

INFORME DE CONTROL DE CALIDAD DEL
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA
No. SC.IM-CCA-EX.S.A.06.005

COMPañÍA: JUAN MARCEL LOAYZA CIA. LTDA.

EXTEP. No. 39406

RUC: 0790099036001

ACTIVIDAD ACTUAL: VENTA DE ELECTRODOMESTICOS

REPRESENTANTE LEGAL: ECON. MARCELO LOAYZA ROMERO

DOMICILIO: MACHALA

TELEFONO: 933-174

FAX:

DIRECCION: NUEVE DE OCTUBRE Y COLON ESQ.

SOLICITADO POR: P/I

FECHA: 2006

NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO: CONSULTORA
PANAMERICAN MARTINEZ & ASOCIADOS CONMARETINEZ C.LTDA.

RNAE No. 110

DIRECCION: VELEZ 556 Y GARCIA AVILES 5to PISO

TELEFONO: 2510-155

FAX:

RESUMEN DEL PRONUNCIAMIENTO:

EL informe del auditor es LIMPIO SIN SALVEDADES, se ajusta a lo establecido en la
Resolución N° 02.Q.ICI.008 dictada por la Institución el 23 de abril del 2002.

Por lo antes expuesto, se acepta el informe presentado por el auditor.

PREPARADO POR: f) FECHA: 2006-08-15

Lcdo. Fredy Salvador Alfaro

REVISADO POR: f) FECHA:

Ab. Necker Franco Maldonado

SECCION I

CONTENIDO DEL INFORME

1. DICTAMEN: LIMPIO SIN SALVEDADE

1.1 DIRIGIDO A: MIEMBROS DE LA JUNTA GENERAL DE SOCIOS

1.2 LUGAR Y FECHA DEL DICTAMEN: GUAYAQUIL, MAYO 10 2006

1.3 PERIODO O PERIODOS AUDITADO:

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 FINAN-
CIERA O FLUJO DE EFECTIVO. SI (X) NO ()

- ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO. SI (X) NO ()

1.6 DECLARACION DE QUE LOS ESTADOS FINAN-
CIEROS SON DE RESPONSABILIDAD DE LA AD-
MINISTRACION DE LA EMPRESA. SI (X) NO ()

1.7 DECLARACION DE QUE EL EXAMEN HA SIDO
REALIZADO DE ACUERDO CON LAS NORMAS
ECUATORIANAS DE AUDITORIA. SI (X) NO ()

1.8 DECLARACION DE QUE EL EXAMEN HA SIDO
PLANIFICADO Y REALIZADO PARA OBTENER
UN GRADO RAZONABLE DE SEGURIDAD DE
QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS ESTAN EX-
CENTOS DE EXPOSICIONES ERRONEAS O FAL-
SAS DE CARÁCTER SIGNIFICATIVO. SI (X) NO ()

1.9 DECLARACION DE QUE LA AUDITORIA INCLUYE:

- EXAMEN EN BASE DE PRUEBAS DE Y EVI-
DENCIAS QUE RESPALDEN LAS CANTIDADES
Y LA INFORMACION PRESENTADA EN LOS
ESTADOS FINANCIEROS. SI (X) NO ()

- EVALUACION DE LOS PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE ACEPTADOS Y DE ESTIMACIONES IMPORTANTES EFECTUADAS 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. SI (X) NO ()
 - TIPO DE OPINION: LIMPIA SIN SALVEDADES
- 1.11 FIRMA DE RESPONSABILIDAD. SI (X) NO ()
- 1.12 No. DE REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS. N° 110 SI (X) NO ()
- 1.13 No. DE LICENCIA PROFESIONAL: 13-333 SI (X) NO ()
- 2. SE INCLUYEN EN EL INFORME LOS SIGUIENTES ESTADOS FINANCIEROS.
 - 2.1 ESTADO DE SITUACION O BALANCE GENERAL. 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 CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA O FLUJO DE EFECTIVO. SI (X) NO ()
- 3. EXISTEN NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS SI (X) NO ()
 - LAS NOTAS DIVULGAN LO MENCIONADO EN EL ART. 20, PARAGRAFO III) DE LA RESOLUCION No. 02.Q.ICI.008 DE 2002.04.23, RESPECTO A: SI (X) NO ()
 - a) PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES ADOPTADAS POR LA COMPAÑIA AUDITADA. SI (X) NO ()
 - b) VALORES POR COBRAR POR PRESTAMOS OTORGADOS A ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL, COMPAÑIAS RELACIONADAS Y EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS MAYORITARIOS COMUNES, QUE AFECTEN SIGNIFICATIVAMENTE LOS ESTADOS FINANCIEROS SI (X) NO ()

