

5722

ECONOMISTA ALEJANDRO ESPINOZA JACOME

Auditor externo #158

CDLA. EL CONDOR MNZ. "A" VILLA 12 TELEF. 233784- CASILLA 10018

Guayaquil - Ecuador

INFORME DE AUDITOR INDEPENDIENTE

Guayaquil, 08 de Marzo del 2010

Señores

JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

POLIGRAFICA C.A.

Ciudad

He auditado el balance general adjunto de POLIGRAFICA C.A. al 31 de diciembre de 2.009 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio de los accionistas, de flujo de efectivo y cambio de la situación financiera por el año 2.009.

Estos estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía. Mi opinión sobre estos estados financieros basándome en mi auditoría es:

Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas ecuatorianas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante prueba de las evidencias que respalden las cifras y revelaciones de los estados financieros.

La auditoría también requiere de la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en su conjunto. Creo que mi auditoría proporciona una base razonable para mi opinión.

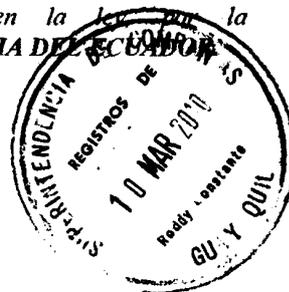
*La empresa ha realizado todo el movimiento relacionado con las depreciaciones y de acuerdo a las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)** promulgadas en la ley; además, se ha cumplido con los pagos de los impuestos y contribuciones a que está obligado como empresa.*

*En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes la situación de POLIGRAFICA C.A. al 31 de Diciembre del 2.009, los resultados de sus operaciones y los cambios en su situación financiera por el año terminado en la fecha; están elaborados de acuerdo con principios de contabilidad establecidas en las **NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC 17)**, promulgadas en la ley, por la **SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA DEL ECUADOR**.*

Atentamente



ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor Externo Calificado # 158



2010 03 15

POLIGRAFICA C.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ACTIVO

CORRIENTE			4.464.572,92
CAJA-BANCOS	NOTA 2	15.300,54	
CUENTAS POR COBRAR		1.627.647,47	
CLIENTES	NOTA 3	1.084.472,06	
ANTICIPO A PROVEEDORES	NOTA 4	63.969,03	
CUENTAS POR COBRAR A VENDEDORES	NOTA 5	1.724,61	
PRESTAMO A EMPLEADOS	NOTA 6	21.803,60	
DOCUMENTOS POR COBRAR	NOTA 7	65.970,00	
CRÉDITO FISCAL	NOTA 8	347.081,79	
EFFECTIVO EN TRANSITO	NOTA 9	20.131,27	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	NOTA 10	22.495,11	
INVENTARIOS			2.658.985,74
OTROS ACTIVOS CORRIENTES			162.639,17
CUENTAS POR COBRAR FILIALES	NOTA 11	83.304,95	
CUENTAS POR LIQUIDAR	NOTA 12	11.667,80	
IMPORTACIONES EN TRANSITO	NOTA 13	67.666,42	
<u>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</u>	NOTA 1		8.984.769,34
TERRENO		636.276,87	
EDIFICIO		2.258.884,83	
MAQUINARIAS Y EQUIPOS		12.146.410,04	
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA		324.530,83	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN		936.397,20	
VEHICULO		277.314,68	
EQUIPO DE RADIO Y COMUNICACIÓN		15.471,16	
INSTALACIONES		1.292.323,70	
SUBTOTAL		17.887.609,31	
DEPRECIACION ACUMULADA (-)		-9.056.790,27	
		8.830.819,04	
OBRAS EN CURSO		153.950,30	
ACTIVOS NO CORRIENTES			109.643,01
DIFERIDOS		76.302,00	
DEPOSITO EN GARANTIA		3.578,35	
OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES		29.762,66	
TOTAL DE ACTIVOS			<u><u>13.558.985,27</u></u>

