

C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo
-AUDITOR-

ALTAMIRANO & ASOCIADOS

Contadores Públicos

CIENESPE CIA. LTDA.

INDICADORES

FINANCIEROS

DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

CIENESPE CIA. LTDA. INDICES FINANCIEROS			
INDICES	2011	2010	DIFERENCIA
A) LIQUIDEZ			
INDICE DE LIQUIDEZ (veces)	1,38	1,53	(0,15)
PRUEBA ACIDA (veces)	1,36	1,53	(0,17)
CAPITAL DE TRABAJO (S/.)	98.998,85	116.855,27	(17.856,42)
ROTACION CAPITAL DE TRABAJO (veces)	0,75	0,36	0,38
PERIODO PROMEDIO COBRANZAS (días)	0,00	0,00	-
ROTACION DE INVENTARIO (veces)	0,00	0,00	-
PROMEDIO SUMINISTRO INVENTARIO (días)	0	0,00	-
B) RAZONES DE ACTIVIDAD			
ROTACION DE ACTIVOS FIJOS (veces)	0,10	0,06	0,04
ROTACION DE ACTIVOS TOTALES (veces)	0,07	0,04	0,03
C) RAZONES DE RENTABILIDAD			
MARGEN DE RENTABILIDAD	100,00	100,00	-
RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO	-1,39	-8,59	7,20
D) RAZONES DE ENDEUDAMIENTO			
EXTERNAS	22,77	19,30	3,47
INTERNO	77,23	78,31	(1,07)

TRES
MS

C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo

Reg. Nac. 17450

Reg.Nac.Aud.Ext. RNAE-296

INDICES FINANCIEROS

CONCLUSION

A base de la aplicación de los índices, podemos concluir que hubo aciertos en la administración de los recursos económicos de CIENESPE CIA. LTDA.

La liquidez de la empresa de 1,53 en el 2010, bajó a 1,38 en el 2011, lo que da lugar a una disminución neto de 0,15; la empresa mantiene una buena capacidad para cubrir sus deudas en el corto plazo si la comparamos en la relación de 1 a 1.

Al ser una empresa que netamente ofrece servicios y al no contar con inventarios para la venta, le permite a la compañía solventar sus obligaciones corrientes sin depender de sus inventarios.

El capital de trabajo rotó de 0,75 veces, los activos fijos 0,10 y el total de activos 0,07 veces.

El rendimiento patrimonial de -8,59 en el 2010 bajó a -1,39 en el 2011, no obstante hubo una variación significativa en el margen de rentabilidad que bajo 7,20.

En este año las razones de endeudamiento han variado, el endeudamiento interno de 78,31 en el 2010 bajó a 77,23 en el 2011 y el endeudamiento externo de 19, en el 2010 subió a 22,77 en el 2011.

W. Altamirano

Ambato, mayo 22 de 2012



C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo

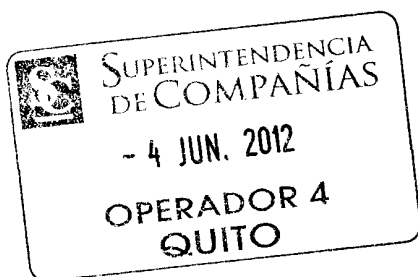
Reg. Nac. 17450

Reg.Nac.Aud.Ext. RNAE-296

ALTAMIRANO & ASOCIADOS
Contadores Públicos

CIENESPE CIA. LTDA.

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES



DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

ÍNDICE

DICTAMEN	1
ESTADOS FINANCIEROS	2 – 6
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	7 - 13

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

A la Junta de Socios

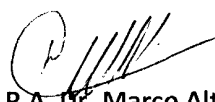
CIENESPE CIA. LTDA.

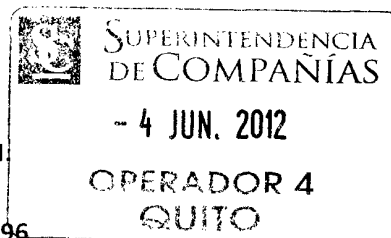
1. Hemos efectuado la auditoria del balance general adjunto del Centro de Investigación para la enseñanza especializada CIENESPE CIA. LTDA. al 31 de diciembre de 2011, y los correspondientes estados de resultados, cambios en el patrimonio y flujo del efectivo que son relativos por el año que terminó en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de CIENESPE CIA. LTDA. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión de los estados financieros basados en nuestra auditoria.
2. Nuestra auditoria fue efectuada de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. Esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoria para obtener certeza razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoria incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que respalda las cifras y revelaciones de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes realizadas por la gerencia, así como, la evaluación de la presentación en conjunto de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoria proporciona una base razonable para nuestra opinión.
3. En nuestra opinión, los estados financieros mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre del 2011, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y el flujo de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

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 de 2011, se emite por separado.

