

Dra. Estrella

Quito, 21 de mayo del 2002

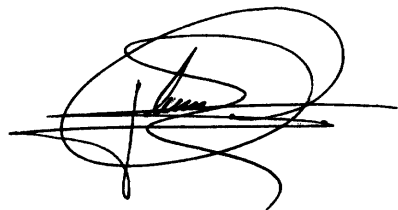
Señores
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS
Presente.-

De mis consideraciones:

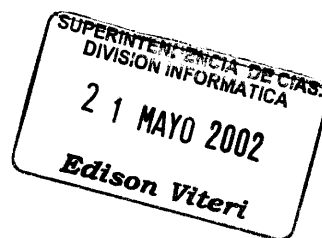
Adjunto sírvase encontrar una copia del Informe de Auditoría Externa realizado a la Compañía Segundo Eloy Corrales e Hijos "Secohi Cia. Ltda." con Expediente No.11884, el mismo que se encuentra de acuerdo con los requerimientos exigidos.

Sin más por el momento me suscribo.

Atentamente,



Lcdo. Nelson Aguirre S.
AUDITOR EXTERNO
No. SC.RNA-388



*Myriam P.
Ingresar al micro y
archivar en el Dk.
02.05.28*

Nelson G. Aguirre S.

Auditor Externo

Av. Mariana de Jesús E6-156
Edificio Franz Viegner FV
Quito - Ecuador

Teléfono : 02-2906-509
Facsímile : 02-2906-510
corpmiller@andinanet.net

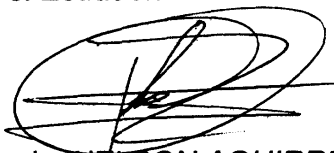
Que dirección tiene

INFORME DE LOS AUDITORES INDEPENDIENTES

**A los Señores Socios de
SECOHI CIA. LTDA.**

1. Hemos auditado el balance general consolidado adjunto de SECOHI CIA.LTDA. al 31 de diciembre del 2001 y los correspondiente estados consolidados de pérdidas y ganancias, de cambios en el patrimonio de los socios y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros consolidados son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros consolidados basados en la auditoria.
2. Nuestra auditoria se efectuó de acuerdo con normas de auditoria generalmente aceptadas en el Ecuador. Estas normas requieren que una auditoria sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una Auditoria incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soporta las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros consolidados. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros consolidados. Consideramos que nuestra auditoria provee una base razonable para expresar una opinión.
3. En nuestra opinión los estados financieros consolidados arriba mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de SECOHI CIA.LTDA. y sus agencias al 31 de diciembre del 2001, y los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en el Ecuador.

Marzo 05, del 2002


Lcdo. NELSON AGUIRRE
Registro SC-RNAE No.388

SECOHI Cía.Ltda.

BALANCE GENERAL

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001

(Expresado en dólares americanos)

ACTIVO

		Dic-00	Dic-01
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	NOTAS	U.S. DOLARES	U.S. DOLARES
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	4	714,215	251,619
Cuentas por cobrar	5	662,043	1,212,919
Inventarios	6	1,981,978	3,306,847
Gastos pagados por anticipado y otras Cuentas	7	14,789	579,010
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		3,373,025	5,350,394
<u>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO, NETO</u>	8	212,571	222,629
TOTAL ACTIVO		3,585,595	5,573,022

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Obligaciones Bancarias	9	500,000	982,000
Proveedores y Cuentas por pagar	10	1,014,360	1,422,753
Gastos Acumulados por Pagar	11	360,284	496,501
TOTAL PASIVO		1,874,644	2,901,254

PATRIMONIO DE LOS SOCIOS

Capital Social	12	120,000	1,490,000
Reserva Legal	13	4,210	30,213
Reserva Facultativa	13	59,640	344,063
Reservas de Capital	13	1,006,623	594
Resultados Ejercicios Anteriores	13	18,350	0
Resultado del Ejercicio	13	502,129	806,899
TOTAL PATRIMONIO		1,710,952	2,671,768
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		3,585,595	5,573,022

Las Notas adjuntas forman parte de los Estados Financieros

SECOHI Cía.Ltda.
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001
(Expresado en dólares americanos)

INGRESOS	NOTAS	Dic-00 U.S. DOLARES	Dic-01 U.S. DOLARES
VENTAS NETAS			
Ventas Netas		4,186,646	6,299,874
COSTOS			
(-) Costo de Ventas		- 2,466,242	- 3,687,139
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS		1,720,404	2,612,735
 GASTOS			
(-) Gastos Administrativos		- 385,383	- 658,802
(-) Gastos de Venta		- 684,885	- 838,969
UTILIDAD EN OPERACIONES		650,135	1,114,964
 OTROS (GASTOS) INGRESOS			
(-) Gastos Financieros		- 53,949	- 84,801
(+) Otros Ingresos		191,467	116,282
 UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION TRABAJADORES E IMP. A LA RENTA		787,653	1,146,445
 15% Participación Trabajadores		118,148	171,967
Impuesto a la Renta (15% Y 25%)	14	167,376	167,579
 UTILIDAD NETA DEL EJERCICIO		502,129	806,899

