	-1.501,69
INVENTARIO DE REPUESTOS	7.268,66	7.268,66	0,00
SISTEMAS DE RODAMIENTOS	75.948,77	75.948,77	0,00
DEPRECIACION ACUM. SIST. ROD.	-75.948,77	-74.167,80	-1.780,97
CÁMARAS FRIAS	85.963,32	85.963,32	0,00
DEPRECIACION ACUM. CÁMARAS FRIAS	-85.963,32	-85.963,32	0,00
ADECUACIONES E INSTALACIONES	3.354,96	3.354,96	0,00
DEPRECIACION ACUM. ADEC. INST.	-2.327,05	-1.991,54	-335,51
CIRCUITO CERRADO	6.843,80	6.843,80	0,00
DEPRECIACION ACUM. CIRCUITO CERRADO	-4.612,41	-3.928,06	-684,35
INTANGIBLES	717,60	0,00	717,60
AMORTIZACION ACUMULADA	-239,17	0,00	-239,17
TOTAL ACTIVO FIJO	173.112,93	223.565,14	-50.452,21

Los saldos de las Activos fijos presentados están asegurados contra todo riesgo. El método de valoración de activos fijos, ha sido el método porcentual.

Los bienes considerados activos fijos, no han sido constatados físicamente al 31-dic-2010 por auditoria; la administración mostró un detalle de Activos fijos a esa fecha, se observó que están incompletos, algunos bienes sin valores, ausencia de una descripción de las depreciaciones de activos fijos; sin embargo pudo presentar un informe técnico sobre la verificación física de activos fijos para

reparación y mantenimiento realizado en el mes de junio del 2011, por lo que expresamos una salvedad de opinión, hasta que se hagan las constataciones físicas, revalorizaciones pertinentes y se concilien y actualicen sus saldos.

NOTA 6. ACTIVOS DIFERIDOS

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
ACTIVO DIFERIDO			
SEGUROS PREPAGADOS	5657,95	5.657,95	0,00
AMORTIZACION ACUMULADA	-1131,59	0,00	-1.131,59
OBRA CIVIL	106.977,00	106.977,00	0,00
AMORTIZACION ACUMULADA	-106.977,00	-106.843,92	-133,08
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	4.526,36	5.791,03	-1.264,67

Los saldos presentados han sido conciliados en forma mensual.

NOTA 7. PASIVOS CORRIENTES

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	DIC-10	DIC-09	VARIACION
PASIVOS CORRIENTE			
CUENTAS POR PAGAR			
PROVEEDORES	3.366,94	868,17	2.498,77
FUERZA AÉREA ECUATORIANA	0,00	740,37	-740,37
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	3.366,94	1.608,54	1.758,40
OBLIGACIONES SRI-IESS-EMPLEADOS			
RETENCIONES EN LA FUENTE	823,88	60,24	763,64
IMPUESTOS POR PAGAR	0,00	314,00	-314,00
APORTE PERSONAL POR PAGAR	641,87	0,00	641,87
APORTE PATRONAL	876,27	1.270,14	-393,87
FONDO DE RESERVA	350,49	241,05	109,44
PRESTAMOS IESS	683,62	655,01	28,61
RETENCION JUDICIAL	162,50	0,00	162,50
IESS GENERAL POR PAGAR	713,46	1.501,17	-787,71
SUELDOS POR PAGAR	0,00	1.000,00	-1.000,00
DECIMO TERCERO POR PAGAR	1.072,45	612,16	460,29
DECIMO CUARTO POR PAGAR	1.780,00	1.362,51	417,49
VACACIONES POR PAGAR	0,00	906,66	-906,66
MUNICIPIO DE LATACUNGA	0,00	0,00	0,00
BENEFICIOS SOCIALES POR PAGAR	138,20	3.230,99	-3.092,79

TOTAL OBLIGACIONES	7.242,74	11.153,93	-3.911,19
OTROS PASIVOS CORTO PLAZO			
VARIOS ACREEDORES	0,00	1.542,50	-1.542,50
ANTICIPO CLIENTES	1.000,00	0,00	1.000,00
TOTAL OTROS PASIVOS CORTO PLAZO	1.000,00	1.542,50	-542,50
TOTAL PASIVO	11.609,68	14.304,97	-2.695,29

Los saldos presentados por las retenciones en la fuente del impuesto a la renta no son razonables por los diferentes errores que se produjo en la aplicación de las retenciones en la fuente y del IVA, que podrían originar intereses adicionales, por lo que expresamos una salvedad de opinión, hasta que se hagan los ajustes correspondientes.

Todas las obligaciones corresponden a operaciones corrientes es decir que se pagarán en un plazo, inferior a un año.

NOTA 8. PATRIMONIO

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	dic-10	dic-09	VARIACION
PATRIMONIO			
CAPITAL			
CAPITAL SUSCRITO PAGADO	256.000,00	256.000,00	0,00
CAPITAL SOCIAL PAGADO	256.000,00	256.000,00	0,00
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	156.443,81	156.443,81	0,00
APORTES FUTURAS CAPITALIZACIONES	156.443,81	156.443,81	0,00
RESERVAS	420.872,97	420.872,97	0,00
RESERVAS LEGAL	24.971,48	24.971,48	0,00
RESERVA DE CAPITAL	395.901,49	395.901,49	0,00
RESULTADOS	-370.016,90	-101.748,16	-268.268,74
PERDIDAS DE AÑOS ANTERIORES	-100.338,37	-101.748,16	1.409,79
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	-269.678,53	0,00	-269.678,53
TOTAL PATRIMONIO	463.299,88	731.568,62	-268.268,74