UNA
MA

Mayo, 22 del año 2012

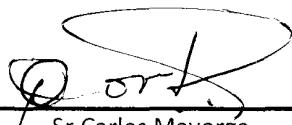

C.P.A. Dr. Marco Altamirano N.
Reg. Nac. 17450
Reg. Nac. Aud. Ext. SC-RNAE-296



CIENESPE CIA. LTDA.
ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE

		En dólares	
ACTIVO		2011	2010
ACTIVO CORRIENTE	\$	356,725.14	\$ 335,304.47
CAJA-BANCOS	NOTA 2	12,129.69	864.80
CUENTAS POR COBRAR	NOTA 3	305,700.00	307,201.51
CREDITO TRIBUTARIO IVA	NOTA 3	29,440.81	26,537.59
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	NOTA 3	2,034.59	700.57
INVENTARIOS	NOTA 4	5,000.00	
PAGOS ANTICIPADOS	NOTA 5	2,420.05	
 ACTIVO FIJO DEPRECIABLE	 NOTA 6	 773,934.62	 768,234.22
EDIFICIOS		802,883.80	797,183.40
MUEBLES Y ENSERES		13,950.00	13,950.00
- DEPRECIACION ACUMULADA		-42,899.18	-42,899.18
 ACTIVO DIFERIDO	 NOTA 7	 1,427.80	 1,427.80
GASTO DE CONSTITUCION		1,427.80	1,427.80
 TOTAL ACTIVO		 1,132,087.56	 1,104,966.49
 PASIVO Y PATRIMONIO			
PASIVO CORRIENTE		257,726.29	218,449.20
CUENTAS POR PAGAR	NOTA 8	256,788.99	218,181.83
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	NOTA 9	937.30	267.37
 PATRIMONIO NETO		 874,361.27	 886,517.29
CAPITAL SOCIAL PAGADO	NOTA 10	976,500.00	976,500.00
(-) PERDIDA ACUM. EJER. ANTERIORES		-89,982.71	-13,834.92
(-) PERDIDA DEL EJERCICIO		-12,156.02	-76,147.79
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		1,132,087.56	1,104,966.49

de
2013



Sr. Carlos Mayorga
GERENTE GENERAL



CPA Dra. Cumandá Campos
CONTADORA

Las doce notas aclaratorias son parte integrante de los Estados Financieros

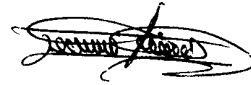
CIENESPE CIA. LTDA.
ESTADOS DE RESULTADOS COMPARATIVO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE

	En dólares	
	2011	2010
INGRESOS GRAVADOS	\$	\$
VENTAS NETAS	73,774.01	42,306.02
Ventas	73,730.52	39,608.79
Otros ingresos por notas credito	43.90	
Diferencias en centavos	-0.41	
Rendimientos Financieros		2,034.03
Otras rentas Gravadas		663.20
UTILIDAD BRUTA	73,774.01	42,306.02
 GASTOS		
(-) GASTOS OPERACIONALES	79,452.95	102,682.90
GASTOS DE VENTA	10,687.69	4811.48
GASTOS ADMINISTRATIVOS	68,639.56	97,671.60
GASTOS FINANCIEROS	125.70	199.82
(-) GASTOS NO OPERACIONALES	6,477.08	15,770.85
GASTOS NO DEDUCIBLES	6,477.08	15,770.85
 TOTAL GASTOS	85,930.03	118,453.75
 PERDIDA DEL EJERCICIO	-12,156.02	-76,147.73

TNE
M



Sr. Carlos Mayorga
GERENTE GENERAL



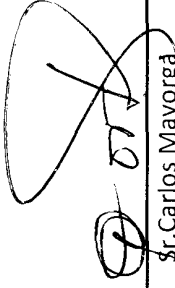
CPA Dra. Cumandá Campos
CONTADORA

Las doce notas aclaratorias son parte integrante de los Estados Financieros

CIENESPE CIA. LTDA.
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2011
Expresado en dólares de los Estados Unidos de América