Las Notas adjuntas forman parte de los Estados Financieros

SECOHI Cía.Ltda.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO DE LOS SOCIOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001
(Expresado en Dólares Americanos)

2001	Capital Social	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Reserva de Capital	Utilidades Acumuladas	Resultados Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo al final del año 2000	120,000	4,210	59,640	1,006,623		520,479	1,710,952
Transferencia de resultados		26,003				- 26,003	-
Transferencia de resultados			344,063	-		- 344,063	- 0
Dividendos Declarados				-		- 150,000	- 150,000
Aumento de Capital	1,006,030			- 1,006,030			0
Aumento de Capital	304,331						304,331
Aumento de Capital	59,640		- 59,640				- 0
Ajuste al Patrimonio						- 413	- 413
Resultado del ejercicio						806,899	806,899
Saldo al final del año 2001	1,490,000	30,213	344,063	593	-	806,899	2,671,769

Las Notas adjuntas forman parte de los Estados Financieros

SECOHI Cía.Ltda.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001
(Expresado en Dolares)

	US DOLARES	
Flujos de Efectivo en Actividades Operativas		
Efectivo recibido de clientes	5,739,722	
Efectivo Pagado a proveedores y empleados	<u>(6,479,952)</u>	
Efectivo Proveniente de operaciones	(740,230)	
Otros Ingresos	18,267	
	<u> </u>	
Efectivo Neto Proveniente de Actividades Operativas		(721,964)
 Flujos de Efectivo en Actividades de Inversión:		
Adquisición de Propiedades Planta y Equipo	(43,312)	
Pago 15% trabajadores e impuestos	<u>(179,320)</u>	
Efectivo neto usado en actividades de inversión		(222,632)
 Flujos de Efectivo en Actividades de Financiamiento		
Préstamos Bancarios	482,000	
	<u> </u>	
Efectivo neto usado en actividades de financiamiento		482,000
Disminución Neto en Efectivo y sus Equivalentes		(462,596)
Efectivo y Sus Equivalentes al Principio del Período		714,215
Efectivo y Sus Equivalentes al Final del Período		<u><u>251,619</u></u>

Las Notas adjuntas forman parte de los Estados Financieros

(Continuación.....)

SECOHI Cía.Ltda.

CONCILIACION DE LA UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS CON EL EFECTIVO NETO
PROVENIENTE DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001
(Expresado en Dolares)

Flujos de Efectivo en Actividades Operativas

Utilidad Neta	1,146,445
---------------	-----------

Ajuste para conciliar la utilidad neta con el efectivo
utilizado en actividades de operación:

Depreciación	33,254	
Cuentas incobrables	9,275	
	<u>42,529</u>	42,529

***Efectivo neto proveniente de actividades operativa antes de
cambios en el capital de trabajo***

Cambios en Activos y Pasivos

Aumento Clientes y otras cuentas por cobrar	(1,124,373)
Aumento Inventarios	(1,324,869)
Aumento Proveedores y otras Cuentas por Pagar	538,305
	<u>(1,910,938)</u>

Total Ajustes	(1,910,938)
----------------------	--------------------

<i>Efectivo Proveniente de Actividades Operativas</i>	<u>(721,964)</u>
--	-------------------------

Las Notas adjuntas forman parte de los Estados Financieros

SECOHI CIA LTDA.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2001
(Expresadas en dólares americanos)

1. OBJETO DE LA COMPAÑÍA.

La empresa SECOHI CIA. LTDA., No RUC 0590011886001, según escritura celebrada en la ciudad de Latacunga e inscrita el 31 de mayo de 1974 se constituye en una sociedad comercial de responsabilidad limitada, de nacionalidad ecuatoriana y con domicilio principal en la ciudad de Latacunga, extiende actualmente sus operaciones en las ciudades de Ibarra, Quito, Ambato, Cuenca y Guayaquil, pudiendo establecer en lo posterior sucursales y agencias en las demás ciudades del país.

El objeto social de la compañía es dedicarse a la importación, exportación, compra, venta, distribución y comercialización al por mayor y menor de: Vehículos, equipo camionero, repuestos y accesorios en la rama automotriz, como también en la rama de la ferretería.

2. ASPECTOS ECONÓMICOS RELEVANTES DE LA ECONOMÍA ECUATORIANA

Los aspectos más relevantes en el 2001, en la economía del país fueron:

Liquidación del Filanbanco, Construcción del Oleoducto Transecuatoriano, Impacto económico en las exportaciones tras el atentado del 11 de septiembre del 2001 en EEUU (17% del PIB), nueva ley de Seguridad Social, aumento de recaudaciones tributarias, la inflación presenta una tendencia negativa, con niveles mensuales inferiores al 1%.

