



SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS, VALORES Y SEGUROS

NOTIFICACIÓN DE INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

Manual de Usuario Externo
Versión: 01
Fecha de aprobación: 01/09/2015

CONTROL DE CAMBIOS

Versión	Sección y/o página	Descripción de la modificación	Fecha de la Modificación

ÍNDICE

OBJETO	4
ALCANCE	4
REQUISITOS TÉCNICOS	4
CONSIDERACIONES	4
GLOSARIO	5
PROCEDIMIENTO PARA LA NOTIFICACIÓN DE INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA.....	6
OPCIÓN INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA	10
OPCIÓN RECTIFICAR INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA.....	23

OBJETO

El objeto del presente manual es facilitar al usuario el procedimiento para notificar los informes a auditoría externa contratados por las compañías obligadas.

ALCANCE

El presente manual de usuario inicia con el ingreso de la información a través del portal web institucional y culmina con la recepción de la notificación electrónica como confirmación del envío.

REQUISITOS TÉCNICOS

Para poder acceder a la aplicación web se requiere cumplir con los siguientes requerimientos:

- Una computadora con acceso a internet.
- Un navegador de Internet que puede ser: Internet Explorer (versiones 10 o superiores), Mozilla Firefox, Opera, Google Chrome y Safari.

CONSIDERACIONES

- Para realizar la notificación de Informe de Auditoría Externa, las personas naturales y jurídicas que se encuentren calificados como Auditor Externo, deberán contar con su información actualizada.

Para el caso de las personas naturales que aún no cuenten con un usuario de acceso al portal web Institucional, deberán registrar su información en el sitio web www.superciasa.gob.ec opción “Portal de trámites”, presionando la opción **“Regístrese aquí”**.

- Los documentos que se adjuntarán deben estar en formato PDF. El tamaño máximo permitido por página es de 150kb. El escaneo debe hacerse en blanco y negro con una resolución máxima de 300 ppp (puntos por pulgada).

GLOSARIO

- **Envío electrónico de información.-** Proceso mediante el cual las compañías envían electrónicamente la información requerida por la Superintendencia de Compañías.
- **Fecha de Acta de entrega:** Corresponde a la fecha en que el auditor externo entrega el informe de auditoría externa a la compañía auditada.
- **Documentos anexos.-** Documentos que sustentan el dictamen emitido por el auditor externo en su informe, el mismo que servirá como insumo para los controles realizados por la Dirección de Inspección, Control, Auditoría e Intervención.

PROCEDIMIENTO PARA LA NOTIFICACIÓN DE INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

1. Ingrese al portal web de la Superintendencia de Compañías www.supercias.gob.ec.
2. Seleccione la opción **PORTAL DE TRÁMITES EN LÍNEA**. (Ver figura 1)



Figura 1 Portal de Trámites

3. Ingrese el nombre de RUC y la contraseña (clave de acceso).

4. Presione el botón **INGRESAR**. (Ver figura 2)



ESTE SITIO HA SIDO ESTRUCTURADO PARA ACCEDER A LOS SERVICIOS EN LÍNEA QUE PRESTA LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS A TRAVÉS DE SU PORTAL WEB.

SI USTED NO HA INGRESADO TODAVÍA [REGÍSTRESE AQUÍ](#)

SI DESEA VISITAR EL PORTAL WEB DE LA SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS www.supercias.gob.ec DE CLIC AQUÍ

Figura 2 Pantalla Ingreso al Sistema

- 4.1. En el caso de no poseer la contraseña (clave de acceso) de la compañía, deberá realizar el procedimiento de **Actualización de Información General y Solicitud de clave de acceso**. (Ver guías para el usuario).
- 4.2. En el caso de olvido de contraseña, deberá realizar el procedimiento **Recuperar clave de acceso al sistema**. (Ver guías para el usuario).
- 4.3. Las personas naturales que no se encuentren registrados en el portal web Institucional, deberán ingresar a la opción **“Regístrese aquí”**.
5. Seleccione la opción **“Auditoría Externa”**, dentro de su menú de portal de trámites. (Ver figura 3)



Figura 3 Menú de Portal de Trámites

6. Del menú que presenta la opción “**Auditoría Externa**”, seleccione la opción “**Informe de Auditoría Externa**”
 - 6.1. Para los auditores Externos – Persona Natural se presenta el siguiente menú. (Ver figura 4)



