

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, 21 de Febrero del 2008

Señores

JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS

POLIGRAFICA C.A.

Ciudad

He auditado el balance general adjunto de POLIGRAFICA C.A. al 31 de diciembre de 2.007 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 2.007

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

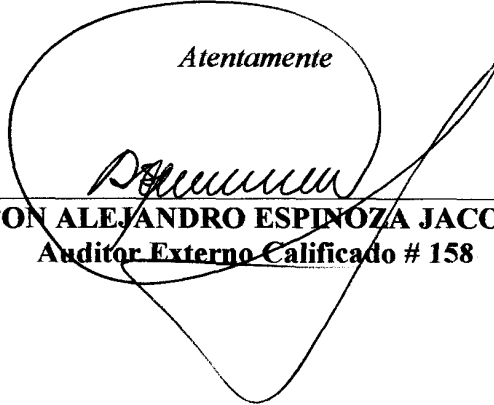
Mi auditoría fue efectuada de acuerdo, con normas ecuatorianas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requiere que las auditorías sean diseñadas y ejecutadas para obtener seguridad razonable de si los estados financieros están libres de errores importantes. La auditoría incluye el examen mediante 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 2.007, 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 COMPAÑÍAS Y EL MINISTERIO DE ECONOMIA DEL ECUADOR.***

Atentamente


ECON ALEJANDRO ESPINOZA JACOME
Auditor Externo Calificado # 158



POLIGRAFICA C.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

ACTIVOS

CORRIENTE

| | | | |
|-------------------------------|---------|--------------|---------------------|
| CAJA-BANCOS | NOTA 2 | 27.397,26 | |
| CLIENTES | NOTA 3 | 864.276,19 | |
| ANTICIPO A PROVEEDORES | NOTA 4 | 14.325,36 | |
| INVENTARIO | NOTA 5 | 2.096.133,75 | |
| PRESTAMO A EMPLEADOS | NOTA 6 | 32.277,75 | |
| DOCUMENTOS POR COBRAR | NOTA 7 | 180.125,64 | |
| IMPUESTOS | NOTA 8 | 98.522,80 | |
| IMPORTACIONES EN TRANSITO | NOTA 9 | 29.025,31 | |
| CUENTAS POR COBRAR FILIALES | NOTA 10 | 52.850,14 | |
| EFFECTIVO EN TRANSITO | NOTA 11 | 13.566,09 | |
| TOTAL ACTIVO CORRIENTE | | | 3.408.500,29 |

ACTIVO FIJO

NOTA 1

NO DEPRECIABLES

| | |
|---------|------------|
| TERRENO | 222.276,87 |
|---------|------------|

DEPRECIABLE

| | |
|--------------------------------|---------------|
| EDIFICIO | 265.804,07 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 12.705.773,89 |
| MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA | 273.007,00 |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 806.801,33 |
| VEHICULO | 176.297,71 |
| INSTALACIONES | 210.469,50 |
| EQUIPO DE RADIO Y COMUNICACIÓN | 15.471,16 |
| OBRAS EN PROCESO | 3.390.375,61 |

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA

| | | | | |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| TOTAL DE ACTIVO FIJO | 17.844.000,27 | -6.498.475,18 | 11.345.525,09 | 11.567.801,96 |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|

DIFERIDO

| | |
|-----------------------|-------------------|
| TOTAL DIFERIDO | 181.194,60 |
|-----------------------|-------------------|

| | |
|-------------------------|----------------------|
| TOTAL DE ACTIVOS | 15.157.496,85 |
|-------------------------|----------------------|

POLIGRAFICA C.A.
BALANCE GENERAL
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