NOTA 9. RESULTADOS DEL EJERCICIO 2009

Los saldos determinados al 31 de diciembre de 2010 y 2009, son los siguientes:

CUENTAS	dic-10	dic-09	VARIACION
INGRESOS			
INGRESOS OPERACIONALES	0,00	278.286,94	-278.286,94
INGRESOS FINANCIEROS	12.640,93	25.559,73	-12.918,80

OTROS INGRESOS	879,62	0,00	879,62
TOTAL INGRESOS	13.520,55	303.846,67	-290.326,12
EGRESOS			
GASTOS ADMINISTRATIVOS	138.516,70	404.081,61	-265.564,91
GASTOS FINANCIEROS	0,00	1.513,22	-1.513,22
GASTOS OPERATIVOS	141.461,83	0,00	141.461,83
GASTOS NO DEDUCIBLES	3.220,55	0,00	3.220,55
TOTAL GASTOS	283.199,08	405.594,83	-122.395,75
UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO	-269.678,53	-101.748,16	-167.930,37

La razón de la pérdida en el presente ejercicio, que asciende a \$269.678,53, nuevamente se debe a que la empresa se ha visto obligada a paralizar sus actividades por remodelación del Aeropuerto de la ciudad de Latacunga, donde se encuentra sus principales actividades.

Por el efecto que pudieran producir la falta de constataciones físicas adecuadas a todos los bienes, la conciliación de las cuentas, aplicación de las depreciaciones señaladas en las notas 5 y las diferencias de retenciones en el IVA y RF, señaladas en la nota 7, expresamos una salvedad de opinión a los resultados del ejercicio 2010, hasta que se hagan los correctivos que el caso requiere.

NOTA 10. ESTADOS FINANCIEROS: EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO Y FLUJOS DEL EFECTIVO EN EL 2009

Los informes financieros llamados: Estado de Evolución del Patrimonio y Flujos del Efectivo, en nuestra opinión, han sido confeccionados en forma razonable y guardan conformidad con los datos proporcionados por la administración.

DR. CPA. ALCÍVAR CARRILLO YÁNEZ AUDITOR AUTORIZADO. SC- 220. DNC-0066
Ambato: Duchicela No. 3-16 e Isidro Ayora. Tel.: 032 841 629 / 032845315.
Quito: Mariano Hinojosa s/n Línea Férrea Madrigal del Sol. Tel.: 023 194 292 Cel.: 099039568.

**INFORME CONFIDENCIAL
DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
POR EL AÑO 2010**

**INFORME CONFIDENCIAL DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
POR EL AÑO 2010**

**A la Junta General de Accionistas y Directorio de La COMPAÑÍA
DE ECONOMÍA MIXTA DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS
"AVINDAC" C.E.M.**

De mis consideraciones:

Hemos efectuado un estudio y evaluación del sistema de control interno, en la Auditoría practicada a La COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS "AVINDAC" C.E.M., durante el período económico comprendido entre enero a diciembre del 2010, para evaluarlo como lo requieren las Normas Ecuatorianas de Auditoría (NEA).

El objetivo de la evaluación al sistema de control interno, es proporcionar, un razonable grado de seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por uso o disposición no autorizados, y que las transacciones, han sido efectuadas de acuerdo con las autorizaciones pertinentes.

Basados en nuestra revisión de ciertas áreas seleccionadas, hemos encontrado conformidad; sin embargo algunas observaciones detectadas originan que redactemos algunas recomendaciones tendientes a mejorar el sistema de control interno, presentados en el Informe que pongo a vuestra consideración:

**1. SEGUIMIENTO A LAS RECOMENDACIONES DEL INFORME DE
AUDITORIA CORRESPONDIENTES AL AÑO 2009.**

En Informe de Auditoría anterior dejó algunas recomendaciones tendientes a mejorar los niveles de gestión de "Avindac" C.E.M., los mismos que en un buen número se cumplieron, otros están en proceso y los que en nuestra opinión no se cumplieron se detallan a continuación:

Las recomendaciones decían:

- Disponga se consiga la documentación de esta observación en (caja chica) y otras que pudieran haber, a fin de poder justificar en una revisión de auditoría tributaria realizada por el SRI en cualquier momento.
- Se recomienda respecto de los pagos de sueldos y remuneraciones se hagan los arreglos respectivos para acreditar a sus cuentas personales de ahorro o corrientes en las entidades financieras

autorizadas para el efecto, lo que libra de una gran responsabilidad de ir al banco, cobrar venir a la empresa, contar y pagar a cada uno de los trabajadores o empleados.

- Respecto de las horas extras canceladas y observadas, dispóngase se calculen como mandan las disposiciones contenidas en el Código del Trabajo; es decir con cargo al cálculo del Seguro Social obligatorio; es decir no se desglose para pagar únicamente sobre el sueldo, sino sobre todo lo ganado, porque luego el IESS o el mismo trabajador reclamará con intereses y multas.
- A la Contadora, cada fin de período hará los ajustes por los intereses generados en el período y conciliará cada una de las inversiones vigentes.
- Determine las recaudaciones de los valores pendientes siguiendo el marco legal vigente y/o de, de baja a los mismos, a fin de depurar todos los valores y mantener en orden las cobranzas actualizadas.
- Recomendamos siguiendo el marco legal respectivo, dar de baja estos valores y depurar los estados financieros (anticipos empleados).
- Se recomienda liquidar y dar de baja estas cuentas (otras cuentas por cobrar) siguiendo el marco legal correspondiente.
- Conformará una Comisión para que se determine los bienes que podrían ser revalorizados. Los bienes cuantificados serán reingresados a la contabilidad con sus nuevos saldos.
- Recomendamos a la contadora se re-calcule los porcentajes de las depreciación a la cuenta de Equipo de Computo del 33,33% al 33%.

