

**INFORME DE CONTROL DE CALIDAD DEL
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA**

18687

No. 18687
FECHA: 30 SET. 2002

COMPAÑÍA: COMERCIAL ETATEX CIA. LTDA. **EXPED. No.:**18687

ACTIVIDAD ACTUAL: Compra – Venta de toda clase de bienes muebles al por mayor y al menor

REPRESENTANTE LEGAL: Sr. William Marcovici

DOMICILIO: Quito

DIRECCION: Av. 10 de Agosto No. 60-122 Santa Lucía **TELEFONO:**2483-090

SOLICITADO POR: DIRECTOR DEPARTAMENTAL

FECHA DE ENTREGA
AL ESPECIALISTA **PARA MECANOGRAFIAR**

NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO: Guillermo Cárdenas

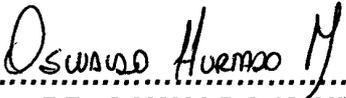
DIRECCION: Av. Amazonas 353 y Robles Edif. Moscoso No. 401

TELEFONO: 230-293

PRONUNCIAMIENTO:

El informe de Auditoría Externa cumple con los requisitos detallados en la Resolución No. 02.Q.ICI.008 de 23 de abril del 2002.

El dictamen de la firma auditora se ciñe a las normas Internacionales de auditoría y se respaldan en los papeles de trabajo.

PREPARADO POR:  **FECHA:**
DR. OSWALDO K. HURTADO

REVISADO POR:  **FECHA:** 02.09.02
LCDO. LUIS MACHADO PIEDRA

Wpm.

30/SEPT./2002

SECCION I

CONTENIDO DEL INFORME

1. DICTAMEN
- 1.1 DIRIGIDO A: La Junta de Socios
- 1.2 LUGAR Y FECHA DEL DICTAMEN: Quito, 5 de abril del 2002
- 1.3 PERIODO O PERIODOS AUDITADOS: Al 31 de diciembre del 2001
- 1.4 DECLARACION DE QUE EL INFORME CORRESPONDE A AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES SI (X) NO ()
- 1.5 IDENTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:
 - 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 ()
- 1.6 DECLARACION DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON DE RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION SI (X) NO ()
- 1.7 DECLARACION DE QUE EL EXAMEN HA SIDO REALIZADO DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS SI (X) NO ()
- 1.8 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: FAVORABLE SI (X) NO ()
- 1.11 FIRMA DE RESPONSABILIDAD SI (X) NO ()
- 1.12 N° DE REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS SI (X) NO ()
- 1.13 N° DE LICENCIA PROFESIONAL SI (X) NO ()

RÉPUBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS

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 SI (X) NO ()
- 2.4 ESTADO DE CAMBIO EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DEL EECTIVO SI (X) NO ()
3. EXISTEN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SI (X) NO ()
- LAS NOTAS DIVULGAN LO MENCIONADO EN EL ART. 6, LITERAL i) DE LA RESOLUCION NUMERO 003 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.N.P SI () NO ()
 - CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL, COMPAÑIAS RELACIONADAS Y EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS COMUNES, INDICANDO SI SE EFECTUARON EN TERMINOS EQUIPARABLES A OTROS DE IGUAL ESPECIE, REALIZADAS 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 SI (X) NO ()
 - DETALLE DE LOS DIFERENTES TIPOS DE OPERACIÓN SI (X) NO ()
 - TASAS EFECTIVAS DE INTERES SI (X) NO ()
 - MONTOS ANUALES DE PRINCIPAL PAGADEROS EN LOS PROXIMOS CINCO AÑOS SI (X) NO ()
 - SALDO A PAGARSE POSTERIORMENTE SI (X) NO ()
 - MOVIMIENTO DE PROVISIONES PARA INCOBRABLES, AJUSTE DEL VALOR DE INVERSIONES, IMPUESTOS, BENEFICIOS SOCIALES Y OTROS SIGNIFICATIVOS SI (X) NO ()
 - DETALLE DE ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES SE ENCUENTREN REGISTRADOS N.P. SI () NO ()
- EN CASO DE SUCURSALES EXTRANJERAS, SE REVELAN LAS TRANSACCIONES ACTIVAS, PASIVAS Y DE RESULTADOS CON

REPUBLICA DEL ECUADOR
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS
~~LA RESPECTIVA MATRIZ.~~

SI (X) 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. SI (X) NO ()

ANALISIS Y COMENTARIOS SOBRE EL CONTENIDO DEL INFORME

- El informe de Auditoría Externa y las notas a los estados financieros cumple con los requisitos estipulados en la Resolución No. 02.Q.ICI. 008 de 23 de abril del 2002.
- Existe correspondencia contra el saldo del Balance General Auditado y el presentado a esta Institución (Anexo 1).