Figura 4 Informe de auditoría Externa – Persona Natural

6.1. Para los auditores Externos – Persona Jurídica se presenta el siguiente menú. (Ver figura 5)



Figura 5 Informe de auditoría Externa – Persona Jurídica

Las compañías Auditoras que tengan la obligación de notificar la contratación de Auditoría Externa, se presentarán dos opciones adicionales:

- Notificar Contratación de Auditoría
- Rectificar Contratación de Auditoría Externa. **Ver manual de Usuario “Contratación de Auditoría Externa”**



Figura 6 Informe de auditoría Externa Persona Jurídica obligada a contratar A.E.

OPCIÓN INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

7. Ingrese a la opción “Informe de Auditoría Externa”.
8. Revise su bandeja de compañías contratadas. (Ver figura 7)



¿Necesita Ayuda?
Presione Aquí

INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

ESTUDIO SUPERIOR DE PRUEBA S.A.

INFORMACIÓN GENERAL

RUC DE AUDITOR	111111111001	TELÉFONO	2921321	ESTADO DE AUDITOR	VIGENTE
DOMICILIO	PASAJE LUIS ALCIVAR 150 Y BRASIL	CORREO ELECTRÓNICO	car@co.com	ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA	TODO TIPO DE SESORAMIENTO ECONOMICO Y LEGAL A PERSONAS O UNIDADES
Nº. DE REGISTRO DE AUDITOR	23	SITIO WEB		VER ADMINISTRADORES	
EXPEDIENTE	14911	REPRESENTANTE LEGAL	AREVALO ESPINOZA GLORIA CECILIA, ABAD AREVALO INOVA CANDY		VER NÓMINA DE SOCIOS O ACCIONISTAS

2015

HE CUMPLIDO CON LO DISPUESTO EN EL ART. 6 DEL REGLAMENTO PARA LA CALIFICACIÓN Y REGISTRO DE LAS PERSONAS NATURALES Y JURÍDICAS QUE EJERCAN ACTIVIDADES DE AUDITORÍA EXTERNA. SI NO

COMPAÑÍAS QUE NOTIFICARON CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA EXTERNA

DETALLE DE COMPAÑÍAS CONTRATADAS

Exp.	RUC DE LA COMPAÑÍA	Nombre de la Compañía	Fecha de Suscripción del contrato de Aud. Externa	Período del Informe de Aud. Externa	Tipo Informe	INGRESO DE INFORME DE AUDITORÍA
1	222222222001	COMPAÑÍA PRUEBA S.A.	2015/09/09	2015	CONSOLIDADO	

LA COMPAÑÍA NO HA INGRESADO SU CONTRATACIÓN DE AUDITORÍA EXTERNA

✖ CANCELAR

Figura 7 Bandeja de Informe de Auditoría

9. Acepte el acuerdo de responsabilidad.
10. Presione la opción que se encuentra en la columna **INGRESO DE INFORME DE AUDITORÍA**.

- 9.1. Presione **CERRAR** para salir y regresar a la pantalla principal del portal de trámites.



¿Necesita Ayuda?
Presione Aquí

INFORME DE AUDITORÍA

ESTUDIO SUPERIOR DE PRUEBA S.A.

INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA AUDITADA

RAZÓN SOCIAL	COMPAÑÍA DE PRUEBA S.A.	REPRESENTANTE LEGAL	DURAN SANCHEZ JAVIER ABRAHAM, HIDALGO PACHECO MARIO ISAAC
RUC	222222222001	ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA	El cultivo y explotación agrícola-industrial de plantas oleaginosas en general, para fines comestibles o industriales, el comercio de aquellos productos y cualquier otro fin.
EXPEDIENTE	1		

DECLARACIÓN DE FIDELIDAD DE LA INFORMACIÓN

Declaro que el presente informe de auditoría externa fue efectuado cumpliendo toda la normativa vigente, con el fin de emitir una opinión profesional e independiente sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Declaro que la información que se envía a través de este formulario, corresponde fielmente a los datos contenidos en el informe de auditoría externa y en el expediente de auditoría de la compañía ACEITES TROPICALES SOCIEDAD ANONIMA ATSA por el ejercicio económico 2016 .

Estoy en conocimiento que ante cualquier error u omisión, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros aplicará las sanciones correspondientes.