El crecimiento de la economía ecuatoriana es del 5% a fines del 2001 y la inflación del 22% , producto de la estabilidad cambiaria e inversión extranjera por la construcción del nuevo oleoducto.

Para el año 2002, se espera llegar a una inflación del 12% acumulada. El incremento de sueldos decretado por el gobierno para este año es del 12% del salario básico sectorial; El PIB para el 2002 mantendrá su dinamismo ubicándose en el 4%

ECUADOR EN CIFRAS

Cifras al 30 de noviembre del 2001

DETALLE	2000	2001
Inflación acumulada	91.0%	24.6%
Tasa pasiva en dólares	7.70%	6.8%
Tasa activa en dólares	14.52%	16.4%

Tasa activa en dólares	14.52%	16.4%
Salario nominal dólares	115.46	146.12
Canasta básica familiar USD	252.93	310.20
Ocupación	39.80%	43.10%
Desempleo	10.30%	9.5%
Subempleo	49.90%	47.4%

3. BASES DE PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La Compañía prepara sus estados financieros en base a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), emitidos por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador.

Los estados financieros corresponden al ejercicio comprendido entre el 1 de enero y 31 de diciembre del 2001.

Inventarios.- Se calcula en base al promedio ponderado de las últimas adquisiciones.

Propiedades, planta y equipo.- Al costo más el valor de las correcciones monetarias y los ajustes de dolarización, efectuadas de conformidad con disposiciones legales. El costo ajustado de los respectivos activos se deprecia de acuerdo con el método de línea recta en función de los años de vida útil de los activos.

Las tasas anuales de depreciación son las siguientes:

Edificios	5%
Muebles y enseres	10%
Equipos de oficinas	10%
Herramientas y repuestos	10%
Vehículos	20%
Equipos de computo	20% 23.4%

Ingresos, costo y gastos.- Se contabilizan sobre la base de lo devengado.

Provisión para cuentas dudosas.- Sirve para cubrir posibles pérdidas que pueden producirse en la recuperación de la cartera, se establecen en base a lo determinado por la Ley de Régimen Tributario Interno y a la evaluación de las cuentas.

SECOHI Cía.Ltda.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	Dic-00	Dic-01
	U.S. DOLARES	U.S. DOLARES
4. EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO		
Caja	32,562	39,040
Bancos	117,224	100,634
Inversiones	564,429	111,944
TOTAL EFECTIVO Y EQUIV.EFECTIVO	714,215	251,619
5. CUENTAS POR COBRAR		
Clientes	298,393	470,616
Empleados	16,598	61,335
Anticipo a Proveedores	117,896	126,313
Documentos por Cobrar	236,296	571,069
Provisión Incobrables	-7,140	-16,415
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	662,043	1,212,919
6. INVENTARIOS		
Latacunga	624,542	118,350
Cuenca	428,704	585,033
Quito Sur	407,312	558,777
Quito Norte	0	56,477
Guayaquil	367,097	468,288
Ambato	56,117	58,958
Ibarra	88,179	99,603
Matriz	0	547,449
Inventarios en Almacen	1,971,950	2,492,935
Importaciones en Tránsito	10,028	813,912
TOTAL INVENTARIOS	1,981,978	3,306,847
7. GASTOS ANTICIPADOS Y OTRAS CTAS POR COBRAR		
Impuestos y Retenciones	6,494	160,764
Ctas.por Cobrar Accionistas	2,790	346,862
Anticipo Contratos	4,576	71,384
Gastos Anticipados	929	0
TOTAL GASTOS ANTICIPADOS	14,789	579,010

SECOHI Cía.Ltda.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	Dic-00	Dic-01
	U.S. DOLARES	U.S. DOLARES
8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
<u>DEPRECIABLES</u>		
Edificios	53,841	52,000
Muebles y Enseres	27,388	35,903
Equipo de Oficina	24,171	22,085
Equipo Industrial y Herramientas	30,678	32,617
Equipo de Comunicación y Seguridad	4,621	6,583
Vehículos	43,738	66,738
Maquinaria y Equipo	3,651	9,944
Equipo de computo	33,831	25,041
TOTAL ACTIVO DEPRECIABLES	221,919	250,913
(-) Depreciación Acumulada	-(59,848)	-(78,784)
TOTAL NETO DEPRECIABLES	162,071	172,129
<u>NO DEPRECIABLES</u>		
Terrenos	50,500	50,500
TOTAL NETO NO DEPRECIABLES	50,500	50,500
TOTAL PROP. PLANTA Y EQUIPO	212,571	222,629
9. OBLIGACIONES BANCARIAS / OTROS		
Citibank	65,000	270,000
Citibank NY	60,000	130,000
Pichincha	130,000	125,000
Bco. Internacional	0	200,000
Bco. Internacional (Ltga)	0	150,000
Unifinsa	245,000	0
Obligaciones Bancarias	500,000	875,000
John Zelder	0	107,000
TOTAL	500,000	982,000