DESCRIPCION	CAPITAL	RESERVA LEGAL	APORTE FUTURA CAPITALIZACION	PERDIDA ACUM. AÑOS ANTERIO	UTILIDAD O PERDIDA	TOTAL
SALDO AL 31-12-2010	976,500.00			-13,834.92		962,665.08
PERDIDA DEL EJERCICIO 2011					-12,156.02	-12,156.02
AMORTIZACION PERDIDAS AÑOS ANTERIORES				-76,147.79		-76,147.79
RESERVA LEGAL 2011						0.00
IMPUESTO A LA RENTA						0.00
PARTICIPACION TRABAJADORES						0.00
APORTE FUTURA CAPITALIZACION						0.00
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS						0.00
INCREMENTO CAPITAL APORTACION ACCIONISTAS						0.00
INCREMENTO DE CAPITAL PRESTAMO ACCIONISTA						0.00
UTILIDADES ACUMULADAS						0.00
SALDO AL 31-12-2011	976,500.00	0.00	0.00	-89,982.71	-12,156.02	874,361.27
SALDO SEGÚN ESTADO DE SITUACION FINANCIERA	976,500.00	0.00	0.00	-89,982.71	-12,156.02	874,361.27

2011


Sr. Carlos Mayorga
GERENTE GENERAL


CPA Dra. Cumandá Campos
CONTADORA

CIENESPE CIA. LTDA.
ESTADO DE FLUJOS DEL EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

METODO DIRECTO

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE
OPERACION**

Recibido de clientes	63,618.23	
Pagado a Proveedores	-46,652.94	
Permisos de importacion	-	
Utilidad en diferencial cambiario	-	
Otros fletes en facturación	-	
Utilidad en venta de Activos fijos	-	
Otros	-	
		16,965.29

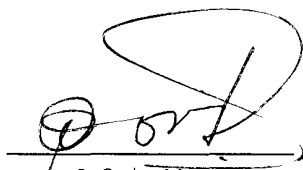
**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE
INVERSION**

Venta muebles y enseres		
Compra muebles y enseres		
Compra equipo de oficina		
Compra edificios	-5,700.40	
Compra equipo de cómputo		
Compra maquinaria y equip. especializado		
Venta de vehículo		
Depreciación por compras	-	
Compra equipos especializados		
Compra de instalaciones	-	
		-5,700.40

**FLUJO DE CAJA DE ACTIVIDADES DE
FINANCIAMIENTO**

Reserva legal		
Reserva facultativa		
Pérdida acumulada ejercicios anteriores	-	
Pérdida del ejercicio		
Aportes Futuras capitalizaciones		
		-
SUMAN		
		11,264.89
Saldo inicio de año		864.80
Saldo a final de año		
		12,129.69

CINCO
MI



Sr. Carlos Mayorga
GERENTE GENERAL



CPA Dra. Cumandá Campos
CONTADORA

CIENESPE CIA. LTDA.
CONCILIACION DEL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

PERDIDA DEL EJERCICIO 12,156.02

CAMBIOS EN ACTIVOS Y PASIVOS

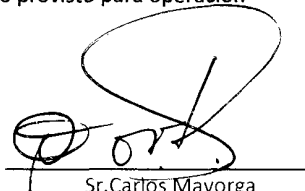
Cuentas por Cobrar	-1,501.51
Credito tributario IVA	2,903.22
Credito tributario renta	1,334.02
Inventarios	5,000.00
Pago: anticipados	2,420.05
Muebles y enseres	
Dep Ac. Muebles y enseres	-
Vehículos	
Dep. Ac. Vehículos	-
Equipos de cómputo	
Dep. Acum. Equipo de cómp.	
Maquinaria-Equipo de oficina	
Dep. Acum. Maquinaria-Equipos Ofic	
Cuentas por pagar	-38,607.16
Obligaciones fiscales, iess empleados	-669.93
Iva por pagar	
Impuesto a la renta por pagar	
Impuestos retenidos por pagar	

Efectivo provisto para operación

-29,121.31

(16,965.29)

SEL
M


Sr. Carlos Mayorga
GERENTE GENERAL


CPA Dra. Cumandá Campos
CONTADORA

CIENESPE CIA. LTDA.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2011

Nota 1. POLITICAS CONTABLES

CIENESPE CIA. LTDA., es una empresa con domicilio en la ciudad de Quito, su funcionamiento se rige por lo dispuesto en la Ley de Compañías, Resoluciones de la Junta General y más disposiciones legales que controlan las actividades de la compañía. Su principal actividad es la prestación de servicios al sector educativo público o privado en el área de enseñanza normal y especializada.