PROCESO DE CONTRATACIÓN

Fecha de Notificación: 28/09/2015 11:30:14 AM Fecha de suscripción del contrato: 9/09/2015 12:00:00 AM Fecha fin del contrato: 23/09/2015 12:00:00 AM

INFORME A EMITIR: CONSOLIDADO

Objetivos	Estados financieros sujetos a revisión ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA <input type="checkbox"/> ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL <input type="checkbox"/> ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO <input type="checkbox"/> ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO <input type="checkbox"/> NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS <input type="checkbox"/>
Alcance	

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR	HONORARIOS	
RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN	AUDITORÍA INICIAL	<input type="checkbox"/>
	AUDITORÍA RECURRENTE	<input type="checkbox"/>

IDENTIFICACIÓN DEL MARCO REFERENCIA APLICABLE EN LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIERO

Nuevo

Compañía bajo el control de la Superintendencia de compañías	Cuenta con RUC	Nacionalidad	RUC/EXPEDIENTE IDENTIFICACION	Razón Social de la Compañía	Eliminar

Figura 8 Formulario Informe de Auditoría

11. Revise la información de la compañía contratada.
12. Acepte el acuerdo de responsabilidad de envío de información.
13. Ingrese la información en cada uno de los campos.
 - 13.1. Si su Informe a emitir, es CONSOLIDADO ingrese la información de las compañías que intervienen. (Ver figura 9)

Nuevo					
Compañía bajo el control de la Superintendencia de compañías	Cuenta con RUC	Nacionalidad	RUC/EXPEDIENTE IDENTIFICACION	Razón Social de la Compañía	Eliminar
<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="button" value="X"/>

Figura 9 Compañías que intervienen

14. Presione **GUARDAR Y CERRAR** para guardar la información ingresada sin enviarla.
15. Presione **VOLVER** para regresar a la pantalla anterior.
16. Presione **GUARDAR Y CONTINUAR** para continuar con el informe de auditoría. (Ver figura 10)



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS Y VALORES**

¿Necesita Ayuda?
Presione Aquí

INFORME DE AUDITORÍA

ESTUDIO SUPERIOR DE PRUEBA S.A.

ACTIVIDAD DE LA COMPAÑIA AUDITADA

ACTIVIDAD DE LA COMPAÑIA El cultivo y explotación agrícola-industrial de plantas oleaginosas en general, para fines comestibles o industriales, el comercio de aquellos productos y cualquier otro fin.

¿Esta actividad económica corresponde a la actividad PRINCIPAL que efectivamente realiza la compañía? SI NO

Fecha de informe de Auditoría Fecha de entrega del informe de Auditoría

CONCLUSIONES Y HALLAZGOS

MARQUE EL TIPO DE OPINIÓN EMITIDA EN EL INFORME CORRESPONDIENTE AL PERÍODO AUDITADO

TIPO DE OPINIÓN	SELECCIÓN
No modificada o favorable	<input type="radio"/>
Modificada - con salvedades	<input type="radio"/>
Modificada - desfavorable o adversa	<input type="radio"/>
Modificada - denegación o abstención	<input type="radio"/>

JUSTIFICACIÓN DE LA OPINIÓN:

MARQUE EL TIPO DE OPINIÓN EMITIDA EN EL INFORME CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL ANTERIOR

TIPO DE OPINIÓN	SELECCIÓN
No modificada o favorable	<input type="radio"/>
Modificada - con salvedades	<input type="radio"/>
Modificada - desfavorable o adversa	<input type="radio"/>
Modificada - denegación o abstención	<input type="radio"/>
No obligada	<input type="radio"/>
Omiso en la entrega del informe	<input type="radio"/>

NOMBRE DEL AUDITOR DEL AÑO ANTERIOR

¿Todos los hechos o situaciones relevantes que superaron el nivel de materialidad determinado fueron debidamente analizados y documentados? SI NO Parcialmente

¿Existió suficiente evidencia para respaldar la opinión emitida por el Auditor? SI NO

¿La compañía auditada está en causal de disolución por pérdidas de capital? SI NO Desconoce

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

Por favor ingrese la información de los estados financieros:

Ingresar Consolidado: [AQUI](#)

DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD

Valor USD RUBRO EN FUNCIÓN DEL CUAL SE CALCULÓ LA MATERIALIDAD PORCENTAJE DE LA MATERIALIDAD %

Figura 10 Formulario de Auditoría Externa

17. Continúe ingresando información en cada uno de los campos del formulario de Informe de Auditoría Externa.
18. Ingrese los Estados financieros auditados presionando la opción “**AQUI**” en la sección ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS.
 - 18.1. Presione **GUARDAR Y CERRAR** para guardar la información ingresada sin enviarla.
 - 18.2. Presione **VOLVER** para regresar a la pantalla anterior.
19. Presione **GUARDAR Y CONTINUAR** para continuar con el informe de auditoría. (Ver figura 11)



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS Y VALORES**

¿Necesita Ayuda?
Presione Aquí

INFORME DE AUDITORÍA

ESTUDIO SUPERIOR DE PRUEBA S.A.

SELECCIONE LOS DOCUMENTOS/PAPELES QUE FORMAN PARTE DEL EXPEDIENTE DE AUDITORÍA

¿Marque los aspectos analizados sobre el entendimiento del negocio del cliente?

SI NO

Marque los aspectos analizados sobre el entendimiento del negocio del cliente:

Descripción	SI	NO
Organización	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Estructura	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Principales operaciones	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Políticas y procedimientos de control	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Principales clientes	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Principales proveedores	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Factores que pueden afectar su operatividad	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Normativa del sector	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Manual de funciones	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Otros	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

¿La empresa auditada contó con un plan o manual de cuentas?

SI NO

¿La empresa auditada contó con políticas y procedimientos contables?

SI NO Parcialmente

¿El auditor externo examinó los contratos importantes celebrados por la compañía y vigentes en el periodo de la auditoría?

SI NO Parcialmente

Se aplicaron procedimientos de auditoría adecuados para evaluar la calidad y efectividad del:

Descripción	SI	NO	No Aplica
Sistema de Contabilidad	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Sistema de control interno	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Unidad de Auditoría Interna	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

¿Se aplicaron procedimientos de auditoría para determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría y minimizar el riesgo de incorrección material debido a fraude o error?

SI NO

¿El sistema informático utilizado por la compañía auditada fue el adecuado para garantizar la seguridad, integridad y confiabilidad de los datos procesados y almacenados?

SI NO

¿Se encuentra documentado dentro del proceso de la auditoría el entendimiento del sistema de contabilidad utilizado por la compañía auditada sobre el registro de operaciones, preparación de estados financieros y otra información emitida?

SI NO

Número de horas estimadas para la auditoría

 Horas

¿La estrategia de auditoría está documentada?

SI NO

¿Para el desarrollo de las labores de auditoría externa, la firma auditora utilizó un sistema informático?

SI NO

GUARDAR Y CERRAR
GUARDAR Y CONTINUAR
VOLVER

Figura 11 Formulario de Auditoría Externa

20. Responda cada una de las preguntas del cuestionario y llene cada uno de los campos de ingreso de información.
 - 20.1. Presione **GUARDAR Y CERRAR** para guardar la información ingresada sin enviarla.
 - 20.2. Presione **VOLVER** para regresar a la pantalla anterior.
21. Presione **GUARDAR Y CONTINUAR** para continuar con el informe de auditoría. (Ver figura 12)



¿Necesita Ayuda?
Presione Aquí

INFORME DE AUDITORÍA

ESTUDIO SUPERIOR DE PRUEBA S.A.

¿Los papeles de trabajo incluyeron la evidencia obtenida, explicaciones recibidas durante la auditoría y conclusiones para cada cuenta analizada?

SI NO Parcialmente

¿Los papeles de trabajo se encuentran referenciados y firmados por el integrante del equipo que realizó el trabajo y por quien lo supervisó?

SI NO Parcialmente

Otros

Marque los aspectos analizados sobre los pedidos de confirmación:

Descripción	SI	NO
Entidades Financieras	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Clientes	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Proveedores	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Abogados o Asesores Legales	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Partes relacionadas	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Otros acreedores financieros	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
Otros	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>

¿Existió algún evento significativo que ha tenido, o tiene, un impacto negativo sobre la situación financiera de la compañía auditada?

SI NO

¿la compañía auditada entregó toda la documentación para la elaboración de este informe?

SI NO Parcialmente

Ejecución

¿Fue obtenida una carta de representación de la Entidad, en relación con los estados financieros auditados?