SECOHI Cía.Ltda.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	Dic-00	Dic-01
<u>10. PROVEEDORES Y CTA. POR PAGAR</u>		
Proveedores del Exterior	43,788	1,063,996
Proveedores Nacionales	285,065	28,088
Anticipo Clientes	44,968	38,681
Cuentas por Pagar Socios	304,539	13,527
Cuentas por Pagar Varios	0	59,509
Cías. Relacionadas (1)	336,000	218,952
TOTAL	<u>1,014,360</u>	<u>1,422,753</u>

(1) Corresponde a deuda a EXROCOB por honorarios asesoria de proyectos

11. GASTOS ACUMULADOS Y OTRAS CTAS. POR PAGAR

Obligaciones Fiscales	197,416	260,311
Participación a Trabajadores	118,148	171,967
Sueldos y Beneficios Sociales	39,453	58,032
Otras Cuentas por Pagar	5,267	6,190
TOTAL	<u>360,284</u>	<u>496,501</u>

12. CAPITAL SOCIAL

Maria Bastidas	24,000	298,000
Cristóbal Corrales	12,000	149,000
Gloria Corrales	12,000	149,000
Bertha Corrales	12,000	149,000
Rosario Corrales	12,000	149,000
Edgar Corrales	12,000	149,000
Hernán Corrales	12,000	149,000
Maria Corrales	12,000	149,000
Javier Corrales	12,000	149,000
TOTAL	<u>120,000</u>	<u>1,490,000</u>

El capital social de la compañía de USD 1.490.000 dividido en 14.900 participaciones de USD 100 cada una

SECOHI Cía.Ltda.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

	Dic-00	Dic-01
<u>13. RESERVAS</u>		
Reserva Legal	4,210	30,213
Reserva Facultativa	59,640	344,063
Reserva de Capital	1,006,623	594
Resultados Acumulados	18,350	0
Resultados del Ejercicio	502,129	806,899
TOTAL	<u>1,590,952</u>	<u>1,181,768</u>
PATRIMONIO NETO	<u>1,710,952</u>	<u>2,671,768</u>

14. IMPUESTO A LA RENTA

Las Sociedades podrán a su criterio calcular el impuesto causado aplicando la tarifa del 15% sobre el valor de las utilidades que reinviertan en el país y la tarifa del 25% sobre el resto de las utilidades. Las Sociedades deberán efectuar el aumento de capital sobre las utilidades reinvertidas hasta el 31 de diciembre del 2002

INFORME DE CONTROL DE CALIDAD DEL
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

No.:

FECHA:

062

12 FEB. 2003

COMPAÑIA: SEGUNDO ELOY CORRALES E HIJOS SECOHIA CIA. LTDA.
RUC: 0590011886001 EXPED. No.: 11884

ACTIVIDAD ACTUAL: Importación, exportación, compra, venta, ~~distribución~~ y comercialización de vehículos, equipo caminero, repuestos y accesorios en la rama automotriz y ferretera.

GERENTE GENERAL: Sr. Cristóbal Corrales Bastidas

DOMICILIO: Latacunga

TELEFONO: 03-811456

DIRECCION: Avda. Eloy Alfaro No. 079411 y Gatazo

SOLICITADO POR: Director Departamental.

FECHA DE ENTREGA

AL ESPECIALISTA

PARA MECANOGRAFIAR

NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO: Lcdo. Nelson Aguirre

DIRECCION: Amazonas y la Granja No. 112. Edificio El Ejecutivo. Ofic. 402. - Quito.

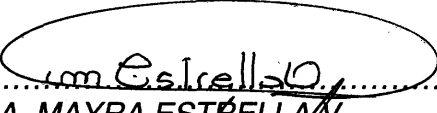
TELEFONO: 2 532212

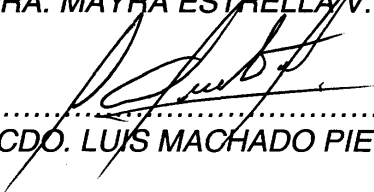
PRONUNCIAMIENTO:

El informe de auditoria externa cumple con las disposiciones contenidas en la Resolución número 96.1.4.3.003 de 2 de agosto de 1996, reformada mediante Resolución No. 96.1.4.1.005 del 30 de los mismos mes y año.

El auditor no cumple con lo dispuesto en la Resolución No. 02.Q.ICI.008 de 23 de abril del 2002 en su artículo 3, en la que se prohíbe a las personas naturales la utilización de nombres comerciales, en ningún documento, para el ejercicio de estas funciones.

La opinión del auditor es limpia y refleja la razonabilidad en la presentación de los saldos de los Estados Financieros de 2001.

