

8742

Guayaquil, 28 de abril del 2010

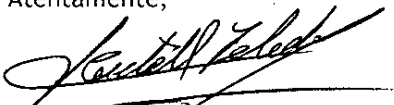
Señores
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
Ciudad

De nuestras consideraciones:

En nombre de mi representada BIOELECTRONICA BLANCO BLANCOSA S.A., con Expediente N° 8742 estoy adjuntando dos ejemplares de auditoria externa, correspondiente al ejercicio económico del año 2009, practicada por el ING. ELADIO POTES CARVAJAL, C.P.A. N°4122 - SC.RNAE N°044, para que se sirvan recibir y devolver un ejemplar con el correspondiente recibido.

Sin otro particular suscribo, de ustedes.

Atentamente,


ING. CRISTOBAL TOLEDO A.
Gerente General



Ing. Eladio Alberto Potes Carvajal
SC. RNAE. 044 - CIGOG. 251 - CPA. 4122
Auditoria, Contabilidad, Administración y Organización de Empresas
Clemente Ballén # 1823 y Esmeraldas
Teléfonos: 2361843 - 2365941 - P.O BOX 6076
Celular: 09-4754500
Guayaquil - Ecuador.

BIOELECTRONICA BLANCO BLANCOSA S.A.

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.009

CONTENIDO

- 1- OPINION DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
- 2- OPINION SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS
- 4- ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
- 5- ESTADO DE RESULTADOS
- 6- ESTADO EVOLUCION DEL PATRIMONIO
- 7- ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
- 8- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 1-2
- 10- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 3
- 11- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 4 AL 7
- 12- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 8 AL 10
- 13- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 11 AL 16
- 14- NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 17 AL 22



Handwritten signature and date: 28-04-10

OPINIÓN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A la Junta General de Accionistas de BIOELECTRONICA BLANCO BLANCOSA S.A.

He auditado el Estado de Situación adjunto de BIOELECTRONICA BLANCO BLANCOSA S.A., al 31 de diciembre del 2009, y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio y flujos de efectivos por el año terminado en esa fecha. La preparación de estos estados financieros es responsabilidad de la administración de la compañía. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros en base a mi auditoría.

Mi auditoría fue efectuada por muestreo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren que planifique y realice mi trabajo con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados financieros no contienen errores significativos. La auditoría incluye un examen en base a pruebas selectivas, de la evidencia que respalda las cifras e informaciones reveladas en los estados financieros. La auditoría también incluye la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes efectuadas por la administración, así como la validación de la presentación en conjunto de los estados financieros. Considero que mi auditoría ofrece una base razonable para mi opinión.

En mi opinión, los estados financieros mencionados en el primer párrafo presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de BIOELECTRONICA BLANCO BLANCOSA S.A., al 31 de diciembre del 2009, los resultados de sus operaciones y los flujos de efectivos por el año terminado en esa fecha, de conformidad con normas contables establecidas por la Superintendencia de Compañías y las leyes conexas vigentes en la República del Ecuador.

ATENTAMENTE



ING. ELADIO A. POTES CARVAJAL
CPA.4122-SC. RNAE-044

GUAYAQUIL, 28 DE ABRIL DEL 2.010



OPINIÓN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS EN MATERIA DE IMPUESTOS A LA RENTA, RETENCIONES EN LA FUENTE, RETENCIONES DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO Y SUS RESPECTIVOS PAGOS.

A la Junta General de Accionistas:

He auditado los estados financieros de BIOELECTRONICA BLANCO BLANCOSA S.A., RUC 099028975001 por el año terminado el 31 de diciembre del 2009 he emitido mi dictamen, sin salvedades, sobre dichos estados financieros con fecha de hoy.

Mi auditoria fue efectuada de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas y con el propósito de formarme una opinión sobre dichos estados financieros. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo e incluye el examen a base de pruebas selectivas; de la evidencia, se sustentan las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros.