SI NO

¿Evaluó el control interno de la compañía, y emitió un manual de recomendaciones o memorando a la gerencia?

SI NO

Marque las cuentas patrimoniales en las que se verificó que las operaciones fueron debidamente autorizadas por el órgano competente de la compañía

CUENTA	DESCRIPCIÓN	¿APLICÓ REVISIÓN?	¿ESTABA AUTORIZADO?
602	(-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> SI
662	(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> SI
611	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> SI
601	CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> SI
635	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN (Casillero Informativo)	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> SI
653	RESERVA DE CAPITAL	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> SI
629	RESERVA FACULTATIVAS	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> SI
621	RESERVA LEGAL	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> SI
654	RESERVA POR DONACIONES	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> SI
655	RESERVA POR VALUACIÓN	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> SI
641	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> SI
632	SUPERÁVIT DE ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA (Casillero Informativo)	<input type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> SI

GUARDAR Y CERRAR

GUARDAR Y CONTINUAR

VOLVER

Figura 12 Formulario de Auditoría Externa

22. Ingrese la información en cada uno de los campos y responda cada una de las preguntas del formulario. (Ver figura 13)



**SUPERINTENDENCIA
DE COMPAÑÍAS Y VALORES**

¿Necesita Ayuda?
Presione Aquí

INFORME AUDITORÍA

ESTUDIO SUPERIOR DE PRUEBA S.A.

Identificación de la antigüedad de los aportes de socios o accionistas para futura capitalización(debidamente conciliada con la cuenta 302):

<div style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px; display: inline-block; margin-bottom: 5px;"> Nuevo </div>		
FECHA DE APORTE	VALOR EN USD	Eliminar
TOTAL:		0

¿La compañía auditada generó ingresos operacionales?

SI NO DESCONOCE

¿Se cumplieron los plazos de presentación de los informes, borradores y otros documentos a entregar en la compañía auditada, conforme el compromiso asumido por el auditor, consignado en la propuesta de servicios profesionales o en el Contrato respectivo?

SI NO Parcialmente

¿El auditor participó en la toma física del inventario al momento del cierre fiscal?

SI NO NO APLICA

¿Se realizó un inventario físico de las existencias y se ajustaron los saldos contables en función al resultado de este inventario y están debidamente aprobados por el órgano competente dentro de la compañía?

SI NO NO APLICA

Indique el tiempo efectivamente invertido en número de horas para efectuar la auditoria externa(desde proceso de contratación hasta la comunicación de resultados)

Horas

¿Se realizaron procedimientos de auditoría para determinar que los hechos posteriores ocurridos entre la fecha del balance y la fecha del informe , fueron reflejados apropiadamente en los estados financieros?

SI NO NO APLICA

PARTES RELACIONADAS

¿Se identificó que la compañía en el año auditado realizó transacciones con partes relacionadas?

SI NO

¿Las notas a los estados financieros revelaron transacciones importantes que la compañía efectuó con partes relacionadas?

SI NO

¿Realizó indagaciones e investigaciones respecto a las transacciones con partes relacionadas?

SI NO

¿En caso de ser afirmativa la consulta anterior, controló que las revelaciones efectuadas por la entidad respecto a éstas fueron adecuadas?

SI NO NO APLICA

GUARDAR Y CERRAR

 GUARDAR Y CONTINUAR

 VOLVER

Figura 13 Formulario de Auditoría Externa

- 22.1. Presione **GUARDAR Y CERRAR** para guardar la información ingresada sin enviarla.
- 22.2. Presione **VOLVER** para regresar a la pantalla anterior.
23. Presione **GUARDAR Y CONTINUAR** para continuar con el informe de auditoría. (Ver figura 14)

INFORME DE AUDITORÍA
ESTUDIO SUPERIOR DE PRUEBA S.A.

¿La compañía tiene obligación de entregar el informe o anexo de partes relacionadas ante la autoridad tributaria?