RECOMENDACIÓN

Al Directorio y Gerencia

Recomendamos dar cumplimiento con todas las recomendaciones constantes en los informes de auditoría y hará seguimientos periódicos a fin de que se dé fiel cumplimiento.

2. EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL PERIODO 2010

En el año 2010, se han mantenido las mismas deficiencias que en año anterior, no se ha elaborado ningún elemento normativo, que regularice a favor del marco legal, control y distribución de recursos, falta reglamentación interna para algunas cuentas, normativas y políticas que regulen el manejo de los bienes de la compañía.

- No se ha creado un fondo de caja chica, se observó que se realizan gastos con dineros del personal y luego son repuestos con desembolsos de la compañía por lo que algunos gastos salieron a nombre del personal y no de la compañía particularmente los pagados con tarjetas de crédito.
- Falta de capacitación al personal en temas tributarios, especialmente en las retenciones de IVA e Impuesto a la Renta.
- Además no se encontró un marco legal en temas contables, como es el manual de contabilidad, adicionalmente el sistema Contable no es utilizado por la actual administración.

RECOMENDACIÓN

Al Directorio y la Gerencia

A fin de mejorar el control interno de la compañía elaborará y promulgará todo el marco legal necesario, con la creación de la caja chica, la implementación de un manual de contabilidad, registros contables oportunos, documentos que muestren el nivel de autorización y el control de Activos Fijos, control del personal, entre otros, se mejorará la gestión de la misma.

3. SISTEMA FINANCIERO

Sistema Contable

- El sistema contable utilizado es el Software ORUS, que se encuentra instalado en la compañía, en el cual genera la información contable; sin embargo en los últimos meses, se ha contratado a otra persona con el pago de honorarios profesionales, quien actualmente maneja su propio sistema contable, según contrato firmado el 09 de septiembre del 2010, el contador ha proporcionado su propio sistema contable para que se lleve la contabilidad, lo cual contrasta a las necesidades de la compañía en vista de que los módulos y la información contable se presenta en Idioma Inglés, lo que contradice a la LORTI, en su capítulo VI, Contabilidad y Estados Financieros su Art. 20, en la que dice: **“Principios generales”** La contabilidad se llevará por el sistema de partida doble, en idioma castellano y en dólares de los Estados Unidos de América, tomando en consideración los principios contables de general aceptación, para registrar el movimiento económico y determinar el estado de situación financiera y los resultados imputables al respectivo ejercicio impositivo. Por otro lado cuando se necesite facturar el sistema, no está instalado en la compañía lo que limitará su utilización, y lo que es peor aún, no se cuenta con la licencia a favor de la misma.

RECOMENDACION

A la Gerencia General

Recomendamos se disponga la utilización del sistema contable originalmente adquirido por la compañía, o se hagan los estudios necesarios de adquisición de un sistema apropiado a la compañía, a fin de garantizar la información contable, los saldos serán utilizados y conciliados en la misma entidad y se manejará el sistema contable como herramienta principal de la entidad para la cual fue adquirido, además se actualizará las licencias, se capacitará al personal, se utilizará y ubicará adecuadamente los equipos, de forma que cuando vuelva a operar el Aeropuerto se active el trabajo de la entidad, sin contra tiempos. Además recomendamos se presente la contabilidad y los correspondientes Estados Financieros en Idioma Castellano como manda la L.O.R.T.I. en su Art. 20 capítulo VI.

4. RUBRO EXAMINADOS

CAJA CHICA

- Observamos según reposición de caja chica del 25 de octubre del 2010 con el ch/2864 por \$ 179,87, no se encuentra adjuntado el comprobante de egreso, de igual forma encontramos que existen gastos con facturas que no han sido realizadas las retenciones del IVA y del Impuesto a la Renta y comprobantes de gastos que no son legibles por el valor de \$ 9,50, Además notamos que las retenciones en la fuente realizadas, no han sido entregadas a los contribuyentes así mismo notamos que estas retenciones, no son llenadas adecuadamente por el contador debido a que solamente se encuentra anotado el valor de la retención y no se detalla en los casilleros de los comprobantes como son fechas, lugar, detalle, número de factura y otros formalismos que son vitales para su presentación.
- Observamos según comprobante de egreso N° 2785 del 23 de diciembre del 2010, se realiza la reposición de caja chica por \$ 200,00, en los cuales se encuentran gastos que no son respaldados con la respectiva documentación legal valores que ascienden a \$ 32,50, por concepto de taxis, traslados de documentos y compra de refrigerios.

La administración presento luego de la lectura del borrador del informe los recibos legalizados de algunos beneficiarios, sin embargo no señala nada sobre la falta de retenciones en la fuente por los diferentes egresos que se hizo en este tema.

CAJA CHICA				
FECHA	CONCEPTO	DETALLE	V. TOTAL	SALDO
				200,00
18-nov-10	Servientrega	Envío de dctos. Ing. Jácome (Quito)	2,71	197,29
18-nov-10	Servientrega	Envío de dctos. Marcelo Toscano	2,71	194,58
18-nov-10	Comercial Popular	Compra de sobres de manilla	2,00	192,58
22-nov-10	PORTA	Pago por consumo de Internet	54,20	138,38
23-nov-10	PORTA	Pago por chip para el Sr. Presidente	3,60	134,78
23-nov-10	BYCACE	Compra de varios artículos	19,99	114,79
24-nov-10	Ferretería Gómez	Varios para trabajos de Albañilería	19,70	95,09
25-nov-10	Hierrocont	Compra de una viga de Hierro	13,50	81,59
25-nov-10	Sr. Jorge Bunchi	Pago Transporte viga	2,00	79,59
25-nov-10	JT Sistemas	Compra de una tarjeta de red	19,10	60,49
25-nov-10	Atención Srs. Gte. Y Pte.	Compra de empanadas	2,00	58,49
25-nov-10	Fisa	Compra de chapas Of. Contabilidad	12,00	46,49
8-dic-10	Sr. Cristian Veloz	Traslado a Quito por orden Sr. Gerente	10,00	36,49
8-dic-10	Sr. Cristian Veloz	Pago taxi Quitumbe DAC	7,00	29,49
13-dic-10	BYCACE	Compra materiales de plomería	13,73	15,76
16-dic-10	Movilización	Varios trámites y compras	12,50	3,26
17-dic-10	Atención señor Gerente	Compra empanadas	3,00	0,26
SUMAN TOTAL			199,74	