PREPARADO POR:..........FECHA: 11-02-2003.
DRA. MAYRA ESTRELLA

REVISADO POR:..........FECHA: 03.02.11
LCDO. LUIS MACHADO PIEDRA

12 FEB. 2003

Inf de 12. febrero / 2003

2

SECCION I

CONTENIDO DEL INFORME

1. DICTAMEN
 - 1.1 DIRIGIDO A: Los Socios
 - 1.2 LUGAR Y FECHA DEL DICTAMEN: Quito, 05 de marzo del 2002
 - 1.3 PERIODO O PERIODOS AUDITADOS: 2001
 - 1.4 DECLARACION DE QUE EL INFORME CORRESPONDE A AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES SI (X) NO ()
 - 1.5 IDENTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:
 - 1.6 - ESTADO DE SITUACION SI (X) NO ()
 - ESTADO DE RESULTADOS SI (X) NO ()
 - ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO SI (X) NO ()
 - ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO SI (X) NO ()
 - 1.7 DECLARACION DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON DE RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION SI (X) NO ()
 - 1.8 DECLARACION DE QUE EL EXAMEN HA SIDO REALIZADO DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS SI (X) NO ()
 - 1.9 DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA HA SIDO PLANIFICADA Y REALIZADA PARA OBTENER UN RAZONABLE GRADO DE SEGURIDAD DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN EXENTOS DE EXPOSICIONES ERRONEAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO SI (X) NO ()
 - 1.9 DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA INCLUYE:
 - EXAMEN A BASE DE PRUEBAS DE EVIDENCIA SI (X) NO ()
 - EVALUACION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS Y DE ESTIMACIONES IMPORTANTES REALIZADAS POR LA ADMINISTRACION SI (X) NO ()
 - EVALUACION DE LA PRESENTACION GENERAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS SI (X) NO ()
 - 1.10 OPINION SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS TIPO DE OPINION: LIMPIA SI (X) NO ()
 - 1.11 FIRMA DE RESPONSABILIDAD SI (X) NO ()
 - 1.12 N° DE REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS 388 SI (X) NO ()
 - 1.13 N° DE LICENCIA PROFESIONAL 5927 SI () NO (X) me
2. SE INCLUYEN EN EL INFORME LOS SIGUIENTES

2. SE INCLUYEN EN EL INFORME LOS SIGUIENTES
ESTADOS FINANCIEROS:

- | | | | |
|-----|---|--------|--------|
| 2.1 | ESTADO DE SITUACION | SI (X) | NO () |
| 2.2 | ESTADO DE RESULTADOS | SI (X) | NO () |
| 2.3 | ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO | | |
| 2.4 | ESTADO DE CAMBIO EN LA POSICION FINANCIERA
O FLUJO DEL EECTIVO | SI (X) | NO () |
| | | SI (X) | NO () |

3. EXISTEN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SI (X) NO ()

LAS NOTAS DIVULGAN LO MENCIONADO EN EL ART. 10,
PARAGRAFO III) DE LA RESOLUCION NUMERO 96.1.4.1.003 de
2 de AGOSTO DE 1996, RESPECTO A:

- PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES SI (X) NO ()

- PRESTAMOS OTORGADOS A ACCIONISTAS, SOCIOS,
DIRECTORES, PERSONAL Y COMPAÑIAS RELACIONADAS SI (X) NO ()

- INVERSIONES EN COMPAÑIAS RELACIONADAS O EN
EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS MAYORITARIOS
COMUNES: N.P. SI () NO ()

INDICANDO:

PORCENTAJE	SI () NO ()
VALOR DE LIBROS	SI () NO ()
VALOR NOMINAL	SI () NO ()
VALOR PATRIMONIAL	SI () NO ()
DIVIDENDOS RECIBIDOS EN EL EJERCICIO	SI () NO ()

- CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSAC-
CIONES CON ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL,
COMPAÑIAS RELACIONADAS Y EMPRESAS CON SOCIOS O AC-
CIONISTAS COMUNES, INDICANDO SI SE EFECTUARON EN TER-
MINOS EQUIPARABLES A OTROS DE IGUAL ESPECIE, REALIZA-
DAS CON TERCEROS: N.P. SI () NO ()

- ACTIVOS FIJOS: SI (X) NO ()
MOVIMIENTO DE LOS RUBROS DEL ACTIVO FIJO SI (X) NO ()
PORCENTAJES DE DEPRECIACION SI (X) NO ()

- COMPOSICION DEL PASIVO A LARGO PLAZO N.P. SI () NO ()
DETALLE DE LOS DIFERENTES TIPOS DE OPERACIÓN SI () NO ()
TASAS EFECTIVAS DE INTERES SI () NO ()
MONTOS ANUALES DE PRINCIPAL PAGADEROS EN LOS
PROXIMOS CINCO AÑOS SI () NO ()
SALDO A PAGARSE POSTERIORMENTE SI () NO ()

- MOVIMIENTO DE PROVISIONES PARA INCOBRABLES, AJUSTE
DEL VALOR DE INVERSIONES, IMPUESTOS, BENEFICIOS SO-
CIALES Y OTROS SIGNIFICATIVOS SI (X) NO () *umc*

- DETALLE DE ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES SE EN-

CUENTREN REGISTRADOS N.P.

