

INFORME DE CONTROL DE CALIDAD DEL INFORME
DE AUDITORIA EXTERNA

No. C.93-039-CAI
FECHA: 1.993-02-04

DENOMINACION DE LA COMPANIA : CARIPAC CARIBE PACIFICO S.A.

ACTIVIDAD ACTUAL : EMPAQUE Y EXPORTACION DE CAMARON

REPRESENTANTE LEGAL : HARRY F. GRAHAM

DOMICILIO: GUAYABUIL

DIRECCION : KM.12 1/2 VIA DAULE

EXPEDIENTE No. 46344

CASILLA :

TELEFONO : 253641

SOLICITADO POR : DIRECTOR DEPARTAMENTAL FECHA: 1993-01-25

FECHA DE ENTREGA :

AL ESPECIALISTA :

PARA MECANOGRAFIAR: 1.993-02-03

NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO:

CPA. CARLOS HIDALGO RETTO

DIRECCION: Colón 602 y Boyacá

TELEFONO: 331583

ASUNTO : REVISION DE PAPELES DE TRABAJO DE AUDITORIA EXTERNA
A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE 1.991

RESUMEN DEL PRONUNCIAMIENTO :

1. De la revisión efectuada a los papeles de trabajo se extrae observaciones, la que se indica en las conclusiones del informe.
2. La compañía auditada, se encuentra al día en la presentación de Balances, debe saldo contribución año 1992.

PREPARADO POR : 1)  FECHA: 1993-02-02
SR. RENE SALAZAR VARGAS

REVISADO POR : 1)  FECHA: 1993-02-03
ECON. VOLTAIRE BUSTAMANTE P.

HSR.-
93-02-04

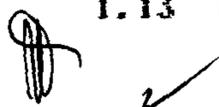


DESACRUCADO
20 FEB. 1993

S E C C I O N I

CONTENIDO DEL INFORME

1. DICTAMEN
- 1.1. DIRIGIDO A: JUNTA GENERAL DE ACCIONISTAS
- 1.2. LUGAR Y FECHA DEL DICTAMEN Guayaquil, Marzo 15 de 1.992
- 1.3. PERIODO O PERIODOS AUDITADOS Año 1.991
- 1.4. DECLARACION DE QUE EL INFORME CORRESPONDE A AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES. SI () NO (X)
- 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 CARACTER 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. SI (X) NO ()
TIPO DE OPINION: LIMPIA
- 1.11. FIRMA DE RESPONSABILIDAD SI (X) NO ()
- 1.12. No. DE REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS. SI () NO ()
- 1.13. No. DE LICENCIA PROFESIONAL SI () NO ()



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 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. 6, LITERAL i) DE LA RESOLUCION No. 17 DE 18-12-89, RESPECTO A:

- PRINCIPALES PRINCIPIOS Y POLITICAS CONTABLES. SI (X) NO ()
- PRESTAMOS OTORGADOS A ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL Y COMPAÑIAS RELACIONADAS. N/P SI () NO ()
- INVERSIONES EN COMPAÑIAS RELACIONADAS O EN EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS MAYORITARIOS COMUNES. SI (X) NO ()

INDICANDO:

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

- 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 OTRAS DE IGUAL ESPECIE REALIZADAS CON TERCEROS. SI () NO (X)

- 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 OPERACION SI (X) NO ()
- TASAS EFECTIVAS DE INTERES SI () NO (X)
- MONTOS ANUALES DE PRINCIPAL PAGADEROS EN LOS PROXIMOS 5 AÑOS. SI () NO (X)
- SALDO A PAGARSE POSTERIORMENTE. SI () NO (X)

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

- DETALLE DE ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES SE ENCUENTREN O NO REGISTRADOS. SI () NO (X)

D ✓

- EN CASO DE SUCURSALES EXTRANJERAS, SE REVELAN LAS TRANSACCIONES ACTIVAS, PASIVAS Y DE RESULTADOS CON LA RESPECTIVA MATRIZ. SI () NO () N/P

- COMENTARIOS SOBRE ACONTECIMIENTOS OCURRIDOS ENTRE LA FECHA DE CIERRE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y LA FECHA DEL DICTAMEN, SIEMPRE QUE ESTOS SEAN SIGNIFICATIVOS. SI () NO (X)

4. SE HA EFECTUADO LA REEXPRESION INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. SI (X) NO ()

ANALISIS Y COMENTARIOS SOBRE EL CONTENIDO DEL INFORME.

1.- DEL DICTAMEN

El Dictamen contiene todas las divulgaciones establecidas en el artículo 6, literales a, b, c, d, e, f y g de la Resolución No. 89-1-7-3-0017 de 1989-12-18.

2.- DE LAS NOTAS

2.1. Mediante informe de control No. 93-021-CAI de 1993-01-14, se observó que las notas no contienen las divulgaciones establecidas en el artículo 6, literal i, numerales 3, 4, 6, 7, 8 y 10 de la Resolución No. 89-1-7-3-0017 de 1989-12-18.

De la revisión efectuada a los papeles de trabajo del Auditor Externo, estos contienen las divulgaciones contempladas en el artículo 6, literal i, numerales 3, 4, 6, 7.

2.2. En lo que se refiere a que no existe el detalle de activos y pasivos contingentes, no fueron mostrados en las notas, ya que la compañía no tiene, según se desprende de la revisión efectuada a los papeles de trabajo.

2.3. El Auditor Externo aclara, que no existieron acontecimientos ocurridos entre la fecha de cierre de los Estados Financieros y la fecha del dictamen.