POLIGRAFICA C.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PASIVO

CORRIENTE

4.379.188,82

OBLIGACIONES POR PAGAR

907.543,37

SOBREGIRO BANCARIOS

NOTA 14 614.063,25

PRESTAMOS BANCARIOS

NOTA 15 293.480,12

CUENTAS POR PAGAR

352.037,62

PROVEEDORES

NOTA 16 339.920,17

SERVICIOS BASICOS

NOTA 17 12.117,45

OTROS PASIVOS CORRIENTES

1.094.422,11

NOMINA POR PAGAR

NOTA 18 114.665,34

CUENTAS POR PAGAR A FILIALES

NOTA 19 486.054,67

ANTICIPO DE CLIENTES

NOTA 20 216.492,27

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

NOTA 21 277.209,83

CUENTAS POR PAGAR AL EXTERIOR

NOTA 22 2.025.185,72

OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

NOTA 23 279.322,94

PATRIMONIO

NOTA 24 8.900.473,51

CAPITAL Y RESERVA

181.619,91

CAPITAL SOCIAL

40.000,00

RESERVA LEGAL

137.322,28

RESERVA FACULTATIVA

4.297,63

REVALORIZACION DEL PATRIMONIO

883.919,23

APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES

5.568.588,21

REEXXPRESIÓN MONETARIA

65.138,91

UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS

2.080.040,74

UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO

121.166,51

TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO

13.558.985,27

POLIGRAFICA C.A.
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

<i>INGRESOS POR VENTA</i>		<i>11.073.887,65</i>
<i>GRABADAS</i>	8.824.476,47	
<i>EXENTAS</i>	<u>2.249.411,18</u>	
<i>OTROS INGRESOS Y EGRESOS</i>		<u>197.411,70</u>
<i>TOTAL DE INGRESOS</i>		<i>11.271.299,35</i>
<i>COSTO DE VENTA</i>		<u>-7.782.660,51</u>
<i>UTILIDAD BRUTA EN VENTA</i>		<i>3.488.638,84</i>
<i>GASTOS OPERACIONALES</i>		<i>-3.291.644,27</i>
<i>DE VENTAS</i>	934.433,22	
<i>ADMINISTRATIVO</i>	2.251.123,58	
<i>FINANCIERO</i>	<u>106.087,47</u>	
<i>UTILIDAD OPERACIONAL</i>		<i>196.994,57</i>
<i>15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES</i>		<u>-29.549,19</u>
		<i>167.445,38</i>
<i>CONCILIACION TRIBUTARIA DEL IMPUESTO A LA RENTA</i>		
<i>UTILIDAD DEL EJERCICIO</i>	196.994,57	
<i>15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES</i>	<u>-29.549,19</u>	
		<i>167.445,38</i>
<i>GASTOS NO DEDUCIBLES</i>	<u>17.670,11</u>	
<i>UTILIDAD GRAVABLE</i>	185.115,49	
<i>25% IMPUESTO A LA RENTA</i>	-46.278,87	
<i>UTILIDAD OPERACIONAL DEL EJERCICIO</i>	196.994,57	
<i>15% PARTICIPACION DE TRABAJADORES</i>	<u>-29.549,19</u>	
		<i>167.445,38</i>
<i>25% IMPUESTO A LA RENTA</i>	<u>-46.278,87</u>	
<i>UTILIDAD NETA</i>		<u><u>121.166,51</u></u>

POLIGRAFICA C.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS

EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES	14.617.610,84	
EFFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES Y EMPLEADOS	<u>-13.614.418,20</u>	
EFFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES	1.003.192,64	
OTROS INGRESOS	<u>197.411,70</u>	
EFFECTIVO NETO EN ACTIVIDADES OPERACIONEALES		1.200.604,34

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION

ADQUISICION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-269.064,34	
VENTAS DE INVERSIONES	<u>0,00</u>	
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		-269.064,34

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES FINANCIAMIENTO

OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	0,00	
PAGO OBLIGACIONES LARGO PLAZO	<u>-923.622,78</u>	
EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION		-923.622,78

AUMENTO NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES		7.917,22
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES A PRINCIPIO DE AÑO		<u>7.383,32</u>
EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES A FIN DE AÑO		<u><u>15.300,54</u></u>

C.PA. ROLANDO DE SANTIAGO
CONTADOR GENERAL

ING. LUIS CHONILLO CASTRO
GERENTE GENERAL

POLIGRAFICA C.A.
MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO
EN EL AÑO 2009 Y SALDOS AL 31 DE DIC. AL 2009

	SALDOS AL 31-dic-08	INCREMENTO	DECREMENTO	TOTAL
TERRENO	636.276,87			636.276,87
EDIFICIOS	2.258.884,83			2.258.884,83
MAQUINARIA Y EQUIPOS	12.001.222,17	175.539,29	-30.351,42	12.146.410,04
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	321.863,30	2.667,53		324.530,83
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	859.973,08	81.172,12	-4.748,00	936.397,20
VEHICULO	232.529,86	44.784,82		277.314,68
INSTALACIONES	1.292.323,70			1.292.323,70
EQUIPO DE RADIO Y COMUNICACIÓN	15.471,16			15.471,16
	17.618.544,97	304.163,76	-35.099,42	17.887.609,31
OBRAS EN PROCESO	130.209,98	23.740,32		153.950,30
SUBTOTAL	17.748.754,95	327.904,08	-35.099,42	18.041.559,61
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA				-9.056.790,27
TOTAL DE ACTIVOS NETOS				8.984.769,34