La empresa está ubicada en la ciudad de Quito, en las calles Jerónimo Carrión 1343 y Juan Murillo.

Las políticas contables de la compañía están de acuerdo con las disposiciones de la Ley de Régimen Tributario interno y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad que se mencionan a continuación:

a. Unidad Monetaria

La unidad monetaria para el reconocimiento y registro de las transacciones es el dólar de los Estados Unidos de América, moneda oficial en nuestro país a partir del 13 de marzo del 2000 según consta en la LEY PARA LA TRANSFORMACION ECONOMICA DEL ECUADOR.

b. Sistema Contable

La contabilidad se procesa mediante el sistema FENIX; su administración se encuentra a cargo de la Contadora General y del responsable del área de sistemas. El sistema integra automáticamente la información procesada para generar información contable.

c. Bases de Acumulación

La compañía elabora sus Estados Financieros sobre bases de acumulación de costos históricos vigentes al momento en que ocurrieron las transacciones.

d. Efectivo y Equivalente de Efectivo

La compañía considera efectivo y equivalente de efectivo a los valores contabilizados en Caja y Bancos.

e. Valuación de Inventarios

El costo de las compras nacionales se determina a base de los valores pagados a los proveedores más los gastos incurridos hasta la llegada de los productos a las bodegas de la empresa.

SHETE
MM

f. Valuación de Propiedad Planta y Equipo.

Se registra en contabilidad a su costo de adquisición o construcción según sea el caso a lo cual se suman los gastos de financiamiento.

g. Depreciación

Para depreciar los bienes se ha adoptado el Método de Línea Recta sin asumir un valor Residual. La vida útil considerada para la depreciación de Activos Fijos está basada en lo que estipula el Reglamento para la aplicación de la Ley Orgánica de Régimen Tributario.

PORCENTAJES DE DEPRECIACION

CUENTAS	VIDA UTIL	POCENTAJES
Muebles y Enseres	10 años	10% anual
Equipo de Oficina	10 años	10% anual
Maquinaria y Equipo	10 años	10% anual
Equipos Especializados	10 años	10% anual
Equipo de Computación	3 años	33% anual
Vehículos	5 años	20% anual
Edificios	20 años	5% anual

NOTA 2. CAJA Y BANCOS

Este rubro está conformado por efectivo y equivalentes de efectivo, de acuerdo con el siguiente detalle:

1.1.1.01. CAJA

CODIGO	CUENTA	TOTAL
1.1.1.01.002	Caja Chica	787,68
	SUMAN	787,68

1.1.1.02. BANCOS

1.1.1.02.003	Produbanco	11.342,01
	SUMAN	11.342,01

OC HO
MM

TOTAL	12.129,69
--------------	------------------

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR

Valor entregado al contratista por adecuaciones y mejoras en el Edificio de la empresa, el mismo que se encuentra pendiente de finiquitar por cuanto no se ha suscrito el contrato que especifique los trabajos realizados.

1.1.2.01. CUENTAS POR COBRAR

CODIGO	CUENTA	TOTAL
1.1.2.01.009	Anticipo a Contratistas	305,700.00
	SUMAN	305,700.00

Son los valores a favor que la empresa por el pago de impuestos tanto de IVA, retenciones en la fuente y anticipo de impuesto a la renta

1.1.2.02. CREDITO TRIBUTARIO IVA

CODIGO	CUENTA	TOTAL
1.1.2.02.002	Crédito tributario IVA	24.099,94
1.1.2.02.003	Retenciones IVA	5.340,87
	SUMAN	29.440,81

1.1.2.03. CREDITO TRIBUTARIO RENTA

CODIGO	CUENTA	TOTAL
1.1.2.03.001	Anticipo Impuesto a la Renta	50,71
1.1.2.03.003	Retenciones Renta	1.983,88
	SUMAN	2.034,59

NUEVE
MP

NOTA 4. INVENTARIOS

Corresponde a la reclasificación de cuentas al 31 de Diciembre del 2011, por libros que estaban destinados para la venta, de acuerdo con el siguiente detalle:

1.1.03.01 INVENTARIOS

CODIGO	CUENTAS	COSTO
1.1.3.01.002	Inventarios Gravado 0%	5.000,00
	TOTAL	5.000,00

NOTA 5. PAGOS ANTICIPADOS

En esta cuenta consta el valor pagado con anticipación por un servicio y está considerado como anticipo a proveedores.