Como parte de la obtención de la certeza razonable de que los estados financieros no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo, efectúe pruebas de cumplimiento por muestreo, de acuerdo con lo establecido en la Ley de Régimen Tributario Interno y sus reglamentos en relación a que:

1. Los estados financieros surgen de los registros contables de la Compañía y que tales registros se llevan de acuerdo con las disposiciones de la Ley y sus reglamentos.
2. Los datos contables que se encuentran registrados en las declaraciones del Impuesto a la Renta, Retenciones en la Fuente, Retenciones del Impuesto al Valor Agregado y sus pagos, han sido tomados fielmente de los Registros contables.
3. Los estados financieros reflejan razonablemente la situación financiera de la Compañía y el resultado de sus operaciones, de acuerdo con las normas Legales, reglamentarias vigentes y con los principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
4. Se ha pagado el Impuesto a la Renta, y el Valor Agregado que figura como saldo a cargo de la compañía en sus declaraciones tributarias; y,
5. Se han presentado las declaraciones de retenciones en la fuente, retenciones del impuesto al valor agregado, se han practicado y pagado las retenciones a que está obligada la compañía, en su calidad de agente de retención, de conformidad con las disposiciones legales y los acuerdos ministeriales que fijan los porcentajes respectivos.

El cumplimiento por parte de la compañía, de los aspectos mencionados anteriormente, así como los criterios de aplicación de las normas tributarias respectivas, son responsabilidad de su Administración y tales criterios podrían eventualmente no ser compartidos por las autoridades competentes.

Los resultados de mis pruebas no revelaron situaciones, en las transacciones y documentos examinados que, en mi opinión se consideren incumplimientos significativos de los referidos aspectos por parte de BIOELECTRONICA BLANCO BLANCOSA S.A., por el año terminado al 31 de diciembre del 2009.

ATENTAMENTE.



ING. ELADIO A. POTES CARVAJAL
CPA4122-SC. RNAE. 044

GUAYAQUIL, 28 DE ABRIL DEL 2.010

BIOELECTRONICA BLANCO BLANCOSA S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.009

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Caja y Bancos	412,109.67
Inversiones Temporales	75,000.00
Cuentas por Cobrar Clientes	589,357.72
Compañías Relacionadas	52,009.67
Otras Cuentas por Cobrar	82,382.65
Inventarios	1,525,745.72
Mercadería en Transito	301,627.66
Impuestos Anticipados	355,846.52
Anticipos para compra de Activos	183,513.28
Otros Activos Corrientes	22,398.19

TOTAL ACTIVO CORRIENTE

3,599,991.08

ACTIVOS FIJOS DEPRECIABLES

Costo de Adquisición	485,783.02
(-) Depreciación Acumulada	446,261.21

TOTAL ACTIVO FIJO NETO

39,521.81

TOTAL ACTIVOS

3,639,512.89

PASIVO

PASIVOS CORRIENTE

Obligaciones por Pagar	819,798.24
Cuentas por Pagar Proveedores	358,535.48

TOTAL PASIVO CORRIENTE

1,178,333.72

PASIVO A LARGO PLAZO

Cuentas y Documentos a largo Plazo	747,000.05
------------------------------------	------------

PASIVO DIFERIDO

Anticipo de clientes	244,448.28
----------------------	------------

TOTAL PASIVOS

2,169,782.05

PATRIMONIO

1,469,730.84

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO

3,639,512.89

BIOELECTRONICA BLANCO BLANCOSA S.A.
ESTADO DE RESULTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.009

INGRESOS

Ventas.

Locales, Tarifa 12 %	\$ 2,130,050.58
Locales, Tarifa 0%	2,537,734.87
Otras Rentas	134,556.67

TOTAL INGRESOS	4,802,342.12
-----------------------	---------------------

Costo de venta	2,670,687.16
----------------	--------------

Utilidad Bruta	2,131,654.96
-----------------------	---------------------

Gastos de Administración, Ventas y Financieros	1,592,776.36
Utilidad Antes de Participación Laboral	538,878.60
15 % Participación Laboral	80,831.79

Utilidad Gravable	458,046.81
--------------------------	-------------------

IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO:

IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO 25 %	114,511.70
----------------------------------	------------

TOTAL DE IMPUESTO CAUSADO	114,511.70
----------------------------------	-------------------

UTILIDAD A DISTRIBUIR ACCIONISTAS	343,535.11
--	-------------------

BIOELECTRONICA BLANCO BLANCOSA S.A.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.009

Descripción	Sdo. Inicial	Aumento	Disminución	Saldo Final
Capital Social	160,000.00			160,000.00
Reserva Legal	81,514.11			81,514.11
Reserva de Capital	338,877.66			338,877.66
Utili Años Anteriores	627,224.24		81,420.28	545,803.96
Utilidad Año 2.009		343,535.11		343,535.11
TOTAL	1,207,616.01	343,535.11	81,420.28	1,469,730.84

BIOELECTRONICA BLANCO BLANCOSA S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2.009

FLUJO DE EFECTIVO NETO, GENERADO POR ACTIVIDADES OPERATIVAS **\$ -2,355.74**

ORÍGENES DE FONDOS

INGRESOS	\$ 1,583,548.72	
Utilidad Neta del Ejercicio	343,535.11	
Dism. Inversiones temporales	513,413.00	
Deprec. Activo Fijo	8,075.64	
Incrementos de Proveedores	3,705.03	
Incrementos de Pasivo a Largo Plazo	240,067.33	
Incrementos Ctas. Por Pagar	474,752.61	
APLICACIONES DE FONDOS		

EGRESOS	\$ 1,585,904.46	
Dism. Cuentas por Cobrar	344,625.71	
Inc. Otros Ac. Corriente	225,712.98	
Inc. Imp. Pagados por Anticipado	208,349.55	
Inc. Inventario	544,000.09	
Dism. Otros Pasivos	263,216.13	

FUJO DE EFECTIVO NETO GENERADO POR ACTIVADES DE INVERSIÓN **\$ -7,097.18**

INGRESOS	\$ 0.00	
-----------------	----------------	--

EGRESOS	\$ 7,097.18	
----------------	--------------------	--

Incremento Activo Fijo	<u>\$ 7,097.18</u>	
------------------------	--------------------	--

FUJO DE EFECTIVO NETO GENERADO POR ACT DE FINANCIAMIENTO **\$ -81,420.28**

INGRESOS	\$ 0.00	
-----------------	----------------	--

EGRESOS	\$ 81,420.28	
----------------	---------------------	--

Utilidad de años anteriores	<u>\$ 81,420.28</u>	
-----------------------------	---------------------	--

Variación Neta de Efectivo	\$ -90,873.20
Saldo Anterior Caja y Banco	\$ 502,982.87
Saldo Final de Caja y Banco	<u>\$ 412,109.67</u>

NOTAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DEL 2009

1. OPERACIONES

COMPAÑÍA BLANCO BLANCOSA S.A., se constituyó el 25 de julio de 1976 en la ciudad de Guayaquil, en conformidad con las leyes pertinentes vigentes y cambió su denominación a BIOELECTRONICA BLANCO BLANCOSA S.A. el 25 de octubre de 1994, según consta en escritura pública celebrada por el notario segundo de Guayaquil Dr. Jorge Jara Grau.

Objeto Social: Esta determinado en el artículo tercero de la escritura de constitución.

2. RESUMEN DE POLÍTICAS IMPORTANTES DE CONTABILIDAD

Sus políticas importantes de Contabilidad son las siguientes:

a. Base de Presentación

La compañía lleva sus registros de contabilidad y prepara sus estados financieros de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC promulgadas por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador y aprobadas por la Superintendencia de Compañías, entidad encargada de su control y vigilancia; y, Servicios de Rentas Internas.

b. Provisión de cuentas dudosas

Los Accionistas de la compañía han decidido provisionar para cuentas incobrables el 1 % y al 31 de Diciembre del 2.009 presenta un saldo de \$25,164.19 así:

Saldos al 31 de Diciembre de 2008	Aumentos y/o Disminuciones	Saldos al 31 de Diciembre de 2009
19,018.98	6,145.21	25,164.19

c. Inventarios

Los inventarios están valuados al costo de adquisición y fueron realizados por el contador y su asistente.

d. Propiedades, Muebles y equipos de oficina

Están registrados al costo de adquisición y se deprecian por el método de línea recta basado en la vida útil estimada de los respectivos activos según los siguientes porcentajes anuales:

- Parqueadero	5%
- Equipos de Comunicación	33.33%
- Vehículos	20%
- Equipos de Computación	33.33%
- Muebles y equipos de oficina	10%
- Instalaciones	10%

BIOELECTRONICA BLANCO BLANCOSA S.A. PROPIEDADES Y MUEBLES Y EQUIPOS

Al 31 de Diciembre de 2009, las Propiedades, Muebles y Equipos es como sigue:

	Saldos al 31 de Diciembre De 2008	Adiciones y/o retiros	Saldos al 31 de Diciembre De 2009	Vidas útiles estimadas años
Muebles y enseres	37,649.79	0.00	37,649.79	10
Vehículos	303,315.71	0.00	303,315.71	5
EQ. De Oficina	56,557.63	1,171.00	57,728.63	10
Herramientas	13,419.66	0.00	13,419.66	10
Parqueadero	12,216.23	0.00	12,216.23	5
E.Q. De Computación	42,251.20	14,102.04	56,353.24	3
E.Q. De Comunicación	5,099.76	0.00	5,099.76	3
total costo de Adquisición	470,509.98	15,273.04	485,783.02	
Menos Depreciación Acumulada	-438,185.57	-8,075.64	-446,261.21	
	<u>32,324.41</u>	<u>7,197.40</u>	<u>39,521.81</u>	

e. Inversiones Temporales

En el ejercicio económico del 2009 esta cuenta registra el siguiente saldo:

Deposito a Plazo en Banco de Guayaquil	\$75,000.00
Total Depósitos a Plazo	\$75,000.00

f. Jubilación patronal y bonificación para desahucio.

Por disposición de los accionistas no se han efectuado provisiones para desahucio ni Jubilación patronal.

g. Participación de trabajadores en utilidades de la empresa

El empleador o empresa reconocerá en beneficio de sus trabajadores el quince por ciento de las utilidades liquidadas según disposiciones del código de trabajo.

h. Reserva Legal

La ley de compañías del Ecuador exige que las compañías anónimas transfieran a reserva legal un porcentaje no menor al 10% de las utilidades líquidas anuales, hasta que esta reserva alcance por lo menos el 50% del capital social. Dicha reserva no está sujeta a distribución excepto en caso de liquidación de la compañía, pero puede ser utilizada para aumento de capital.

3. CAJA Y BANCOS

Al 31 de Diciembre de 2009, el saldo de esta cuenta se desglosa de la siguiente manera:

Caja Chica	800.00
Caja General (depósitos por realizar)	42,660.47
Transito por ventas con tarjeta de crédito	13,856.64
Cta. Cte. # 1158406 en Banco Guayaquil	346,062.49
Cta. Cte. # 100562959 en Banco Guayaquil Panamá	6,745.79
Cta. Cte. # 165060103-8 en Banco Internacional	1,984.28
TOTAL CAJA Y BANCOS AL 31/12/2009	412,109.67

4. CUENTAS POR COBRAR - CLIENTES

Al 31 de Diciembre del 2009 presenta lo siguiente:

Cuentas por Cobrar al 31-12-09	614,521.91
Provisión para incobrables	25,164.19
Saldo Neto	589,357.72

5. OTROS ACTIVOS CORRIENTES

Los otros activos en dólares al 31 de diciembre del 2009, registran un saldo de \$ 22,398.19 por concepto de Depósitos en Garantía.