PASIVO
CORRIENTE

| | | |
|---------------------------------|---------|------------------|
| SOBREGIRO BANCARIO | NOTA 12 | 332.853,05 |
| PROVEEDORES NACIONALES | NOTA 13 | 2.259.082,17 |
| PROVEEDORES DEL EXTERIOR | NOTA 14 | 1.842.252,73 |
| BENEFICIOS SOCIALES ACUMULADOS | NOTA 15 | 98.634,97 |
| IMPUESTOS | NOTA 16 | 126.942,83 |
| SERVICIOS BASICOS | NOTA 17 | 15.821,53 |
| CUENTAS POR PAGAR FILIALES | NOTA 18 | 1.166.394,35 |
| ANTICIPO Y GARANTIA DE CLIENTES | NOTA 19 | <u>94.621,30</u> |

TOTAL PASIVO CORRIENTE **5.936.602,93**

LARGO PLAZO

| | | |
|-------------------|---------|-------------------|
| CUENTAS POR PAGAR | NOTA 20 | <u>441.736,92</u> |
|-------------------|---------|-------------------|

TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO **441.736,92**

PATRIMONIO

| | | |
|---|---------|------------------|
| CAPITAL | NOTA 21 | 40.000,00 |
| RESERVA LEGAL | | 141.619,91 |
| RESERVA POR REVAL. PATRIMONIO | | 883.919,23 |
| REEXPRESIÓN MONETARIA | | 65.138,91 |
| APORTE DE ACC. PARA FUT. CAPITALIZACION | | 5.568.588,21 |
| UTILIDAD DE AÑOS ANTERIORES | | 2.012.722,88 |
| UTILIDAD DEL PRESENTE EJERCICIO | | <u>67.167,86</u> |

TOTAL PATRIMONIO **8.779.157,00**

TOTAL DE PASIVO Y PATRIMONIO **15.157.496,85**

POLIGRAFICA C.A.
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

| | | |
|---|------------------|-------------------------|
| INGRESOS POR VENTA | | 9.980.036,66 |
| GRABADAS | 7.707.993,03 | |
| EXENTAS | 2.272.043,63 | |
| COSTO DE VENTA | | <u>-7.330.480,38</u> |
| UTILIDAD BRUTA EN VENTA | | 2.649.556,28 |
| GASTOS OPERACIONALES | | -2.571.644,40 |
| DE VENTAS | 908.469,28 | |
| ADMINISTRATIVO | 1.629.366,82 | |
| FINANCIERO | <u>33.808,30</u> | |
| UTILIDAD OPERACIONAL | | 77.911,88 |
| OTROS INGRESOS | | <u>45.317,77</u> |
| UTILIDAD ANTES DE LA PARTICIPACION TRABAJADORES | | 123.229,65 |
| 15% DE PARTICIPACION DE TRABAJADORES | | <u>-18.484,45</u> |
| | | 104.745,20 |
| 25% DE IMPUESTO A LA RENTA | | <u>-26.186,30</u> |
| UTILIDAD NETA | | 78.558,90 |
| RESERVA LEGAL | | <u>-11.391,04</u> |
| TOTAL | | <u><u>67.167,86</u></u> |

POLIGRAFICA C.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES OPERATIVAS

| | | |
|--|------------------------------|---------------------|
| <i>EFFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES</i> | <i>13.893.236,28</i> | |
| <i>EFFECTIVO PAGADOS A PROVEEDORES Y EMPLEADOS</i> | <u><i>-10.780.580,68</i></u> | |
| <i>EFFECTIVO PROVENIENTE DE OPERACIONES</i> | <i>3.112.655,60</i> | |
| <i>OTROS INGRESOS</i> | <u><i>100.165,45</i></u> | |
| <i>EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES OPERACIONALES</i> | | <i>3.212.821,05</i> |

FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION

| | | |
|---|----------------------------|--------------------------------|
| <i>ADQUISICION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</i> | <u><i>3.415.052,01</i></u> | |
| <i>EFFECTIVO NETO USADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</i> | | <u><i>-3.415.052,01</i></u> |
| <i>DISMINUCION NETO EN EFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES</i> | | <i>-202.230,96</i> |
| <i>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES A PRINCIPIO DE AÑO</i> | | <u><i>229.628,22</i></u> |
| <i>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES A FIN DE AÑO</i> | | <u><u><i>27.397,26</i></u></u> |