SI () NO ()

- EN CASO DE SUCURSALES EXTRANJERAS, SE REVELAN LAS TRANSACCIONES ACTIVAS, PASIVAS Y DE RESULTADOS CON LA RESPECTIVA MATRIZ. N.P.

SI () NO ()

- COMENTARIOS SOBRE ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN, SIEMPRE QUE ESTOS SEAN SIGNIFICATIVOS N.P.

SI () NO ()

4. SE HA EFECTUADO LA REEXPRESION INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. N.P.

SI () NO ()

ANALISIS Y COMENTARIOS SOBRE EL CONTENIDO DEL INFORME

- El informe de auditoria externa cumple con las disposiciones contenidas en la Resolución número 96.1.4.3.003 de 2 de agosto de 1996, reformada mediante Resolución No. 96.1.4.1.005 de 30 de los mismos mes y año, excepto en lo dispuesto en el artículo 10 del párrafo I, numeral 6, de la primera resolución pues dentro del dictamen no consta el número de la Licencia Profesional conferida por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador, sin embargo durante la inspección fue exhibida la respectiva Licencia.
- Se emite una opinión limpia, sobre la razonabilidad de los estados financieros.
- El auditor mediante la aplicación de las normas de auditoria, incluyendo la ejecución de pruebas selectivas de evidencia ha evaluado el sistema de contabilidad y los procedimientos de control interno implementados en la compañía, lo que ha permitido determinar que la información revelada en los estados financieros es razonable en todos los aspectos importantes. 

**SECCION II
CONTRATACION**

DATOS GENERALES:

ORGANISMOS QUE REALIZO LA CONTRATACION DEL AUDITOR: Gerente General.

FECHA DE CONTRATO: 24-10-2001.

DENTRO DEL PLAZO LEGAL

SI () NO (X)

CONDICIONES ESPECIALES CONTENIDAS EN EL CONTRATO:

Los términos del contrato comprenden los siguientes puntos:

- a) Antecedentes
- b) Objeto del trabajo.
- c) Alcance de las actividades a realizarse por la auditoría
- d) Personal asignado
- e) Tiempo estimado
- f) Informes que emitirá el auditor
- g) Honorarios y forma de pago
- h) Jurisdicción

Cabe indicar que el contrato se halla firmado por el Lcdo. Cristóbal Corrales, Gerente General de SECOHI y por el Lcdo. Nelson Aguirre, Auditor Externo.

AUDITORIA INICIAL

SI (X) NO ()

AUDITORIA RECURRENTE

SI () NO ()

COMENTARIOS

En junta general ordinaria universal de 13 de marzo del 2001, al tratar el punto 7 los socios resolvieron delegar al Gerente General la contratación del Auditor Externo para el ejercicio 2001.

Cabe indicar que el Lcdo. Nelson Aguirre fue contratado para que audite los estados financieros del año 2002. *me*

SECCION III

PLANEACION

LA AUDITORIA ESTA DISEÑADA PARA:

CONOCER EL SISTEMA CONTABLE

SI (X) NO ()

CONOCER PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO

SI (X) NO ()

EL PLAN GENERAL ESTA DISEÑADO PARA:

DETERMINAR EL GRADO DE CONFIANZA QUE SE VA A
DEPOSITAR EN LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD
Y CONTROL INTERNO.

SI (X) NO ()

ESTABLECER LA NATURALEZA AL ALCANCE DE LA
EVIDENCIAS

SI (X) NO ()

IDENTIFICAR AREAS CRITICAS

SI (X) NO ()

CONOCER POLITICAS DE CONTABILIDAD

SI (X) NO ()

PROGRAMAS DE AUDITORIA:

POR ESCRITO

SI (X) NO ()

DESCRIBE PROCEDIMIENTOS

SI (X) NO ()

CONTIENE LOS OBJETIVOS PARA CADA CUENTA

SI (X) NO ()

COMENTARIOS:

Se efectuó un archivo de control interno y planificación el cual comprende, según se evidencia en el índice respectivo, lo siguiente:

- (a) **Planificación inicial**, que contiene carta arreglo de trabajo, actualización de conocimientos del negocio del cliente, comentarios más significativos del balance auditado, importancia relativa de los impuestos y memorando resumen de planificación inicial.
- (b) **Análisis de riesgo**, constituido por la identificación de las cuentas más importantes. Identificación y análisis de los sistemas, evaluación de riesgo en la auditoría.
- (c) **Procedimientos de trabajo**, que incluye el programa de trabajo.

Para llevar a cabo su análisis el auditor se basa en la siguiente información: Plan de Cuentas, descripción del sistema contable, normas y criterios especiales de contabilidad, memorando de revisión de procesos contables, manuales de procedimientos, políticas, normas y reglamentos internos, cuestionarios de control interno, formatos de la empresa.

La planeación antes citada cumple con los requisitos establecidos en las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, lo que permite determinar el grado de confianza del sistema de contabilidad y de control interno. 