POLIGRAFICA C.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

	CAPITAL SOCIAL	RESERVA LEGAL	RESERVA FACULTATIVA	APORTE DE FUTURA CAPITAL	RESERVA REV. PATRIMONIO	REEXP. MONETARIA	PERDIDA AÑOS ANTERIORES	UTILIDADES AÑOS ANTERIORES	UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	TOTAL
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2008	40.000,00	137.322,28	4.297,63	5.568.588,21	883.919,23	65.138,91	-73.675,31	2.080.040,74	0,00	8.705.631,69
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA LEGAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA FACULTATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA REVALORIZACION PATRIMONIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
REEXPRESION MONETARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PERDIDA AÑOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	73.675,31	0,00	0,00	73.675,31
UTILIDADES AÑOS ANTERIORES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121.166,51	121.166,51
	40.000,00	137.322,28	4.297,63	5.568.588,21	883.919,23	65.138,91	0,00	2.080.040,74	121.166,51	8.900.473,51

POLIGRAFICA C.A.

Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo
del 1 de Enero del 2.009 al 31 de Diciembre del 2.009

PRIMERA PARTE

NOTA 1

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

A) BASE DE PRESENTACION

Los estados financieros de POLIGRAFICA C.A. están preparados de acuerdo con las NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD; Así como también a los principios y practicas contables establecidas o autorizadas por la SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA.

B) PERIODO CONTABLE

Los estados financieros corresponden al ejercicio económico comprendido entre el 1 de Enero del 2.009 y el 31 de Diciembre del 2.009.

C) SISTEMA CONTABLE

El sistema contable aplicado es el de las Partida Doble, en moneda extranjera e idioma nacional.

D) PROVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES

La empresa no efectúa provisiones para cuentas incobrables por no disponer de cartera vencida.

E) ACTIVOS FIJOS

Los activos fijos se registran a su costo real de adquisición y con el objetivo de mantener el valor actualizado, las erogaciones y reparaciones se cargan al gasto al incurrirse en ellas, mientras que las mejoras de importancia se capitalizan. La Depreciación se calcula por

el método de línea recta, tomando como base la vida útil estimada de los activos cuyos porcentajes son los siguientes:

<i>EDIFICIOS</i>	<i>5%</i>
<i>MAQUINARIAS Y EQUIPOS</i>	<i>10%</i>
<i>MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA</i>	<i>10%</i>
<i>EQUIPOS DE COMPUTACIÓN</i>	<i>33%</i>
<i>EQUIPOS DE RADIO Y COMUNICACIÓN</i>	<i>10%</i>
<i>VEHÍCULOS</i>	<i>20%</i>
<i>INSTALACIONES</i>	<i>10%</i>

NOTA 2

CAJA-BANCOS

BANCOS

La empresa efectúa pagos mediante cheque, lo cual facilita el control de toda transacción que se lleva a cabo.

CAJA CHICA

La empresa mantiene un fondo de Caja Chica, para efectuar pagos de menor cuantía, de acuerdo a la necesidad que el caso amerita.

NOTA 3

CLIENTES

En esta cuenta por cobrar, se presentan el valor de la factura emitida por POLIGRAFICA C.A. a clientes; las mismas que no fueron posible recaudar dentro del ejercicio económico, la empresa no realiza provisiones para cuentas incobrables.

NOTA 4

ANTICIPO A PROVEEDORES

En esta cuenta se registran los anticipos a diferentes personas, por trabajos que realizan a favor de la empresa; es de anotar que la empresa no realiza provisiones para cuenta incobrables; pues, la política de la institución es de realizar los cobros dentro del mismo periodo efectuado.

NOTA 5**CUENTAS POR COBRAR A VENDEDORES**

Son valores anticipados a los vendedores los mismos que serán efectivados oportunamente.

NOTA 6**PRESTAMOS A EMPLEADOS**

En esta cuenta se registran los anticipos efectuados a empleados y a vendedores de la empresa, valores que se descuentan en roles de pago y de las liquidaciones respectivamente

NOTA 7**DOCUMENTOS POR COBRAR**

Son transacciones que realiza la empresa con proveedores para la adquisición de productos que requiere para el desenvolvimiento de sus actividades normales

NOTA 8**IMPUESTOS**

Esta cuenta esta conformada por créditos tributarios en importaciones que realiza la empresa.

NOTA 9**EFFECTIVO EN TRANSITO**

Son cheques protestados los cuales están en proceso de cobro.

NOTA 10**OTRAS CUENTAS POR COBRAR**

Son valores a cobrar a diferentes personas por diversos transacciones.

NOTA 11

CUENTAS POR COBRAR A FILIALES

Son valores entregados a filiales por servicios que realizan a favor de la empresa.

NOTA 12

CUENTAS POR LIQUIDAR

Son adquisiciones por concluir las mismas que se liquidaran oportunamente.

NOTA 13

IMPORTACIONES EN TRANSITO

Son importaciones que realiza la empresa para la adquisicion de productos que requiere para realizar las actividades propias del negocio.

NOTA 14

SOBREGIRO BANCARIO

Esta cuenta presenta un sobregiro contable, pues corresponde a cheques girados y no cobrados por los beneficiarios en las entidades bancarias.

NOTA 15

PRESTAMO BANCARIO

<i>Banco Guayaquil</i>	<i>126.709,04</i>
<i>Operación # 122062 Ene.08/08</i>	
<i>Tasa Interés 12,43%</i>	
<i>Pagare por Vencer Ene.12/10</i>	<i>\$23.143,26</i>
<i>Operación # 126955 Feb.08/08</i>	
<i>Tasa Interés 11,69%</i>	
<i>Pagare por Vencer</i>	
<i>De Enero 23/2010 a Abril 23/2010</i>	<i>\$36.389,13</i>

Operación # 131590 Ene. 2008
 Tasa de Interés 9,57%
 Pagare por Vencer
 Enero 20/2010 a Junio 20/2010 \$67.176,65

Banco de Machala **166.771,08**

Operación # 80201010020
 Tasa Interés 9,57%
 Pagare por Vencer Ene 05/10 – May 05 /10 \$56.084,60

Operación # 292898
 Tasa Interés 9,57%
 Pagare por Vencer Ene 02/10- Abril 02/10 \$54.926,21

Operación # 291404
 Tasa Interés 9,57%
 Pagare por Vencer Ene 18/10- Marzo 19/10 \$55.760,27

TOTAL **293.480,12**

NOTA 16

PROVEEDORES

Son valores por pagar a proveedores de productos adquiridos en el presente ejercicio económico.

NOTA 17

SERVICIOS BASICOS

Corresponden a los rubros luz, teléfono y otros.

NOTA 18

NOMINA POR PAGAR

Son provisiones que la empresa realiza a favor de sus empleados a favor de los empleados y trabajadores a fin de evitar contingencia laborar en el futuro.

Decimo Tercer Sueldo	9.745,64
Decimo Cuarto Sueldo	20.776,46
Vacaciones	15.668,21
Fondo de Reserva	18,02

<i>Aporte Patronal</i>	13.603,04
<i>IECE-SECAP</i>	941,89
<i>Aporte Individual</i>	47.780,55
<i>Préstamo Quirografario</i>	6.128,16
<i>Impuesto Renta</i>	<u>3,37</u>
TOTAL	\$114.665,34

NOTA 19
CUENTAS POR PAGARA COMPAÑIAS FILIALES

Son valores entregados con servicios recíprocos; los cuales no tienen fechas de vencimiento ni generan intereses.

NOTA 20
ANTICIPOS DE CLIENTES

Son abonos por trabajos de impresiones que realiza la empresa a diferentes personas o entidades.

NOTA 21

OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Esta cuenta corresponde las provisiones del pago del

<i>15% Participación Trabajadores</i>	\$29.549,19
<i>40% Impuesto a la Renta de la Empresa año 2009</i>	\$46.278,87
<i>Cuentas por Liquidar Impuesto</i>	\$ 52,56
<i>Iva por Pagar</i>	\$181.383,90
<i>Retenciones en la Fuente</i>	<u>\$19.945,22</u>
TOTAL	\$277.209,83

NOTA 22

CUENTAS POR PAGAR AL EXTERIOR

En esta cuenta se registran valores por pagar a diferentes proveedores del exterior.

NOTA 23

OBLIGACIONES A LARGO PLAZO

Son compromisos adquiridos por la compañía por terceros los mismos que mantienen los negocios como canje; es decir, que no existen cancelaciones con dinero sino exclusivamente en el intercambio de productos producidos por la empresa y con los del proveedor manteniéndose por espacio de hasta 12 meses y no generan intereses alguno por ambas partes, además no se exigen garantía más que el compromiso de las partes adquiridos en este tipo de negociaciones

NOTA 24**CAPITAL**

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2.009 esta conformado de la siguiente manera:

Accionistas	# de acciones	%	Valor de cada acción	Total en dólares
<i>POLIHODIHG</i>	1'000.000	100	\$ 0.04	\$ 40.000
TOTAL	1'000.000	100	\$ 0.04	\$ 40.000

NOTA 25**ACTIVO Y PASIVO CONTINGENTE**

No se registran activo ni pasivo contingente.

NOTA 26**CUENTAS DE ORDEN**

No existen cuentas de orden.

NOTA 27**PROVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES PARA JUBILACION PATRONAL**

No se realiza estas provisiones por no existir necesidad para la aplicación de estos movimientos contables.

NOTA 28**EVENTOS SUBSIGUIENTES**

Entre el 31 de diciembre del 2.009 y la fecha de preparación de estos estados financieros 08 de Marzo 2010 no se produjeron eventos que en opinión de la administración de POLIGRAFICA C.A. pudieran tener efectos significativos sobre dichos estados financieros

SEGUNDA PARTE

MOTIVO DEL EXAMEN

La auditoria a los estados financieros de POLIGRAFICA C.A. se llevó a cabo de acuerdo a las disposiciones de la vigente ley de compañía en su artículo 58 y publicado en su registro oficial # 194 de diciembre de 1.986

BASE LEGAL

Mediante escritura publica inscrita en el registro mercantil el 31 de Diciembre de 1.960 POLIGRAFICA C.A., se constituye con autonomía económica y administrativa bajo la vigilancia de la superintendencia de compañías, cuyas atribuciones, organización y funciones se determinan en los artículos vigentes en los estatutos de la entidad

OBJETIVOS DE LA AUDITORIA EXTERNA

- A) El de dictaminar los estados financieros presentados por POLIGRAFICA C.A.*
- B) El verificar la confiabilidad de la información financiera*
- C) El poner en manifiesto las desviaciones e irregularidades si hubiere en las operaciones administrativas y financieras*
- D) El evaluar el control interno, administrativo y financiero*
- E) El determinar grado de incumplimiento de las políticas, presupuestos, disposiciones legales, decretos, reglamentos, y demás leyes aplicables para el efecto*

ALCANCE DE LA AUDITORIA EXTERNA

La auditoria abarcó el periodo de 01 de enero del 2.009 al 31 de diciembre del 2.009 habiendo iniciado mi trabajo el 22 de Enero del 2010 y concluido el 08 de Marzo del 2010.

PRINCIPALES FUNCIONARIOS

<i>Presidente</i>	<i>Ing. Luis E. Chonillo B.</i>
<i>Gerente</i>	<i>Ing. Luis Chonillo Castro</i>
<i>Contador</i>	<i>Rolando De Santiago Miranda</i>

SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Durante el examen de auditoria practicado a los estados financieros de POLIGRAFICA C.A. he podido constatar que el control interno aplicado en la empresa es el adecuado; lo cual permite los aspectos siguientes:

- A) *Existe total evidencia de que las ordenes que emite la gerencia las hace por escrito, quedando de esta manera constancia de lo ordenado, con este sistema se da cumplimiento cabal a todas las disposiciones establecidas para cada funcionario que labora en la institución*
- B) *Se utiliza formulario de ingreso y egreso para cada transacción que se efectúa, los mismos que son impresos y numerados cronológicamente; llevando además la firma de responsabilidad de los funcionarios competentes*

CUENTAS DE RESULTADOS

He verificado en forma exhaustiva esta cuenta, en cuyo análisis he podido comprobar que toda las transacciones que constan en los estados financieros de POLIGRAFICA C.A. corresponden a este periodo como demuestran los documentos contables revisados.

Atentamente



ECON. ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor Externo Calificado # 158