1.1.04.01 PAGOS ANTICIPADOS

CODIGO	CUENTAS	COSTO
1.1.04.01.005	Bienes y servicios locales prepagados	2.420,05
	TOTAL	2.420,05

NOTA 6. ACTIVOS FIJOS

Esta cuenta acumula los bienes que posee la empresa y su movimiento durante el año fue el siguiente:

1.2. ACTIVO FIJO DEPRECIABLE

CODIGO	ACTIVO	Saldo 01-01-2011	Compra	Disminuciones	Saldo 31-12-2011
1.2.2.01.001	Edificios	797.183,40	5.700,40		802.883,80
1.2.2.02.001	Muebles y Enseres	13.950,00			13.950,00
	Total Activo Fijo	811.133,40	5.700,40	0,00	816.833,80

Las adquisiciones de activos corresponden a:

- Adecuaciones y mejoras realizadas en el Edificio

91E2


1.2. DEPRECIACIÓN ACUMULADA

CODIGO	CUENTAS	Saldo 01-01-2011	Depreciación Período	Disminuciones	Saldo 31-12-2011
1.2.2.01.002	Edificios	-41.969,18			-41.969,18
1.2.2.02.002	Muebles y Enseres	-930,00			-930,00
	TOTAL DEP.ACUM.	-42.899,18	0,00	0,00	-42.899,18

NOTA 7. CARGOS DIFERIDOS

Corresponde a los gastos de constitución en los que incurrió la compañía

1.3. CARGOS DIFERIDOS

CODIGO	CUENTAS	COSTO
1.3.1.01.001	Gastos de Constitución	1.427,80
	TOTAL	1.427,80

NOTA 8. PROVEEDORES

Corresponden a pagos pendientes a proveedores al mes de diciembre son:

2.1.1.01 PROVEEDORES RELACIONADOS

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.1.1.01.004	Anticipo Clientes	6.500,00
2.1.1.01.005	Cuentas por pagar Carlos Mayorga	221.000,00
2.1.1.01.006	Cuentas por pagar Importadora	29.000,00
	SUMAN	256.500,00

CHCE
MA

2.1.1.02 PROVEEDORES NO RELACIONADOS

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.1.1.02.007	Proveedores Nacionales de Bienes	88,99
2.1.1.02.008	Proveedores Nacionales de Servicios	200,00
	SUMAN	288,99
	TOTAL	256.788,99

NOTA 9. CUENTAS POR PAGAR

En este rubro se detallan las obligaciones pendientes que deben ser cancelados en el 2012.

2.1.4. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

CODIGO	CUENTAS	VALOR
2.1.4.01	Acreeedores IESS	101,53
2.1.4.02	Acreeedores Laborales	811,68
2.1.4.03	Acreeedores Fiscales	24,09
	SUMAN	937,30

NOTA 10. CAPITAL

La compañía se conforma con cuatro accionistas y su capital 31 de diciembre del 2011 es de 976.500,00 dólares de los Estados Unidos de América dividido en 976.500 acciones nominativas de un valor nominal con un dólar cada uno.

La participación individual de los accionistas es:

3.1.1. CAPITAL

CODIGO	SOCIO	PARTICIPACION	PORCENT.
		AL 31-12-2011	%
3.1.1.01.001	Mayorga Carlos Antonio	973.500	99,69
3.1.1.01.002	Mayorga Vega Carlos Pavel	1.000	0,10
3.1.1.01.003	Mayorga Vega Verónica Cecilia	1.000	0,10
3.1.1.01.004	Mayorga Vega Alfredo Patricio	1.000	0,10
	TOTAL	976.500,00	100,00

POCE
MC

NOTA 12. IMPUESTO A LA RENTA

En el 2011 el impuesto a la renta para sociedades es el 24% y el 14% cuando la empresa decide reinvertir las utilidades obtenidas.