POLIGRAFICA C.A.
ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2007

| | CAPITAL SOCIAL | RESERVA LEGAL | APORTE DE FUTURA CAPITAL. | RESERVA REV. PATRIMONIO | REEXP. MONETARIA | UTILIDAD AÑOS ANTERIORES | UTILIDAD PRESENTE EJERCICIO | TOTAL |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------------|--------------------------------|-----------------------------------|---------------------|
| SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2006 | 40.000,00 | 130.228,87 | 5.568.588,21 | 883.919,23 | 65.138,91 | 2.012.872,88 | 0,00 | 8.700.748,10 |
| CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESERVA LEGAL | 0 | 11.391,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 11.391,04 |
| APORTE PARA FUTURA CAPITALIZACION | 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 |
| REEXPRESION MONETARIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| UTILIDAD AÑOS ANTERIORES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | -150,00 | 0,00 | -150,00 |
| UTILIDADES PRESENTE EJERCICIO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 67.167,86 | 67.167,86 |
| | 40.000,00 | 141.619,91 | 5.568.588,21 | 883.919,23 | 65.138,91 | 2.012.722,88 | 67.167,86 | 8.779.157,00 |

POLIGRAFICA C.A.
MOVIMIENTO DE LAS CUENTAS DE ACTIVO FIJO
EN EL AÑO 2007 Y SALDOS AL 31 DE DIC. AL 2007

| | SALDOS AL 31-dic-06 | INCREMENTO | TOTAL |
|--------------------------------|--------------------------------|---------------------|----------------------|
| TERRENO | 222.276,87 | 0,00 | 222.276,87 |
| EDIFICIOS | 265.804,07 | 0,00 | 265.804,07 |
| MAQUINARIA Y EQUIPOS | 9.360.750,01 | 3.345.023,88 | 12.705.773,89 |
| MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA | 272.854,67 | 152,33 | 273.007,00 |
| EQUIPOS DE COMPUTACIÓN | 791.761,13 | 15.040,20 | 806.801,33 |
| VEHICULO | 174.617,79 | 1.679,92 | 176.297,71 |
| INSTALACIONES | 101.363,36 | 109.106,14 | 210.469,50 |
| EQUIPO DE RADIO Y COMUNICACIÓN | 15.471,16 | 0,00 | 15.471,16 |
| OBRAS EN PROCESO | 1.281.955,25 | 2.108.420,36 | 3.390.375,61 |
| SUBTOTAL | 12.486.854,31 | 5.579.422,83 | 18.066.277,14 |
| (-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA | | | -6.498.475,18 |
| TOTAL DE ACTIVOS NETOS | | | 11.567.801,96 |
| | | | |

POLIGRAFICA C.A.

**Notas Explicativas a los Estados Financieros por el Periodo
del 1 de Enero del 2.007 al 31 de Diciembre del 2.007**

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 2.007 y el 31 de Diciembre del 2.007.

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:

| | |
|---------------------------------|-----|
| EDIFICIOS | 5% |
| MAQUINARIAS Y EQUIPOS | 10% |
| MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA | 10% |
| EQUIPOS DE COMPUTACIÓN | 33% |
| EQUIPOS DE RADIO Y COMUNICACIÓN | 10% |
| VEHÍCULOS | 20% |
| INSTALACIONES | 10% |

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**INVENTARIO**

Es el stock que mantiene la empresa para sus actividades normales correspondiente:

| | |
|----------------------|-----------------------|
| MATERIA PRIMA | 1.319.205,00 |
| PRODUCTOS TERMINADOS | 656.785,43 |
| PRODUCTOS EN PROCESO | 120.143,32 |
| | <u>\$2.096.133,75</u> |

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**IMPORTACIONES EN TRANSITO**

Son importaciones que realiza la empresa para la adquisición de productos que requiere, para realizar sus actividades propias del negocio.

NOTA 10

CUENTAS POR COBRAR FILIALES

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

NOTA 11

EFFECTIVO EN TRANSITO

Son cheques protestados los cuales están en proceso de cobro.

NOTA 12

SOBREGIRO BANCARIO

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

NOTA 13

PROVEEDORES NACIONALES

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

NOTA 14

PROVEEDORES DEL EXTERIOR

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

NOTA 15

GASTOS DE NOMINA POR PAGAR

Son provisiones que la empresa realiza a favor de sus empleados y trabajadores; a fin de evitar contingencia laboral en el futuro

| | |
|---------------------------------|--------------------|
| <i>Décimo tercer Sueldo</i> | \$ 7.549,94 |
| <i>Décimo cuarto Sueldo</i> | \$ 15.407,30 |
| <i>Vacaciones</i> | \$ 17.026,48 |
| <i>Fondo de reserva</i> | \$ 19.350,58 |
| <i>Aporte Patronal</i> | \$ 20.812,74 |
| <i>IECE-SECAP</i> | \$ 1.800,75 |
| <i>Fondo de Reserva Génesis</i> | \$ 1.700,09 |
| <i>Aporte Individual</i> | \$ 139,21 |
| <i>Prestamos Quirografarios</i> | \$ 4.742,46 |
| <i>Multas</i> | \$ 3.302,52 |
| <i>Impuesto Renta Empleados</i> | \$ 181,04 |
| <i>Comisiones en Ventas</i> | \$ 4.523,80 |
| <i>Aporte Patronal</i> | \$ 2.098,06 |
| Total | <u>\$98.634,97</u> |

Es de mencionar que la empresa no realiza provisiones para jubilación de vejez.

NOTA 16

IMPUESTO FISCAL

Son impuestos por pagar por el mes de diciembre del 2.007 los mismos que fueron pagados en el mes de enero del 2008, excepto la provisión del 25% del impuesto a la renta de la empresas y participación de empleados.

| | |
|---|----------------------------|
| <i>1% Retención en la fuente</i> | <i>15,60</i> |
| <i>8%</i> | <i>2.718,58</i> |
| <i>70%</i> | <i>6.120,31</i> |
| <i>100%</i> | <i>635,57</i> |
| <i>0.2%</i> | <i>0.93</i> |
| <i>30%</i> | <i>2.902,60</i> |
| <i>12%</i> | <i>62.067,44</i> |
| <i>2%</i> | <i>7.811,05</i> |
| | <u><i>82272,08</i></u> |
| <i>15%</i> | <i>18.484,45</i> |
| <i>25% IMPUESTO A LA RENTA AÑO 2006</i> | <i>26.186,30</i> |
| | <u><i>\$126.942,83</i></u> |

NOTA 17

SERVICIOS BASICOS

Corresponden a los siguientes rubros:

| | |
|---------------------|------------------|
| <i>Luz</i> | <i>11.309,95</i> |
| <i>Agua Potable</i> | <i>2.482,66</i> |

Línea Internet 2.028,92
TOTAL **\$15.821,53**

NOTA 18

COMPAÑÍAS FILIALES

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

NOTA 19

ANTICIPOS Y GARANTIA DE CLIENTES

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

NOTA 20

CUENTAS POR PAGAR 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 mas que el compromiso de las partes adquiridos en este tipo de negociaciones.

NOTA 21

CAPITAL

El capital suscrito y pagado de la compañía al 31 de diciembre del 2.007 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 22

ACTIVO Y PASIVO CONTINGENTE

No se registran activo ni pasivo contingente.

NOTA 23**CUENTAS DE ORDEN**

No existen cuentas de orden.

NOTA 24**PROVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES PARA JUBILACION PATRONAL**

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

NOTA 25**EVENTOS SUBSIGUIENTES**

*Entre el 31 de diciembre del 2.007 y la fecha de preparación de estos estados financieros (21 Febrero del 2008) 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 2.006 al 31 de diciembre del 2.007 habiendo iniciado mi trabajo el 11 de Enero del 2008 y concluido el 21 de febrero del 2008.

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>Alex Vera Villamar</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