SECCION II
CONTRATACION

DATOS GENERALES:

ORGANISMOS QUE REALIZO LA CONTRATACION

DEL AUDITOR :Junta Extraordinaria universal de 20 de marzo del 2001

FECHA DE CONTRATO: Quito, 25 de abril del 2001

DENTRO DEL PLAZO LEGAL

SI (X) NO ()

CONDICIONES ESPECIALES CONTENIDAS EN EL CONTRATO:

- Intervinientes
- Emisión de informes sobre los estados financieros por el año que termina al 31 de diciembre del 2001.
- Informe de comentarios y sugerencias sobre el control interno
- Opinión, final sobre los estados financieros al 31 de diciembre del 2001
- Honorarios
- Jurisdicción y competencia
- Aceptación y ratificación
-

AUDITORIA INICIAL

SI () NO ()

AUDITORIA RECURRENTE

SI (X) NO ()

COMENTARIOS

- La fecha de celebración del contrato respectivo cumple con lo dispuesto en el Art. 321 de la Ley de Compañías.
- El señor Guillermo Cárdenas, Auditor Externo de la compañía Comercial Etatex Cái. Ltda., ha realizado el trabajo de Auditoría Externa desde el ejercicio económico 2000, por lo que se trata de una auditoría recurrente.

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 EVIDENCIA 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:

- La planeación cumple con los requisitos establecidos en las normas de auditoría generalmente aceptadas, lo cual da confiabilidad y garantiza el trabajo realizado (Anexo 2).
- Por otro lado, la firma auditora ha diseñado programas para cada una de las cuentas, lo cual le permite satisfacerse sobre la razonabilidad de los saldos registrados en los balances (Anexos 3).

SECCION IV

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

SISTEMAS DE CONTABILIDAD Comprende :

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 ()	NO (X)
REGISTROS CONTABLES	SI (X)	NO ()
DOCUMENTACION DE SOPORTE	SI (X)	NO ()

SISTEMA DE CONTROL INTERNO VERIFICA: No realiza ninguna actividad.

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

COMENTARIOS:

La evaluación del sistema de contabilidad, así como el control interno, se ha realizado mediante cuestionarios diseñados para cada cuenta, los resultados se revelan en los papeles de trabajo, los cuales son de carácter analítico y descriptivo y cumple con las normas internacionales de auditoría (Anexo 4).

SECCION V

PAPELES DE TRABAJO

CARTA COMPROMISO Oferta de servicios	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	SI (X)	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)	SI (X)	NO ()

COMENTARIOS:

Del análisis efectuado a la documentación presentada por la firma auditora se desprende que se mantienen los siguientes archivos.

1. **Archivo General:** En este file se encuentran balances de prueba, estados financieros del cliente, informe de auditoría, pruebas de funciones, asignación de personal, memorando de planificación.
2. **Archivos Permanete:** Actas de juntas Generales, escrituras de constitución, escrituras de aumento de capital.
3. **Archivo de Análisis:** Cédulas sumarias, analíticas, programas para cada una de las cuentas del balance, cuestionarios de control interno para ingresos y gastos.

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:

Los registros están de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

De la revisión aleatoria a los comprobantes de ingresos se determinó que cuentan con lo documentos de respaldo correspondientes.

SECCION VII
ANÁLISIS DE LA OPINIÓN

1. **DICTAMEN LIMPIO** (Análisis y comentarios sobre la razonabilidad de la opinión)

De la revisión del informe de auditoría y de los papeles de trabajo que lo respaldan, se desprenden que la opinión limpia emitida por la firma auditada es adecuada, puesto que no se determinó ninguna observación que afecte tal opinión, la misma que la refleja la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros correspondientes al período 2001.

2. **OPINIÓN FAVORABLE CON SALVEDADES** (Análisis y comentarios de la Razonabilidad de la opinión)

CONCLUSIONES Y OBSERVACIONES

1. La compañía se encuentra al día en el cumplimiento de obligaciones con esta Institución.
2. El informe de auditoría externa reúne los requisitos estipulados en la Resolución No. 02.ICI.008 de 23 de abril del 2002.
3. Los programas de auditoría están diseñados para cada cuenta, con el fin de obtener razonable seguridad de los estados financieros.
4. Se verificó que los saldos de los balances auditados guardan correspondencia con los registros de los libros de contabilidad y los registros en los balances enviados a esta Superintendencia.
5. De la revisión del informe de auditoría y de los papeles de trabajo que lo respaldan, se desprenden que la opinión limpia emitida por la firma auditada es adecuada, puesto que no se determinó ninguna observación que afecte tal opinión, la misma que la refleja la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros correspondientes al período 2001.