Notamos en la caja chica que existen facturas en las que no se han realizado las retenciones en la fuente correspondientes las que ascienden a \$ 1,46.

La administración informó que por no ser un hecho material, se pasará a Gastos no Deducibles para liquidar en el Impuesto a la Renta al final del año la diferencia, que todavía no se ha realizado:

FECHA	CONCEPTO	DETALLE	V. TOTAL	BASE	RET. FTE.
18-nov-10	Servientrega	Envío de dctos. Ing. Jácome (Quito)	2,71	2,42	0,02
18-nov-10	Servientrega	Envío de dctos. Marcelo Toscano	2,71	2,42	0,02
18-nov-10	Comercial Popular	Compra de sobres de manilla	2,00	1,79	0,02
22-nov-10	PORTA	Pago por consumo de Internet	54,20	48,39	0,48
23-nov-10	PORTA	Pago por chip para el sr. Presidente	3,60	3,21	0,03
23-nov-10	BYCACE	Compra de varios artículos	19,99	17,85	0,18
24-nov-10	Ferretería Gómez	Varios para trabajos de Albañilería	19,70	17,59	0,18
25-nov-10	Hierrocont	Compra de una viga de Hierro	13,50	12,05	0,12
25-nov-10	JT Sistemas	Compra de una tarjeta de red	19,10	17,05	0,17

25-nov-10	Fisa	Compra de chapas Of. Contabilidad	12,00	10,71	0,11
13-dic-10	BYCACE	Compra materiales de plomería	13,73	12,26	0,12
SUMAN TOTAL			163,24	145,75	1,46

- Observamos según Comprobante de Diario N° D100100037 del 20 de enero del 2010, se realiza una reposición de caja chica por gastos realizados del señor Gerente con ch/ 2612 del Banco Rumiñahui por \$ 621,65, en los cuales encontramos que realiza los gastos con su dinero y la compañía luego los repone, el caso de los gastos son por compra de una cuponera N° 4796 a LAN.COM. y por alimentación factura N° 2623 por el valor de \$ 21,00, los cuales no se ha procedido a realizar la retención en la fuente el 2 %. Lo mismo sucede con la reposición realizada con ch/2620 del Banco de Rumiñahui por \$13,00, según reporte de taxi por \$ 6,00 sin factura y alimentación con la factura N° 5623 por \$ 7 sin haberse realizado la retención del 2%; cheques que se giran a nombre del señor Joaquín Aguirre y los comprobantes de diario a nombre de los proveedores, lo que no es procedente.

Contabilidad manifestó que los gastos se mandarían al no deducible, por no contar con las retenciones y que además correspondían a periodos anteriores.

- Observamos mediante comprobante de egreso N° 2731 del 29 de septiembre del 2010, se cancela a la Empresa La Moneda S.A. por dos egresos: la factura N° 84267 por \$ 5,00 y la factura N° 84266 por \$ 133,85, menos la retención en la fuente N° 1565 por \$ 1,28 sumando un total de \$ 137,57 por reposición de gastos del señor Joaquín Aguirre, se realiza el pago con ch/2829 por \$ 138,38, determinándose una diferencia, \$ 0,81ctv, además notamos que las facturas originales no se encuentran adjuntas solamente las copias y la factura N° 84266, no se ha realizado la retención en la fuente, el que debió hacer el 2% por servicios por \$ 2,67.

El contador actual mencionó que no hay la factura del hotel, que es una factura de pasaje aéreo por lo que no hay retención. Calculó la diferencia entre el 2% que fue de 0.90 y el valor real, ha sido de \$0.09, la diferencia es a favor de AVINDAC. Errores de contadores anteriores.

CUENTAS POR COBRAR

- Observamos en la cuenta por cobrar clientes se presentan saldos según reportes al 31 de agosto del 2010, los que se vienen arrastrando desde el año 2007, valores totales por \$ 27.046,37, de los cuales no se ha realizado las gestiones pertinentes para su recuperación y estos valores se presentan al cierre del balance como sigue:

**CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
 AL 31 DE AGOSTO DEL 2010**

CLIENTE	FECHA	No FACTURA	V. FACTURA	
CARGOLUX	30-nov-07	2410	3.156,42	9.684,62
CARGOLUX	2-feb-08	2446	3.257,60	
CARGOLUX	26-feb-08	2453	3.270,60	
CARGO B	30-abr-09	2899	1.556,80	16.912,00
CARGO B	30-abr-09	2898	2.228,80	
CARGO B	30-abr-09	2897	1.556,80	
CARGO B	30-abr-09	2900	1.556,80	
CARGO B	8-may-09	2919	1.556,80	
CARGO B	10-may-09	2920	1.556,80	
CARGO B	12-may-09	2921	1.556,80	
CARGO B	1-may-09	2922	1.960,00	
CARGO B	3-may-09	2923	1.825,60	
CARGO B	4-jun-09	2938	1.556,80	
TAME	3-mar-08	2440	273,28	
TAME	3-mar-08	2417	134,40	
AJUSTE	30-sep-09		42,07	
TOTAL			27.046,37	27.046,37

La administración informó sobre este tema, que el saldo del cliente está cerrado y otros en proceso de cobro, por los saldos pendientes se pedirá la autorización para dar de baja.