SECCION IV

ANALISIS DE LA EVALUACION DE LOS SISTEMAS DE CONTABILIDAD Y CONTROL
INTERNO
(VERIFICAR LA APLICACIÓN DE PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO)

SISTEMAS DE CONTABILIDAD Comprenden :

AUTORIZACIONES	SI (X)	NO ()
APLICACIÓN DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS	SI (X)	NO ()
REGISTRO OPORTUNO Y CORRECTO	SI (X)	NO ()
INVENTARIOS FISICOS	SI (X)	NO ()
REGISTROS CONTABLES	SI (X)	NO ()
DOCUMENTACION DE SOPORTE	SI (X)	NO ()

SISTEMA DE CONTROL INTERNO VERIFICA:

ACCESO RESTRINGIDO	SI (X)	NO ()
SEGREGACION DE FUNCIONES	SI (X)	NO ()
SUPERVISION DE LA ADMINISTRACIÓN	SI (X)	NO ()
SELECCIÓN Y CAPACITACION AL PERSONAL	SI (X)	NO ()
CUMPLIMIENTO DE POLITICAS ADMINISTRATIVAS	SI (X)	NO ()
SALVAGUARDA DE ACTIVOS	SI (X)	NO ()
ASEGURA LA MARCHA EFICIENTE DEL NEGOCIO	SI (X)	NO ()

COMENTARIOS:

Con carta de 5 de marzo del 2002, el Auditor Externo comunicó a la administración que se evaluó el sistema de control interno en la extensión que consideró necesaria para dar a la Gerencia una razonable seguridad de que los activos están salvaguardados contra pérdidas y que las transacciones han sido efectuadas adecuadamente.

Además en dicha carta señala las siguientes observaciones y recomendaciones.

- Los depósitos se contabilizan 18 días posteriores al depósito. Se recomienda que las operaciones diarias sean contabilizadas máximo al siguiente día hábil.
- Al efectuar el cierre mensual de operaciones las agencias de Quito Norte e Ibarra concluye con saldo cero mientras que las demás mantienen saldos.
- No se presentó el documento de propiedad de uno de los vehículos.
- Actualizar la política de manejo de fondo de caja chica.
- Complementar los datos de respaldos de caja a chica con lo que dispone la Ley de Facturación.
- Adjuntar en el anexo de bancos el histórico de fecha de los cheques girados y no cobrados.
- Efectuar un anexo en el que se diferencie la cuenta clientes y la cuenta documentos por cobrar.
- Actualizar la política de préstamos de empleados
- Mantener como activo fijo valores superiores a US\$ 100. *me*

SECCION V

PAPELES DE TRABAJO

CARTA COMPROMISO (13 de enero del 2002) *	SI (X) NO ()
PROGRAMAS DE AUDITORIA	SI (X) NO ()
CUESTIONARIOS DE EVALUACION DE SISTEMA	
DE CONTROL INTERNO	SI (X) NO ()
HOJAS DE TRABAJO	SI (X) NO ()
ASIENTOS DE AJUSTES Y RECLASIFICACIONES N.P.	SI () NO ()
CEDULAS ANALITICAS	SI (X) NO ()
CEDULAS SUMARIAS	SI (X) NO ()
EXTRACTOS DE ACTAS, ESCRITURAS Y CONTRATOS	SI (X) NO ()
INFORME CONFIDENCIAL PARA LA ADMINISTRACION	SI (X) NO ()
OTROS PAPELES (Confirmaciones, circulaciones, verificación De cálculos, etc).	

*

La carta compromiso fue suscrita por el Lcdo. Cristóbal Corrales, Gerente General el 13 de enero del 2002, y en ella señala que como administradores son responsables de la presentación de los estados financieros, ponen a disposición de los auditores los registros, datos, actas de juntas, informes, tributarios; no han incumplido con disposiciones tributarias ni aquellas emitidas por Entidades Reguladoras, no tienen planes ni han hecho estimaciones que afecten su valor en libros, no existen operaciones ocultas ni se ha efectuado registros incorrectos, no han sido fiscalizados

COMENTARIOS:

Se mantienen tres tipos de archivos:

- Archivo de control interno y planificación.- En el que constan la carta de representación, memorando de planificación, cuestionarios y evaluación del control interno, manuales y reglamentos.
- Archivo permanente: Conformado por organigramas, políticas, manual de procedimientos, síntesis de actas y escrituras públicas.
- Archivo general: En el que constan el plan de auditoría, balances de prueba, estados financieros internos, carta de control interno, asignaciones de trabajo, carta de requerimiento y representación. En este se incluyen los programas de auditoría, las cédulas sumarias y analíticas y más papeles de trabajo

Cabe indicar que el formato de los papeles de trabajo utilizados en la auditoría del año 2001 llevan el logotipo de Corpmiller Corporación de Contadores y Auditores así como el nombre de Nelson Aguirre, Auditor Externo, sin embargo para la auditoría del 2002 se evidenció que en los nuevos papeles consta preimpreso Aguirre & Asociados Cia. Ltda. Contadores Auditores así como Lcdo. Nelson Aguirre, Auditor Externo. Al respecto cabe indicar que la Resolución No. 02.Q.ICI.008 de 23 de abril del 2002 en su artículo 3, prohíbe a las personas naturales la utilización de nombres comerciales, en ningún documento, para el ejercicio de estas funciones, situación que será comunicada al Auditor para que efectúe los correctivos necesarios. 

SECCION VI

REVISION DE LOS LIBROS CONTABLES EN LA EMPRESA

LOS REGISTROS SE LLEVAN DE ACUERDO CON LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS	SI (X)	NO ()
LA CONTABILIDAD ESTA RESPALDADA CON DOCUMENTOS DE SOPORTE	SI (X)	NO ()
EXISTE CORRESPONDENCIA ENTRE LOS SALDOS DE LOS BALANCES INTERNOS CON LOS SALDOS QUE ARROJAN LOS LIBROS MAYORES	SI (X)	NO ()
EXISTE CORRESPONDENCIA ENTRE LOS SALDOS DE LOS BALANCES AUDITADOS Y LOS BALANCES INTERNOS	SI (X)	NO ()
EXISTE CORRESPONDENCIA ENTRE LOS SALDOS DE LOS BALANCES AUDITADOS Y LOS PRESENTADOS EN ESTA INSTITUCION	SI (X)	NO ()
LOS AJUSTES PROPUESTOS POR LA AUDITORIA EXTERNA HAN SIDO ACOGIDOS EN LA EMPRESA	SI (X)	NO ()

COMENTARIOS:

De la revisión de los libros contables en la empresa, se determinó que se llevan de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad y están debidamente soportadas.

Los saldos de los estados financieros internos de la compañía mantienen correspondencia con los saldos de los balances auditados y los presentados en esta Institución.

Cabe indicar debido a que el domicilio de la Compañía es en Latacunga no fue posible visitarla para determinar si las observaciones de control interno fueron acogidas favorablemente, sin embargo se mantuvo una conversación con el Dr. Gustavo Moyano, Contador, quién explicó las medidas adoptadas para superar dichas observaciones además envió por correo copias de los justificativos, de los que se determina lo siguiente:

La propiedad del vehículo se encuentra formalizada conforme se evidencia en la matrícula.

Se ha elaborado un borrador del reglamento para el manejo de caja chica.

Se dispone del reglamento de concesión de préstamos a empleados. 

SECCION VII

ANALISIS DE LA OPINION

1. DICTAMEN LIMPIO (Análisis y comentarios sobre la razonabilidad de la opinión)
 - El auditor manifiesta que los estados financieros al 31 de diciembre del 2001 son razonables, opinión que la considero adecuada pues se han aplicado técnicas y procedimientos de auditoria que garantizan la confiabilidad del examen practicado y proporciona elementos de juicio que respaldan el dictamen emitido. *me*
2. OPINION FAVORABLE CON SALVEDADEES (Análisis y comentarios de la Razonabilidad de la opinión)

CONCLUSIONES

Luego del análisis realizado al informe presentado por el Lcdo. Nelson Aguirre, se concluye lo siguiente:

- El dictamen emitido por el Auditor evidencia la consideración de los lineamientos jurídicos contemplados en el artículo 10, título I. Dictámen de la Resolución número 96.1.4.1.003 de 2 de agosto de 1996, y de la reformatoria 96.1.4.1.005 de 30 de los mismos mes y año, excepto en lo dispuesto en el literal 6 pues dentro del dictamen no consta el número de la Licencia Profesional conferida por la Federación Nacional de Contadores del Ecuador. Durante la inspección fue exhibido este documento.
- Las notas a los estados financieros del 2001 han sido elaboradas considerando los pronunciamientos presentados en el parágrafo III de la Resolución 96.1.4.1.003 de 2 de agosto de 1996.
- Los papeles de trabajo han sido elaborados conforme a lo dispuesto en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, sin embargo cabe indicar que el formato de los papeles de trabajo utilizados en la auditoría del año 2001 llevan el logotipo de Corpmiller Corporación de Contadores y Auditores así como el nombre de Nelson Aguirre, Auditor Externo.
- Los saldos de los balances internos del 2001 guardan consistencia con aquellos presentados a auditoría y a esta Superintendencia.
- La opinión del auditor es LIMPIA y refleja la razonabilidad en la presentación de los saldos de los estados financieros del 2001.
- Con carta de 5 de marzo del 2002, el Auditor comunicó a la administración las observaciones y recomendaciones las cuales no fueron verificadas en la Empresa debido a que su domicilio es la Ciudad de Latacunga, sin embargo se mantuvo una conversación vía telefónica con el Contador, el Dr. Gustavo Moyano, quién remitió por correo los descargos a las observaciones antes citadas. 