↑
✓

S E C C I O N II

CONTRATACION

DATOS GENERALES :

ORGANISMO QUE REALIZO LA CONTRATACION DEL AUDITOR : Gerente General

FECHA DEL CONTRATO : Junio 9 de 1992

DENTRO DEL PLAZO LEGAL: SI (X) NO ()

CONDICIONES ESPECIALES CONTENIDAS EN EL CONTRATO:

AUDITORA INICIAL SI (X) NO ()

AUDITORA RECURRENTE SI () NO ()

COMENTARIOS :

La auditoria es inicial para el ejercicio económico de 1.991, fueron exhibidos dos files, los cuales contienen la historia del negocio, aspectos legales, operaciones actuales, entre otros; además contienen los Programas de Auditoria y las cédulas elaboradas para cada una de las secciones que componen los Estados Financieros, existiendo las conclusiones por parte del auditor externo en cada una de las mismas.

① ✓

S E C C I O N I I I

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 Y ALCANCE DE LA EVIDENCIA. SI (X) NO ()

IDENTIFICAR AREAS CRITICAS. SI (X) NO ()

CONOCER POLITICAS DE CONTABILIDAD SI (X) NO ()

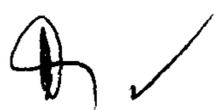
PROGRAMAS DE AUDITORIA:

POR ESCRITO SI (X) NO ()

DESCRIBE PROCEDIMIENTOS SI (X) NO ()

CONTIENE LOS OBJETIVOS PARA CADA CUENTA SI (X) NO ()

COMENTARIOS :



S E C C I O N I V

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 ()
APLICACION 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 ADMINISTRACION	SI (X) NO ()
SELECCION 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 :



S E C C I O N V

PAPELES DE TRABAJO

CARTA COMPROMISO	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 () NO (X)
OTROS PAPELES (Confirmaciones, circulaciones, verificación de cálculos, etc).	SI (X) NO ()

COMENTARIOS :

En el Informe Confidencial se hacen las siguientes recomendaciones :

- 1.- Area de Caja y Bancos.- que se realicen las conciliaciones bancarias en forma mensual y que se efectúen arquez de caja.
- 2.- Inventarios.- Que se actualicen los kardex respectivos.
- 3.- Verificar que todos los comprobantes de egresos contables, cuenten con la documentación de respaldo correspondiente, recomienda que se realicen revisiones periódicas para que no se den estos casos.



S E C C I O N V I

REVISION DE LOS LIBROS CONTABLES EN LA EMPRESA

LOS REGISTROS SE LLEVAN DE ACUERDO CON LOS
PRINCIPIOS DE CONTABILIDAD GENERALMENTE -
ACEPTADOS. SI () NO ()

LA CONTABILIDAD ESTA RESPALDADA CON DOCUMENTOS
DE SOPORTE. SI () NO ()

EXISTE CORRESPONDENCIA ENTRE LOS SALDOS DE LOS
BALANCES INTERNOS CON LOS SALDOS QUE ARROJAN -
LOS LIBROS MAYORES. SI () NO ()

EXISTE CORRESPONDENCIA ENTRE LOS SALDOS DE LOS
BALANCES AUDITADOS Y LOS BALANCES INTERNOS. SI () NO ()

EXISTE CORRESPONDENCIA ENTRE LOS SALDOS DE LOS
BALANCES AUDITADOS Y LOS PRESENTADOS EN ESTA
INSTITUCION. SI () NO ()

LOS AJUSTES PROPUESTOS POR LA AUDITDRIA EXTERNA
HAN SIDO ACOGIDOS EN LA EMPRESA. SI () NO ()

COMENTARIOS:

No se ha procedido a la revisión, ni al análisis, de los libros y registros contables de la compañía CARIPAC CARIBE PACIFICO S. A., razón por la cual no contesto esta sección.



S E C C I O N V I I

ANALISIS DE LA OPINION

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

De la revisión a los Papeles de Trabajo y del análisis efectuado al informe de auditoria externa a los estados financieros por el año de 1991, el tipo de opinión emitida por el auditor externo se justifica.

- 2. OPINION FAVORABLE CON SALVEDADES (Análisis y comentarios de la razonabilidad de la opinión).**

N/P

A handwritten signature, possibly 'R', is written above a checkmark.

3. **OPINION ADVERSA O NEGATIVA (Análisis y comentarios sobre la razonabilidad de la opinión).**

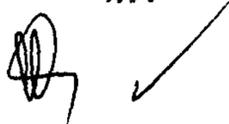
N/P

4. **ABSTENCION DE OPINION (Análisis y comentarios sobre la razonabilidad de la opinión).**

N/P

5. **OPINION PARCIAL (Análisis y comentarios sobre la razonabilidad de la opinión).**

N/P

A handwritten signature and a checkmark are present below the text 'N/P' for item 5.

S E C C I O N V I I I

CONCLUSIONES Y OBSERVACIONES

Mediante Credencial No. 93-009-CAI del 1992-01-25, suscrita por la Econ. Eufemia Uvidia Salto, Subintendente de Inspección y Control, fui delegado para que efectuar la revisión de los Papeles de Trabajo de Auditoría Externa a los Estados Financieros de la compañía CARIPAC CARIBE DEL PACIFICO S. A., de cuyo resultado informo lo siguiente:

1. DEL DICTAMEN

El dictamen contiene todas las divulgaciones establecidas en el artículo 6, literales a, b, c, d, f y g, de la resolución No. B9-1-7-3-0017 de 1989-12-18.

2. CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES

La compañía auditada se encuentra al día en la presentación de Balances, deben saldo de la contribución por el año de 1.992.