RECOMENDACION

Al Directorio y Contador

Recomendamos se disponga nombrar una comisión con los miembros del Directorio, a fin de que realice las verificaciones correspondientes para recuperar los saldos pendientes o caso contrario, se den de baja definitiva estos valores que se han venido arrastrando desde hace varios años.

ANTICIPOS VARIOS

- En la cuenta 12100 Anticipos Varios se encuentran transacciones que se han realizado con la subcuenta 12101 Empleados Anticipos; los cuales se han acreditado el valor de \$ 1.749,95, los cuales se desglosan de la siguiente manera:

La administración informó que los saldos son deudas anteriores, que nunca hicieron nada por el cobro que se pedirá se den de baja.

ANTICIPO VARIOS					
FECHA	NOMBRE	DETALLE	MOVIMIENTOS	VALOR	SALDO
31/08/2010			CAJA CHICA	1.749,95	1.749,95
23/09/2010	OTROS CLIENTES	PAGO PRESTAMO WILMA	BANCO	-350,00	1.399,95
30/09/2010		NESTOR VELOZ	SUELDO	-50,00	1.349,95
13/10/2010	IBARRA JAIRO	IBARRA AG	BANCO	-200,00	1.149,95

De estos anticipos falta por justificar \$1.149,95

- En la cuenta Viáticos que se da a través un Anticipo al Gerente con el comprobante de diario D100300045 del 09 marzo del 2010, según ch/2675 del Banco Rumiñahui por \$ 1.565,10, se realiza el cruce con gastos de viaje al 31 de diciembre del 2010, el cual no se adjunta el reporte de las facturas realizadas por el gasto de viaje y tampoco el egreso y la correspondiente autorización.

La administración informa que se envió este valor a Gastos no Deducibles. Por lo que queda pendiente de aclarar

- Según comprobante de egreso N° 2778 se registra el valor de \$ 300,00 a nombre de CAE, según cheque N° 2880 del Banco Rumiñahui, el cual no se encuentra descrito; el concepto del pago, el N° de la factura, y tampoco las firmas del preparado, revisado y beneficiario. Según mayores contables, se encuentra registrado en la cuenta 12110 CAE anticipos, el mismo que no se adjunta el correspondiente Memo.

La administración informa que el servicio está pendiente por lo que no han emitido la factura y se mantiene como Cuenta por Cobrar.

- Según comprobante de egreso N° 2472 del 15 de enero del 2010 se realiza un pago con ch/ 2603 del Banco Rumiñahui, por un valor de \$ 600,00, los cuales no adjunta el Memo por la solicitud y aprobación del Anticipo de sueldo, no se encuentra legalizado el Aprobado y beneficiario del egreso.

La administración aclaro que es una anticipo al señor Joaquín Aguirre, ex gerente

RECOMENDAMOS

Al Directorio

Recomendamos disponga a gerencia buscar al ex gerente a fin liquidar y justificar los dineros recibidos, con sus respectivas facturas de descargo en el tiempo que se originó.

VARIOS DEUDORES

- Observamos en la cuenta varios deudores que se encuentren saldos pendientes de cobro, que se vienen arrastrando desde el año 2007, de los cuales no se ha realizado la gestión correspondiente para su recuperación en vista que en comparación al año anterior existió la misma observación con un saldo de \$ 6.928,04, de los cuales solo se recuperó un \$ 1.427,75, y presentándose un saldo por cobrar de \$ 5.500,29.

VARIOS DEUDORES			
ENTIDAD	FECHA	FACTURA	VALOR
SOCIAR	11-nov-07	2385	2.037,68
SOCIAR	18-nov-07	2396	912,80
ICARO	9-nov-07	2375	67,20
ICARO	9-nov-07	2378	372,96
ICARO	10-nov-07	2379	105,28
ICARO	22-nov-07	2396	67,20
SERVIMULTIM	6-may-09	2918	280,00
SERVIMULTIM	6-jun-09	2940	280,00
DIAF	10-jun-09	2941	190,40
YUGLA PATRICIO			33,66
LEON TOBAR			22,44
AMORES GUSTAVO			500,00
PERSONAL AVINDAC			15,19
CONSENECOM			357,06
CONECEL			167,12
CAMARA DE COMERCIO DE QUITO			50,00
VIAS Y PUERTOS			29,02
JOSE ALARCON			22,28
ALVAREZ CESAR			-5,00
BUNCHI JORGE			-5,00
SUMAN TOTAL			5.500,29

RECOMENDACIÓN

Al Directorio

Que se forme una comisión de entre sus miembros para el cobro inmediato de los saldos que se encuentran por vencer, a fin de que no prescriban estos recursos o sirva para dar de baja con los informes generados.

ACTIVOS FIJOS

- En el listado de Activos Fijos al 31 de diciembre del 2010 proporcionado por la Compañía, se presentan sin fechas de adquisición, su costo, lo que dificulta saber el periodo de vida útil, observamos que en el cálculo de las depreciaciones de los activos que no se encuentran las fechas de adquisición para verificar la vida útil.

La empresa no ha mostrado los inventarios físicos de activos fijos a esa fecha, ni los cálculos de depreciaciones individuales de cada bien, se observó que solo se calculo por totales. Tampoco concilio cada cuenta, ninguna prueba se ha podido aportar en esta parte, lo que motivo que los auditores expresaran una salvedad de opinión al dictamen.

