

INFORME DE CONTROL DE CALIDAD DEL  
INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

No. SC.IM-CCA-EX.SA.06.025

*Victor Hugo Reyes Gual*  
*18/08/06*

COMPAÑÍA: COMERCIALIZADORA DARPA S.A. EXPED. No. 40413

RUC:

ACTIVIDAD ACTUAL: COMERCIO AL POR MAYOR

REPRESENTANTE LEGAL: ING. SEGUNDO CARCHI SALZAR

DOMICILIO: MACHALA TELEFONO: 2931-612 FAX:

DIRECCION: 10 DE AGOSTO N° 2915

SOLICITADO POR: P/C.

FECHA: 2006

NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO: CPA. VICTOR HUGO REYES GUALE

RNAE No. 457

DIRECCION:

TELEFONO: 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) *[Signature]* FECHA: 2006-08-16  
LCDO. FREDY SALVADOR ALFARO

REVISADO POR: f) *[Signature]* FECHA:  
AB. NECKER FRANCO MALDONADO

SECCION I

CONTENIDO DEL INFORME

1. DICTAMEN : LIMPIO SIN SALVEDADES

1.1 DIRIGIDO A: JUNTA DE ACCIONISTAS

1.2 LUGAR Y FECHA DEL DICTAMEN: GUAYAQUIL, JULIO 17 DEL 2006

1.3 PERIODO O PERIODOS AUDITADO: 31 DE DICIEMBRE DEL 2005

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 EVIDENCIAS 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° 457 SI ( X ) NO ( )
- 1.13 No. DE LICENCIA PROFESIONAL SI ( ) NO ( X )
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:
- a) PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES ADOPTADAS POR LA COMPAÑIA AUDITADA. SI ( ) 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 COMPAÑIAS 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 OPERACION, 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 ( X ) NO ( )
- 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 COMPAÑIA. 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 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 caja por ese año, de acuerdo con normas ecuatorianas de contabilidad.**

## **SECCION VII**

### **ANALISIS DE LA OPINION**

**Del análisis del informe de auditoría externa, practicado a la compañía COMERCIALIZADORA DARPA S.A., correspondiente al ejercicio económico del 2005, se concluye lo siguiente:**

## **SECCION VIII**

### **CONCLUSIONES**

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