- c) DETALLE DE INVERSIONES EN COMPAÑÍAS RELACIONADAS Y EN AQUELLAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS MAYORITARIOS COMUNES, CON LA INDICACION DEL PORCENTAJE DE PARTICIPACION, SU VALOR NOMINAL, SU VALOR EN LIBROS Y EL VALOR PATRIMONIAL. SI () NO (X)
- d) MOVIMIENTO DEL RUBRO DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO CON INDICACION DE LOS PORCENTAJES DE DEPRECIACION. SI (X) NO ()
- e) OPINION SOBRE LA RAZONABILIDAD DE LOS AVALUOS DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO Y SU CORRESPONDIENTE CONTABILIZACION. SI (X) NO ()
- f) COMPOSICION DEL PASIVO A LARGO PLAZO, CON INDICACION DE LOS DIFERENTES TIPOS DE OPERACIÓN, TASAS DE INTERES, PLAZOS Y GARANTIAS. SI (X) NO ()
- g) MOVIMIENTO DE LAS PROVISIONES PARA:
 INCOBRABLES. SI (X) NO ()
 IMPUESTOS. SI (X) NO ()
 BENEFICIOS SOCIALES. SI (X) NO ()
 JUBILACION PATRONAL. SI () NO (X)
 OTRAS QUE SEAN SIGNIFICATIVAS. SI () NO (X)
- h) CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADAS EN TRANSACCIONES CON ACCIONISTAS O SOCIOS, DIRECTORES, ADMINISTRADORES Y PERSONAL DE LA EMPRESA, ASI COMO CON COMPAÑIAS RELACIONADAS O CON SOCIOS O ACCIONISTAS MAYORITARIOS COMUNES, INDICANDO SI LAS MISMAS SE EFECTUARON EN TERMINOS Y CONDICIONES EQUIPARABLES A OTRAS DE IGUAL ESPECIE REALIZADAS CON TERCEROS. SI (X) NO ()
- i) DETALLE DE ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES Y DE CUENTAS DE ORDEN. ESTE DETALLE DEBERA PONER ESPECIAL ENFASIS EN LAS GARANTIAS OTORGADAS POR OBLIGACIONES PROPIAS, Y DE TERCEROS Y SEÑALARA LAS RAZONES QUE LAS MOTIVARON. SI () NO (X)

j) COMENTARIO SOBRE ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN DEL AUDITOR, SIEMPRE QUE ESTOS TENGAN EFECTO SIGNIFICATIVO SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COMPAÑÍA.

SI (X) NO ()

k) COMENTARIO SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LAS MEDIDAS CORRECTIVAS QUE HUBIEREN SIDO FORMULADAS EN INFORMES ANTERIORES, SE TRATE O NO DE AUDITORIAS RECURRENTES.

SI () NO (X)

l) EN EL CASO DE SUCURSALES EXTRANJERAS, EL AUDITOR ADICIONALMENTE DEBERA EXAMINAR QUE EXISTA LA DOCUMENTACION E INFORMACION SUFICIENTES Y ADECUADAS DE LAS TRANSACCIONES ACTIVAS, PASIVAS Y DE RESULTADOS REALIZADOS CON LA CASA MATRIZ.

SI () NO (X)

ANALISIS Y COMENTARIOS SOBRE EL CONTENIDO DEL INFORME

Existe correspondencia de saldos entre el balance auditado y el presentado en el formulario oficial a la Institución.

El informe del auditor es limpio sin salvedades, se ajusta a lo establecido en la Resolución N° 02.Q.ICI.008 dictada por la Institución el 23 de abril del 2002.

El informe del auditor es LIMPIO SIN SALVEDADES, expresa que los mencionados estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos significativos la situación financiera de la compañía al 31 de diciembre del 2005 los resultados de sus operaciones y el flujo de efectivo y el estado de evolución del patrimonio por ese año.

SECCION VII

ANALISIS DE LA OPINION

Del análisis del informe de auditoria externa, practicado a los estados financieros de la compañía JUAN MARCEL LOAYZA CIA.LTDA., se concluye lo siguiente.

SECCION VIII

CONCLUSIONES

EEl informe del auditor es LIMPIO SIN SALVEDADES, se ajusta a lo establecido en la Resolución N° 02.Q.ICI. 008 dictada por la Institución el 23 de abril del 2002.

Por lo antes expuesto, se acepta el informe presentado por el auditor.