La administración informó que no existen fechas de adquisición, que los equipos fueron donados por otra empresa, con lo que se conformó al inicio de las operaciones de la empresa.

- Del listado proporcionado en la sección Equipos de Rampa algunos activos se encuentran en estado no operable y no se han proporcionado sus costos, para determinar si se deben dar de baja por el tiempo de vida útil terminada o si se pueden reutilizar, en otros casos solo se detallan la descripción del bien por lo cual se desconoce si todavía existe o no, a continuación se detallan estos equipos:

EQUIPOS DE RAMPA DE AVINDAC CEM								
CODIGO	DESCRIPCION	MARCA	AÑO	SERIE No	MODELO	CAPACIDAD	ESTADO	PARTE NO.
A-26	Arrancador			30723	GTCP. 85-397		NO OPERABLE	38021-1-2-7-8
B-19	Banda transpo	WOLLARD	1,976	TC4856F308		2,000 Lbs.	NO OPERABLE	
B-20	Banda transpo	WOLLARD		93184	TC886	2000 Lbs.	NO OPERABLE	
B-27	Banda Transpo	Wollard					NO OPERABLE	
E-28	Camioneta Escalera	Wollard	1979				NO OPERABLE	
C-7	Cargador de Pallets	FMC	1.970*	J 89338	232-8700	17.000 Lbs.	NO OPERABLE	
C-11	Cargador de Pallets	FMC	1.984*	TL284141	JCPL28700	15000 LBS.	NO OPERABLE	239-5800
G-24	Generador Eléctrico	HOBARTH		8vA386561	70837005		NO OPERABLE	
M-1	Montacargas	Clark	1,989	8451FB	200DL	17.000 Lbs.	NO OPERABLE	
R-15	Tractomula	Clark	1,978	CTA6E2453250	CTA-50E	5.000 Lbs.	NO OPERABLE	
R-23	Tractomula	CLARK		CTAE 159 3765	CTA 30	3000	NO OPERABLE	
	Camioneta	Chevrolet Luv	2004					
	Lavadora eléctrica							

- Notamos en los saldos presentados al 31 de diciembre del 2010 de los Activos Fijos según balance su depreciación ya terminó y se encuentran pendientes para darse de baja los que se muestran a continuación:

ACTIVOS FIJOS - DEPRECIADOS	COSTOS
VEHICULO	14.063,28
DEPRECIACION ACUM. VEHICULO	-14.063,28
SISTEMAS DE RODAMIENTOS	75.948,77
DEPRECIACION ACUM. SISTEMAS RODAM.	-75.948,77
CÁMARAS FRIAS	85.963,32
DEPRECIACION ACUM. CÁMARAS FRIAS	-85.963,32
TOTAL ACTIVO FIJO	0,00

La Compañía como un hecho subsecuente y como un aporte de la nueva administración por resolver los problemas mostro, un Informe de Inspección de Equipos de Apoyo en Tierra –AVINDAC C.E.M., de 2 de junio de 2011, en la que muestra la cuantificación para reparación de los bienes como sigue:

EQUIPOS

EQUIPO		REPUESTO	MANO OBRA	TOTAL
- MONTACARGAS	M-2	17.779,14	456,00	18.235,14
- BANDA	B-4	6.707,52	360,00	7.067,52
- BANDA B-20		9.259,56	360,00	9.619,56
- TRACTOR R-22		2.995,56	360,00	3.355,56
- TRACTOR R-23		2.199,60	360,00	2.559,60
- LOADER C-5		36.047,06	1.200,00	37.247,06
- LOADER C-13		36.282,28	1.200,00	37.482,28
- ESCALERA E-3		12.350,52	750,00	13.100,52
- ESCALERA E-18		11.660,40	750,00	12.410,40
- DRENAJE D-8		11.624,52	360,00	11.984,52
- GENERADOR G-24		5.303,28	661,00	5.964,28
- ARRANCADOR A-25		15.170,72	1.000,00	16.170,72
- DOLLIE Y-12		1.451,00	150,00	1.601,00
- DOLLIE Y-14		1.310,60	150,00	1.460,60
- DOLLIE Y-15		1.310,60	150,00	1.460,60
- DOLLIE Y-17		1.478,00	150,00	1.628,00
- DOLLIE Y-18		1.310,60	150,00	1.460,60
- CARRETA X-2		495,20	134,00	629,20
- CARRETA X-4		565,40	134,00	699,40
- IMPREVISTOS		21.036,19		21.036,19
SUBTOTAL		196.337,75	8.835,00	205.172,75
TOTAL		205.172,75		
IVA		24.620,73		
VALOR ESTIMADO DE REPARACION		229.793,48		

Como se observa la Inspección y valoración solo es del mantenimiento, que comprenden repuestos, mano de obra e IVA y no se cuantifica el costo de cada uno, ni la revalorización que debe prepararse para transferir a NIIFS.

RECOMENDACIÓN

Al Directorio

Disponga nombrar una comisión de entre sus miembros para que realice una toma física a todos los bienes considerados activos fijos y se establezca en el informe fechas de adquisición, sus costos y su vida útil, a fin presentar conciliado y en forma razonablemente los saldos de cada activo fijo y su depreciación para que se pueda dar de baja los Activos Fijos que ya cumplieron su vida útil, de ser necesario o se repare adecuadamente, o a su vez disponga contratar los servicios de un perito a valuador de Activos Fijos calificado por la Superintendencia de Compañías, a fin de que se determine los nuevos costos para transferir a NIIF'S.