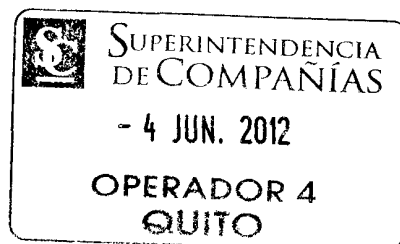
Considerando lo expuesto en párrafos anteriores, a continuación se presenta la conciliación tributaria:

CONCILIACION TRIBUTARIA 2011

ESTADO DE RESULTADOS		
	Ventas Generales	73.730,52
-	Devoluciones y Descuentos	
+	Otras Rentas	43,90
-	Costo de Prod. y Ventas	
-	Diferencia en centavos	-0,41
-	Gastos Deducibles	79.452,95
-	Gastos No Deducibles	6.477,08
=	UTILIDAD O PERDIDA CONTABLE	-12.156,02
15% UTILIDAD TRABAJADORES		
	Utilidad o Perdida Contable	-12.156,02
+	Liberalidades	
=	BASE DE CALCULO	-12.156,02
*	15% Trabajadores	-1.823,40

CONCILIACION TRIBUTARIA		
	Utilidad o Perdida Contable	-12.156,02
+	Gastos No Deducibles	6.477,08
-	Ingresos Exentos	0,00
-	Amortización perdidas años anteriores	0,00
+	15% Trabajadores sobre ingresos exentos	0,00
-	15% Trabajadores	-1.823,40
=	PERDIDA GRAVABLE	-3.855,54

TNEC
M

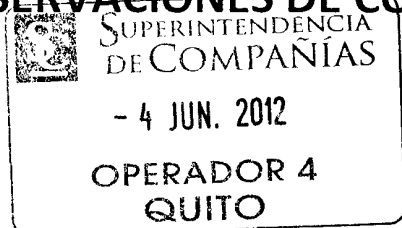


ALTAMIRANO & ASOCIADOS

Contadores Públicos

CIENESPE CIA. LTDA.

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO



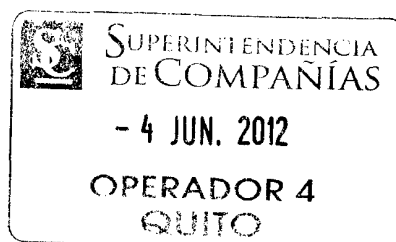
DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2011

C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo
-AUDITOR-

ÍNDICE

OBSERVACIONES DE CONTROL INTERNO 1-2

INDICADORES FINANCIEROS 3-4



C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo
-AUDITOR-

Ambato, 22 de mayo de 2012

Señor

Carlos Mayorga

GERENTE DE CIENESPE CIA. LTDA.

Presente

De nuestra consideración:

En cumplimiento al contrato de auditoría a los estados financieros de la Empresa por el año 2011, realizamos la evaluación del control interno.

Los resultados obtenidos ponemos a su consideración con el fin de que nuestras recomendaciones sean implantadas.

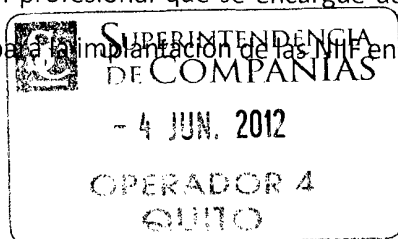
Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)

De acuerdo con las disposiciones emitidas por la Superintendencia de Compañías, el 2011 fue un período de transición para la aplicación de las NIIF a partir de enero de 2012; la empresa aun no ha iniciado un proceso que le permita su implementación

Recomendación

Con el fin de que el personal de la empresa esté Preparado para su aplicación, se debe contratar a un profesional que se encargue de definir el cronograma de implementación y capacitación para la implantación de las NIIF en este periodo.

UNO
MA



C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo
-AUDITOR-

Control Interno Actual

Caja

Los depósitos de caja se los realiza como se establece en las políticas de la compañía.

Bancos

Se realizan las respectivas conciliaciones para la obtención de saldos reales de la cuenta corriente que mantiene la compañía.

dos
MA

Atentamente,



C.P.A. Dr. Marco Altamirano Naranjo
Licencia Profesional # 17450
Reg. Nac. Aud. Ext. SC-RNAE-296