 SI NO

La compañía auditada a la fecha de emisión del informe de auditoría cumplió con las obligaciones establecidas por las siguientes instituciones:

Descripción de órgano del control	SI
Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros	<input checked="" type="checkbox"/>
Servicio de Rentas Internas	<input checked="" type="checkbox"/>
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	<input checked="" type="checkbox"/>
Ministerio de Relaciones Laborales	<input checked="" type="checkbox"/>

Identifique las principales fuentes de financiamiento vigentes al año auditado:

Descripción de fuente de financiamiento	SI
Con Instituciones Financieras	<input checked="" type="checkbox"/>
Accionistas	<input checked="" type="checkbox"/>
Partes Relacionadas	<input checked="" type="checkbox"/>
Clientes	<input checked="" type="checkbox"/>
Otros	<input checked="" type="checkbox"/>

RECURSOS DE TERCEROS

¿La compañía auditada recibió recursos financieros de parte de sus clientes, en forma anticipada a la prestación de un servicio o a la entrega de un bien?

 SI NO

¿La compañía auditada posee garantías suficientes para respaldar el cumplimiento de estas obligaciones?

 SI NO

¿Las notas a los estados financieros revelan estas transacciones?

 SI NO
PRUEBAS NIIF

Las normas contables utilizadas por la compañía auditada fueron:

 NIIF OTRAS

Indique la Norma utilizada



GUARDAR Y CERRAR



GUARDAR Y CONTINUAR



VOLVER

Figura 14 Formulario de Auditoría Externa

24. Ingrese la información en cada uno de los campos y seleccione una respuesta en cada una de las preguntas.
 - 24.1. Presione **GUARDAR Y CERRAR** para guardar la información ingresada sin enviarla.
 - 24.2. Presione **VOLVER** para regresar a la pantalla anterior.
25. Presione **GUARDAR Y CONTINUAR** para continuar con el informe de auditoría. (Ver figura 15)

SC SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS Y VALORES

¿Necesita Ayuda?
Presione Aquí

INFORME DE AUDITORÍA

¿El Perito está calificado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros?
SI NO

¿La compañía es constituyente o beneficiario de fideicomiso?
SI NO

NEGOCIO EN MARCHA

El dictamen contiene párrafos de énfasis.
SI NO

DOCUMENTOS REQUERIDOS EN FORMATO PDF

Papeles de trabajo de Materialidad	Anexar	Dictamen de Auditoría externa	Anexar
Papeles de trabajo de Utilidades Acumuladas y distribución de dividendos	Anexar	Anexos al Dictamen de Auditoría externa	Anexar

GUARDAR Y CERRAR GUARDAR Y ENVIAR VOLVER

Figura 15 Formulario de Auditoría Externa

26. Seleccione la respuesta de cada una de las preguntas.
27. Adjunte los archivos PDF de los documentos requeridos.

- 27.1. Presione **GUARDAR Y CERRAR** para guardar la información ingresada sin enviarla.
- 27.2. Presione **VOLVER** para regresar a la pantalla anterior.
28. Presione **GUARDAR Y ENVIAR** para culminar el proceso de envío del Informe de Auditoría.

OPCIÓN RECTIFICAR INFORME DE AUDITORÍA EXTERNA

29. Ingrese a la opción “**Rectificadorio de Auditoría Externa**”. (Ver figura 16)



Figura 16 Rectificadorio de Auditoría Externa

30. Registre los datos de la rectificación del contrato de Auditoría Externa (Ver figura 17)

INFORME DE AUDITORÍA RECTIFICATORIO

RUC: 0992156406001 Compañía: []

Período: []

INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA AUDITADA

RAZÓN SOCIAL	[]	REPRESENTANTE LEGAL	[]
RUC	[]	ACTIVIDAD DE LA COMPAÑÍA	[]
EXPEDIENTE	[]		

DECLARACIÓN DE FIDELIDAD DE LA INFORMACIÓN

Declaro que el presente informe de auditoría externa fue efectuado cumpliendo toda la normativa vigente, con el fin de emitir una opinión profesional e independiente sobre la razonabilidad de los estados financieros.

Declaro que la información que se envía a través de este formulario, corresponde fielmente a los datos contenidos en el informe de auditoría externa y en el expediente de auditoría de la compañía por el ejercicio económico.

Estoy en conocimiento que ante cualquier error u omisión, la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros aplicará las sanciones correspondientes.

Figura 17 Ingresar Rectificadorio de Auditoría Externa

31. Ingrese el número de RUC de la compañía cuyo informe será rectificado y presione **ENTER**.
32. Seleccione el periodo a rectificar.
33. Realice las actividades desde la 11 hasta la 28.

FIN DEL PROCEDIMIENTO