CUENTAS POR PAGAR

- Observamos que en otras cuentas por pagar según reporte al 31 de diciembre del 2010, se encuentran saldos pendientes de pago, los cuales se vienen arrastrando desde años anteriores; además notamos que existe la cuenta otros proveedores por un valor de \$ 2.491,42, de los cuales no existe un listado que refleje a quien se debe, cuando vence el plazo y el porqué de la obligación. Además notamos que la DAC emitió una nota de debito N° 4968 por \$ 138,91, el cual se determina diferencias por el valor de \$ -3,38, que todavía no se aclarado

La administración informó que las primeras facturas ya se cerraron y solo queda pendiente un valor \$.2.491,42, que deben ser dados de baja compensando con otras cuentas por cobrar, después de haber pedido autorización al directorio, se dará de baja.

CUENTAS POR PAGAR								
CUENTA	FECHA		SALDO	01 -30	31-60	61-90	> 90	TOTAL
CAJA CHICA	30-dic-10	CH-2909	135,83	0,00	0,00	0,00	0,00	135,83
CONACEL	30-dic-10	CH-2910	375,86	0,00	0,00	0,00	0,00	375,86
DAC	31-ago-10							
	25-oct-10	N/D 4968	0,00	0,00	138,91	0,00	-142,29	-3,38
FIDEICOMISO ELEPCO	29-dic-10	LUZ DICIEMBRE	285,84	0,00	0,00	0,00	0,00	285,84
JACOME CARLOS	30-dic-10	CH-2895						
	30-dic-10	CH-2906	76,52	0,00	0,00	0,00	0,00	76,52
OTROS PROVEEDORES	31-ago-10		0,00	4,85	0,00	0,00	2.491,42	2.496,27
TOTAL			874,05	4,85	138,91	0,00	2.349,13	3.366,94

RECOMENDACIÓN

Al Gerente y Contador

Recomendamos se disponga la ubicación y aclaración de las obligaciones y la cancelación de los saldos que se encuentran pendientes, a fin de evitar contratiempos con los proveedores, además se llevarán Auxiliares en los cuales permitan reflejar los proveedores con sus respectivos saldos, plazos y facturas para mejorar el control de dichas cuentas.

RETENCIONES EN LA FUENTE

- Según comprobante de egreso N° 2740 del 13 de octubre del 2010 se realiza la cancelación de la factura N° 95961 de la Notaria Novena del Cantón Quito con ch/2839 por \$ 53,76, no se ha realizado la retención en la fuente correspondiente por el valor de \$ 9,60.

FACTURA	B. IMPONIBLE	%	RETENCION
95961	48,00	8% R.F	3,84
	5,76	100% IVA	5,76
TOTAL	53,76		9,60

La administración informó que esta considerando como gastos no deducibles.

Otros conceptos observados se eliminaron por justificación del contador.

RECOMENDACION

Al Gerente

Recomendamos se realicen todas las retenciones en la fuente tanto de IVA, como el Impuesto a la Renta, a fin de evitar sanciones del SRI. En el caso de omisiones o diferencias se harán las declaraciones correspondientes en forma oportuna y se evita que se acumulen las diferencias y las sanciones por parte de la autoridad tributaria.

BENEFICIOS SOCIALES

- Observamos que existe personal en la nómina de la Compañía que no se ha recibido las provisiones de la Jubilación Patronal y Bonificación del Desahucio, los mismos que supera los 10 años de trabajo en la empresa según manda el Art. 72 de la Ley Reformatoria para la Equidad Tributaria del Ecuador, publicado en el R.O. No 242 del 29 de diciembre del 2007, introdujo la siguiente modificación:

“La totalidad de las provisiones para atender el pago de desahucio y

las pensiones jubilares patronales, actualmente formuladas por las empresas especializadas o profesionales en la materia, siempre que, para las segundas, refieran a personal que haya cumplido por lo menos diez años de trabajo en la misma empresa;"

La administración informó que se está presupuestando para el año 2011, a fin de empezar a cubrir estos eventos importantes a favor de los beneficios de los trabajadores.

RECOMENDACIÓN

Al Directorio

Recomendamos se disponga la selección y contratación de profesionales que realicen el cálculo Actuarial, a fin de provisionar estos beneficios sociales a los que tienen derecho los trabajadores según disposición del el IESS.

PATRIMONIO

- Las cuentas patrimoniales que han venido arrastrándose durante varios años a acumulado en: Aportes Futuras Capitalizaciones según saldos presentados al 31 de diciembre del 2010, por el valor de \$ 156.443,81, total Reservas \$420.872,97 y los Resultados de Ejercicios Anteriores que suman un total de (\$100.338,37), debieron iniciarse una liquidación de todas las cuentas patrimoniales con un aumento y reforma de Estatutos.

RECOMENDACIÓN

Al Directorio

Recomendamos que se inicie un aumento de capital social y reforma de Estatutos, con los saldos de las cuentas patrimoniales que se puedan utilizar, a fin de liquidar la mayor parte de las mismas.

GASTOS DE HONORARIOS

- Según comprobante diario N° D100200021 del 03 de febrero del 2010 se registra el pago por cancelación de las Facturas N° 808 por \$ 1.680,00, y la N° 809 por \$ 201,60, a la señora Barrera Mesías María Cristina por concepto de Honorarios profesionales correspondientes al mes de enero del 2010, valor que ascienden a \$ 1.881,60, de los cuales encontramos que se pagan dos veces en el mes de enero y se giran los cheques del Banco Rumiñahui N° 2633 por \$165,60 y ch 2631 \$ 1.560,00, a nombre del señor Daniel Jácome por lo que presumimos que depositó en la cuenta N° 3268040004 de la señora María Barrera según comprobante de depósito N° 42188621 del Banco del Pichincha la cantidad de \$ 1.725,60, de cuales existe una

diferencia en mas por \$ 180,00, según reporte del Asiento Contable N° D100200021 la diferencia se envía al Gasto Retenciones Asumidas, lo que no es procedente realizar este asiento.