6. PROPIEDADES Y EQUIPOS

Al 31 de diciembre del 2009, su desglose consta a continuación:

BIENES	COSTO 2008	COSTO 2009	DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2008	DEPRECIACIÓN AÑO 2009	DEPRECIACIÓN ACUMULADA 2009	VALOR NETO AL 31/12/09
MUEBLES Y ENS.	37,649.79	38,820.79	31,009.73	326.88	31,336.61	7,484.18
VEHÍCULOS	303,315.71	303,315.71	295,713.42	0.00	295,713.42	7,602.29
EQ. DE OFICINA	56,557.63	56,557.63	49,825.65	351.36	50,177.01	6,380.62
HERRAMIENTAS	13,169.66	13,419.66	12,578.87	290.28	12,869.15	550.51
PARQUEADERO	12,216.23	12,216.23	8,896.46	608.76	9,505.22	2,711.01
EQ. DE COMPUTACIÓN	50,677.06	56,353.24	35,972.26	6,498.36	42,470.62	13,882.62
EQ. DE COMUNICACIÓN	5,099.76	5,099.76	4,189.18	0	4,189.18	910.58
TOTAL	478,685.84	485,783.02	438,185.57	8,075.64	446,261.21	39,521.81

El cargo a gastos por depreciación de las propiedades y equipos fue de US\$8,075.64

7. PROVISIÓN DE BENEFICIOS SOCIALES

La compañía ha provisionado los beneficios sociales que por ley les corresponde a los trabajadores, rigiéndose a las disposiciones legales vigentes y establecidas en el código de trabajo. Al 31 de diciembre del 2009 las provisiones sociales presentan un saldo de \$. 108,776.47

8. PARTICIPACIÓN DE TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA

La participación de trabajadores sobre las utilidades por el ejercicio terminado el 31 de Diciembre del 2.009, para calcularlo, se aplica la tarifa legal del 15 % para los trabajadores y al saldo de las utilidades se deduce el 25 % por impuesto a la renta. **Conciliación Tributaria:**

Utilidades antes de participación trabajadores	538,878.60
Según libros	538,878.60
Menos 15% Participación Trabajadores	80,831.79
Utilidades Gravables	458,046.81
Menos: Menos Impuesto a la Renta	114,511.70
Utilidad Después de Participación Laboral e Impuesto	343,535.11
Utilidad a Distribuir a Favor de los Accionistas	343,535.11

IMPUESTO A LA RENTA		
25% sobre Utili. Gravable	458,046.81	114,511.70
Menos: Retenciones en la fuente		48,961.70
Saldo Impuesto a la Renta a Pagar		65,550.00

La ley establece que para el ejercicio económico comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre del 2009 la tarifa del Impuesto a la Renta para las sociedades será del 25%

Las tasas para el año 2009 son:

Impuesto a la renta, para sociedades 25%

Impuesto al valor agregado 12%

9. IMPUESTOS FISCALES

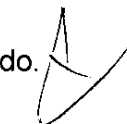
El valor que presenta al cierre del 2009 es el

siguiente:

Impuesto a la Renta por Pagar \$ 65,550.00

10. INVERSIONES PERMANENTES

De acuerdo al estado financiero esta cuenta no registra saldo.



11. OBLIGACIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

Las Obligaciones por pagar al 31 de Diciembre del 2009 se detallan de la siguiente forma:

BANCO DE GUAYAQUIL	542,500.00
ADMIN. TRIBUTARIA	74,638.13
TARJETAS DE CREDITO	93,332.43
SOBREGIRO BANCARIO	551.21
PROVISION DE BENEFICIOS SOC.	108,776.47
TOTAL OBLIGACIONES	819,798.24

12. PROVEEDORES

Al 31 de Diciembre del 2009 esta cuenta presenta el saldo de:

Proveedores **\$ 358,535.48**

13. PROVISIONES A LARGO PLAZO

De acuerdo al estado financiero esta cuenta no registra saldo

14. CAPITAL SOCIAL

El Capital social está conformado por 160.000 acciones nominativas de \$ 1,00 dólar cada una y la nómina de Accionistas es como sigue.

Maria Regina Andonaegui	80.002,00
Marta Toledo Andonaegui	26.666,00
Boris Toledo Andonaegui	26.666,00
Cristóbal Toledo Andonaegui	<u>26.666,00</u>
TOTAL	US\$160.000,00
	=====

15. TRANSACCIONES DE ACCIONISTAS

Durante el periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre del 2.009, la compañía no registra transacciones que afecten a cuentas de resultados.