Nº FAC.	V. FACTURA	Nº RET.	V. RET.	Nº CH	V.CH	FAC-RET	DIF. F.R.- CH
808	1.680,00	1446	300,00	2631	1.560,00		
809	201,60	1447	36,00	2633	165,60	1.545,60	180,00
	1.881,60		336,00		1.725,60		

La administración informó, que no se ha pagado dos veces, el valor real de los honorarios de los contadores era de \$1680,00, se ha emitido un pago de \$1.500 y otro de \$180,00. Existe el error en la retención. la diferencia se ha cargado al gasto y no a la contadora que cometió el error, con lo cual estamos de acuerdo.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente y Contador

Recomendamos se disponga al Contador se lleve una sola numeración de registro de los comprobantes de egreso, los desembolsos realizados se los realice al beneficiario, a fin de evitar pagos por terceras personas.

- Según comprobantes de egreso del mes de noviembre del 2010, la factura N° 535 del señor Pablo Patricio Pacheco Jaramillo, encontramos que la factura original se encuentra en blanco, se ha realizado el pago con ch/2866 del Banco Rumiñahui por \$ 200,00, el 19 de noviembre del 2010 a favor del mencionado beneficiario, el cual se encuentra registrado en los mayores con la cuenta 12109 Anticipos, no se ha adjuntado el memo para la autorización del pago y la factura, no se encuentra escrita y firmada por el valor del trabajo realizado, la retención tampoco se encuentra realizada. Notamos que la mayoría de cheques, no se encuentra impresos se giran los cheques escritos a mano y no en la computadora como ha sido su costumbre.

La administración informó que no se terminó de trabajar, por lo que quedó pendiente, en cuenta por cobrar y que se ha completado en el año 2011. En donde se emitió la factura.

RECOMENDACIÓN

Al Gerente

Recomendamos a la Gerencia se giren los cheques a nombre de los beneficiarios o a su vez se realicen, débitos bancario directos con las cuentas de la compañía, a fin de que haya un mejor control de los desembolsos realizados, de igual manera todos los egresos realizados deben estar documentados y llenados sus comprobantes de pago, con valores, cantidades, fechas, firmas de responsabilidad con el propósito de

DR. CPA. ALCÍVAR CARRILLO YÁNEZ AUDITOR AUTORIZADO. SC- 220. DNC-0066
Ambato: Duchicela No. 3-16 e Isidro Ayora. Tel.: 032 841 629 / 032845315.
Quito: Mariano Hinojosa s/n Línea Férrea Madrigal del Sol. Tel.: 023 194 292 Cel.: 099039568.

pagar la cantidad correcta, sin que exista a futuro diferencias.

Agradezco la oportunidad de poder colaborar con La COMPAÑÍA DE ECONOMÍA MIXTA DE SERVICIOS AEROPORTUARIOS AVINDAC CEM, haciendo extensivo mi agradecimiento también a los señores socios, ejecutivos y personal de empleados ya que sin su apoyo, no hubiera sido posible entregar a tiempo el presente Informe de Auditoría Externa.

Quito, 14 de Julio del 2011

Atentamente,

Dr. Alcívar Carrillo Yánez
AUDITOR AUTORIZADO DNC 0066
C.P.A. 21.081

DR. CPA. ALCÍVAR CARRILLO YÁNEZ AUDITOR AUTORIZADO. SC- 220. DNC-0066
Ambato: Duchicela No. 3-16 e Isidro Ayora. Tel.: 032 841 629 / 032845315.
Quito: Mariano Hinojosa s/n Línea Férrea Madrigal del Sol. Tel.: 023 194 292 Cel.: 099039568.

Quito, 16 de julio del 2011.
Oficio No. 1497-AE-11

Dra.
Leonor Holguín
INTENDENTA DE COMPAÑÍA DE AMBATO
Ciudad.

De mi consideración:

Adjunto encontrará usted, un Informe de Auditoría realizado a la **COMPAÑÍA DE SERVICIOS AEREOPORTUARIOS AVINDAC CEM.**, por el período correspondiente al año 2010, de la ciudad de Latacunga, documento que fuera elaborado en atención a las normas legales vigentes.

Por la favorable atención dispensada a lo manifestado, le anticipo mis debidos agradecimientos.

Atentamente,

Dr. C.P.A. Alcívar Carrillo Yánez
AUDITOR EXTERNO SC-RNAE-220
Registro Nacional No.

Adjunto: Un Informe de Auditoría.

Quito, 16 de julio del 2011.
Oficio No. 1498-AE-11

Señor Ec.
Edison Calvachi
GERENTE GENEAL DE "AVINDAC" C.E.M.
Latacunga

De mi consideración:

Adjunto encontrará usted, un Informe de Auditoria realizado a la **COMPAÑÍA DE SERVICIOS AEREOPORTUARIOS AVINDAC CEM.**, por el período correspondiente al año 2010, de la ciudad de Latacunga, documento que fuera elaborado en atención a las normas legales vigentes.

Agradeceré también disponga a quien corresponda la liquidación del saldo del Contrato.

Por la favorable atención dispensada a lo manifestado, le anticipo mis debidos agradecimientos.

Atentamente,



Dr. C.P.A. Alcívar Carrillo Yánez
AUDITOR EXTERNO SC-RNAE-220
Registro Nacional No.



ADJUNTO: Un Informe de Auditoria del 2010.