16. CUMPLIMIENTO DE LOS DERECHOS DE AUTOR

Se verifico el cumplimiento de la normas sobre Derechos de Autor por parte de la Empresa **Bioelectrónica Blanco Blancosa S.A.**

17. REFERENCIA DE CUENTAS DE ORDEN Y DE CONTINGENTE

No registra cuentas de orden ni contingente.

18. TRANSACCIONES INPORTANTES REALIZADAS DESPUÉS DE CERRAR EL AÑO 2.009

No he detectado ninguna transacción importante después del cierre del año 2.009.

19. EMISIÓN DE DECLARACIONES DE IMPUESTOS SUSTITUTIVAS

No se realizaron declaraciones sustitutivas de ningún tipo de impuestos durante el año 2009.

20. OBSERVACIONES

20.1.- Análisis de la reposición de los valores pagados por caja chica:

En el comprobante de egreso, cuando con un cheque se reponen dos o mas reportes de caja chica no constan los valores de cada uno.

20.2.1.- Caja Chica:

- No hay jornalización en los reportes de gastos de caja chica.

20.2.2.- Aun no se anota las codificaciones correspondientes que identifiquen el gasto en los reportes respectivos.

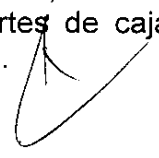
20.2.3.- Los comprobantes registran las debidas aprobaciones con las firmas o rubricas autorizadas.

20.3.- PROVISIONES PARA JUBILACION:

No se aplican las respectivas provisiones de jubilación patronal a favor del personal que tiene este derecho.

21. SUGERENCIAS.

21.1.- En el segmento de concepto en el comprobante de diario, cuando con un mismo cheque se reponen valores de 2 o mas reportes de caja chica, se debe anotar el numero de reporte y su valor respectivo.



21.2.- Para determinar el saldo se debe registrar el valor del fondo de caja chica y si se trata del pago con el mismo cheque de 2 o mas reportes de gastos, en el reporte siguiente se anotará el saldo del primero para deducir los gastos que se registren, Ej.:

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
08/04/2009	FONDO ROTATIVO	200.00		200.00
09/04/2009	GASTO A-936-1		20.00	180.00
15/04/2009	GASTO B-936-2		18.21	161.79
15/04/2009	GASTO C-936-3		17.25	144.54

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
15/04/2009	SALDO FONDO ROT.	144.54		144.54
17/04/2009	GASTO A-937-1		29.30	115.24
20/04/2009	GASTO B-937-2		39.72	75.52
16/04/2009	GASTO C-937-3		36.00	39.52

Nótese que estoy insistiendo en que todos los comprobantes de gastos deben tener 2 numeraciones, así:

La primera indica el número de reposición de la caja chica, la segunda indica el número de comprobante, soporte del gasto que debe ser anotado cronológicamente de acuerdo a la fecha en que se ha incurrido.

Sugiero no esperar al consumo total del valor asignado para la caja chica, si no que mas bien la reposición debe solicitarse cuando esté consumido un máximo de hasta el 80%.

- En cada uno de los comprobantes soportes debe registrarse la codificación correspondiente que identifique el gasto.
- Deben agruparse todos los comprobantes de tal manera que todos estén debidamente grapados para evitar el desprendimiento de los documentos que son parte de la reposición.
- No debe tener acceso al trámite de la reposición de valores pagados por caja chica mientras no esté debidamente aprobado con las firmas o rubricas autorizadas.

- Sugiero continuar registrando las debidas aprobaciones con las firmas o rubricas autorizadas en todos los correspondientes comprobantes

21.3 El suscrito Auditor recomienda aplicar el cálculo de la respectiva provisión de Jubilación Patronal, a favor del personal que le asistiere este derecho

22.- TODAS LAS NOTAS EXPLICATIVAS SON PARTES INTEGRANTES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS