

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

403

No.:

FECHA: 27 SET. 2004

COMPAÑIA: LA COMPETENCIA S.A.

EXPED. Nº: 738

ACTIVIDAD ACTUAL: importación y comercialización de máquinas de oficina y equipos de comunicación.

REPRESENTANTELEGAL: Señor Miguel Angel Pienknagura

DOMICILIO: Quito

DIRECCION: Los Granados E11-67 y De Las Hiedras

TELEFONO: 2 430 522

SOLICITADO POR: DIRECTOR DEPARTAMENTAL

FECHA DE ENTREGA AL ESPECIALISTA : 9 de junio del 2.004

NOMBRE O RAZON SOCIAL DEL AUDITOR EXTERNO: WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS C. LTDA.

DIRECCION: Ave. 10 de Agosto 1792. Ed. Sta. Rosa, 4º Piso **TELEFNO:** 2 526 110

ASUNTO: CONTROL DE CALIDAD DEL INFORME DE AUDITORIA

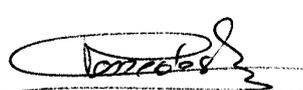
PRONUNCIAMIENTO:

El informe de Auditoria analizado, evidencia el cumplimiento de las disposiciones constantes en la resolución N° 02.Q.ICI. 008 de 23 de abril del 2002, dictada por esta Superintendencia.

De la revisión de los papeles de trabajo que respaldan la opinión del auditor, no se detectó ninguna novedad que afecte al Dictamen y estos se han elaborado en función de las Normas Ecuatorianas de Auditoria. La opinión es Limpia

Las transacciones contables de la empresa se han registrado de conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

PREPARADO POR:.....**FECHA:**.....

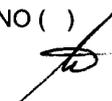

ECON. DANILO CESPEDES V

REVISADO POR:.....**FECHA:** 04.09.27


LCDO. LUIS MACHADO PIEDRA

SECCION I
CONTENIDO DEL INFORME

- 1. DICTAMEN**
- 1.1 DIRIGIDO A: Los Señores Accionistas
- 1.2 LUGAR Y FECHA DEL DICTAMEN: Quito, 31 de marzo del 2004
- 1.3 PERIODO O PERIODOS AUDITADOS: 2003
- 1.4 DECLARACION DE QUE EL INFORME CORRESPONDE A AUDITORES EXTERNOS INDEPENDIENTES SÍ (X) NO ()
- 1.5 IDENTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:
- ESTADO DE SITUACION SÍ (X) NO ()
 - ESTADO DE RESULTADOS SÍ (X) NO ()
 - ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA
O FLUJO DE EFECTIVO SÍ (X) NO ()
 - ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO SÍ (X) NO ()
- 1.6 DECLARACION DE QUE LOS ESTADOS FINANCIEROS SON DE RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACION SÍ (X) NO ()
- 1.7 DECLARACION DE QUE EL EXAMEN HA SIDO REALIZADO DE ACUERDO CON LAS NORMAS DE AUDITORIA GENERALMENTE ACEPTADAS SÍ (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 SÍ (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: **LIMPIA** SI (X) NO ()
- 1.11 FIRMA DE RESPONSABILIDAD SI (X) NO ()
- 1.12 N° DE REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS (036) SI (X) NO ()
- 1.13 N° DE LICENCIA PROFESIONAL (No. 11.405) SI (X) 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 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.20, LITERAL III) DE LA RESOLUCION NUMERO 02.Q.ICI.008 de 23 de ABRIL DEL 2002, 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: SI () NO () NP
- INDICANDO:
- PORCENTAJE SI () NO () NP
 - VALOR DE LIBROS SI () NO () NP
 - VALOR NOMINAL SI () NO () NP
 - VALOR PATRIMONIAL SI () NO () NP
 - DIVIDENDOS RECIBIDOS EN EL EJERCICIO SI () NO () NP
- CUENTAS DE RESULTADOS ORIGINADOS EN TRANSACCIONES CON ACCIONISTAS, SOCIOS, DIRECTORES, PERSONAL, COMPAÑIAS RELACIONADAS Y EMPRESAS CON SOCIOS O ACCIONISTAS COMUNES, INDICANDO SI SE EFECTUARON EN TERMINOS EQUIPARABLE A OTROS DE IGUAL ESPECIE, REALIZADAS CON TERCEROS: . SI (X) NO ()
 - ACTIVOS FIJOS: SI (X) NO ()
 - MOVIMIENTO DE LOS RUBROS DEL ACTIVO FIJO SI (X) NO ()
 - PORCENTAJES DE DEPRECIACION SI () NO (X)
 - COMPOSICION DEL PASIVO A LARGO PLAZO SI () NO () NP
 - DETALLE DE LOS DIFERENTES TIPOS DE OPERACIÓN SI () NO () NP
 - TASAS EFECTIVAS DE INTERES SI () NO () NP
 - MONTOS ANUALES DE PRINCIPAL PAGADEROS EN LOS PROXIMOS 5 AÑOS SI () NO () NP
 - SALDO A PAGARSE POSTERIORMENTE SI () NO () NP
 - 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 O NO REGISTRADOS. SI () NO () NP



- EN CASO DE SUCURSALES EXTRANJERAS, SE REVELAN LAS TRANSACCIONES ACTIVAS, PASIVAS Y DE RESULTADOS CON LA RESPECTIVA MATRIZ.. SI () NO () NP
- 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 () NP
- 4- SE HA EFECTUADO LA REEXPRESION INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS. SI () NO () NP

ANALISIS Y COMENTARIOS SOBRE EL CONTENIDO DEL INFORME

Del análisis realizado al informe de auditoría se observa que cumple con las disposiciones constantes en la Resolución número 02. Q. I. C. I. 008 de 23 de abril del 2002.

El Dictamen del Auditor en su conjunto evidencia la razonabilidad en la presentación de los saldos de las diferentes cuentas de los Estados Financieros del ejercicio económico del 2003. La opinión es LIMPIA.

El auditor informa que las obligaciones tributarias de la compañía LA COMPETENCIA S.A. se encuentran detalladas en el informe de auditores independientes presentado al Servicio de Rentas Internas.

Además el auditor informa que, entre la fecha del cierre del ejercicio económico del 2003 y la fecha de conclusión de las labores de la auditoría, no se han producido eventos relevantes que afecten los resultados de los estados financieros del 2003.

SECCION II
CONTRATACION

DATOS GENERALES:

ORGANISMOS QUE REALIZO LA CONTRATACION DEL AUDITOR : Gerente General

FECHA DE CONTRATO: 6 de agosto del 2.003

DENTRO DEL PLAZO LEGAL

SI (X) NO ()

CONDICIONES ESPECIALES CONTENIDAS EN EL CONTRATO:

- ANTECEDENTES
- OBJETO DEL CONTRATO
- COMPROMISOS DE LA CONTRATISTA
- COMPROMISOS DE LA CONTRATANTE
- INFORMES DE AUDITORIA
- ENTENDIMIENTOS DE RESPONSABILIDADES
- HONORARIOS Y FORMA DE PAGO
- INDEPENDENCIA LABORAL
- JURISDICCION

AUDITORIA INICIAL
AUDITORIA RECURRENTE

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

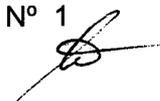
COMENTARIOS:

La auditoria es recurrente por tanto en la firma del contrato se han obviado ciertas formalidades que no influyen en el proceso de análisis y verificación de los saldos de las cuentas de los estados financieros del 2003

El contrato revela el grado de responsabilidad del auditor y de la empresa, es decir las obligaciones y derechos de las partes, el tipo de informe que el auditor se compromete a realizar, así como los honorarios pactados y el alcance del mismo.

La contratación lo realiza el señor Gerente de la compañía por delegación expresa de la junta general realizada el día 4 de agosto del 2.003

Adjunto fotocopia del contrato y del acta de junta general referidos ANEXO Nº 1



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 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:

Se verificó la existencia de un Plan General de trabajo y de programas específicos para cada cuenta del activo, pasivo y patrimonio.

En cada uno de los Programas de Auditoría se ha determinado el objeto y alcance del examen que se practicará a cada cuenta y el procedimiento de Auditoría que se aplicará.

La planeación cumple con los requisitos establecidos en las Normas Ecuatorianas de Auditoría, lo cual ha permitido establecer el grado de confianza que presenta el Sistema de Contabilidad y de Control Interno aplicados en la empresa.

Se exhibieron modelos de programas específicos para cada cuenta del activo, pasivo y patrimonio.

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 (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 ()
SELECCIÓN Y CAPACITACION AL PERSONAL	SI () NO (X)
CUMPLIMIENTO DE POLITICAS ADMINISTRATIVAS .	SI () NO (X)
SALVAGUARDA DE ACTIVOS .	SI () NO (X)
ASEGURA LA MARCHA EFICIENTE DEL NEGOCIO	SI (X) NO ()

COMENTARIOS:

La evaluación del Sistema de Contabilidad así como del Sistema de Control Interno que la Firma ha realizado durante el ejercicio económico del 2003, queda documentado en papeles de trabajo, en los que se determina que los datos contables están correctamente registrados tanto en la parte numérica como en la legalización o validación de los mismos.

Dicha evaluación tuvo como único propósito establecer la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoria necesarios para expresar la Opinión

Las debilidades detectadas en cada fase de la evaluación, fueron comunicadas a los administradores por medio de la carta confidencial de 31 de marzo del 2004.

Adjunto fotocopia de la carta confidencial referida. ANEXO N° 2 

SECCION V

PAPELES DE TRABAJO

CARTA COMPROMISO	SI (X) NO ()
PROGRAMAS DE AUDITORIA	SI (X) NO ()
CUESTIONARIOS DE EVALUACION DEL 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:

La Firma Auditora WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA. mantiene un archivo permanente y un archivo corriente de los papeles de trabajo.

Del archivo permanente constan entre otros, la historia de la compañía, extractos de escrituras, contratos, convenios especiales, estatuto de la compañía, organización contable y administrativa, políticas y procedimientos contables, historia financiera y situación fiscal de la compañía.

Al archivo corriente se integran los papeles de trabajo de los saldos de las cuentas de los Estados Financieros del ejercicio económico del 2.003 del activo, pasivo y patrimonio así como las variables del estado de resultados.

En este grupo de documentos se encuentran los programas de trabajo y los procedimientos adoptados para analizar cada cuenta. Por ejemplo en la cuenta Caja-Bancos en base al Programa de Trabajo previsto, se verificó la consistencia de los saldos, de las conciliaciones y arqueos de fondos.

Respecto de los papeles de trabajo del Patrimonio y en base al Programa de Trabajo correspondiente, se verificó la bondad de los cálculos de las cuentas de Reserva Legal y Reserva de Capital, no se detectó anomalías.

Se verificó la realización de circularizaciones a los bancos con el objeto de confirmar sus saldos y cotejar con los auxiliares.

En general en los papeles de trabajo se observó que contienen: numeración, marcas, referencias, observaciones, recomendaciones y la conclusión correspondiente.

SECCION VI

REVISION DE LOS LIBROS CONTABLES EN LA EMPRESA

LOS REGISTROS SE LLEVAN DE ACUERDO CON LAS NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD.	SÍ (X) NO ()
LA CONTABILIDAD ESTA RESPALDADA CON DOCUMENTOS DE SOPORTE	SÍ (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:

De la revisión de los libros contables en la empresa, se determinó que se llevan de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad y están respaldados con documentos de soporte.

Se realizó un seguimiento aleatorio a las observaciones detectadas por auditoría y se observó que las de carácter contable han sido cumplidas, las recomendaciones de tipo administrativo y de control interno sugeridas por la Firma no se han cumplido debido a que el señor Gerente ha justificado y ha dado las razones para su incumplimiento.

Un resumen de las observaciones no cumplidas se detalla a continuación:

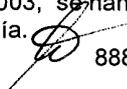
-Debe establecer un organigrama estructural y funcional a fin de definir las actividades y responsabilidades del personal.

-Debe realizar inventarios físicos y periódicos del activo fijo

-Los formatos de comprobantes de egreso no poseen casilleros para las respectivas firmas de elaboración, revisión y autorización.

Los saldos de los estados financieros internos mantienen correspondencia con los saldos de los balances auditados y los presentados en esta Institución por el ejercicio económico del 2.003.

Durante el ejercicio económico del 2003, se han realizado ajustes y reclasificaciones a las cuentas de los estados financieros de la compañía.

 88888888

SECCION VII**ANALISIS DE LA OPINION****1. DICTAMEN LIMPIO (Análisis y comentarios sobre la razonabilidad de la opinión)**

El examen efectuado por el auditor a los estados financieros del ejercicio económico del 2003 adjuntos al dictamen revelan el contenido del artículo 20 de la Resolución No. 02.Q.IC1.008 , de 23 de abril del 2002, en el que se incluyen los estados financieros y las notas correspondientes, lo que hace que la opinión sea LIMPIA.

De la revisión a los papeles de trabajo que sustentan la opinión del auditor , no se detectó novedad alguna que afecte a dicho dictamen, por tanto se considera razonable



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

S E C C I O N V I I**CONCLUSIONES Y OBSERVACIONES**

Luego del análisis realizado al informe presentado por el Auditor WILLI BAMBERGER & ASOCIADOS CIA. LTDA. se concluye lo siguiente:

1. La opinión es LIMPIA y el auditor informa que los saldos de las cuentas de los estados financieros al 31 de diciembre del 2003 presentan razonablemente la situación financiera de la compañía LA COMPETENCIA S. A
2. El dictamen emitido por el Auditor evidencia la consideración de los lineamientos jurídicos contemplados en la Resolución número 02.Q.ICI.008 de 23 de abril de 2002.
3. Las Notas a los estados financieros del 2003 han sido elaboradas considerando los pronunciamientos presentados en el parágrafo III del artículo 20 de la Resolución 02.Q.ICI.008 de 23 de abril del 2002.
4. Los saldos de los balances de la empresa LA COMPETENCIA S. A. guardan consistencia con aquellos presentados por La Firma Auditora y a esta Superintendencia.
5. Los Programas de auditoría diseñados para cada cuenta, contienen el objeto del examen y el procedimiento de auditoría a aplicarse.
6. La evaluación del Sistema de Contabilidad, así como del Sistema de Control Interno que la Firma Auditora ha realizado en el ejercicio del 2003 quedan documentados en papeles de trabajo.
7. En términos generales los papeles de trabajo se han elaborado de acuerdo a los lineamientos contemplados en las Normas Ecuatorianas de Auditoría, conteniendo numeración, marcas, referencias, observaciones, conclusiones y recomendaciones.
8. Las observaciones y debilidades detectadas en el proceso de análisis y verificación de los saldos de las cuentas de los Estados Financieros han sido comunicadas al Representante Legal de la compañía, mediante carta de 31 de marzo del 2004.

9. Los registros contables de la compañía LA COMPETENCIA S.A. se han realizado considerando las Normas Ecuatorianas de Contabilidad respaldados con la correspondiente documentación de soporte, se observó también que las observaciones detectadas por auditoría, en unos casos se han cumplido y en otros se los esta implementando o no se ha cumplido, un resumen de estas se detalla a continuación:

-Debe establecer un organigrama estructural y funcional a fin de definir las actividades y responsabilidades del personal.

-Debe realizar inventarios físicos y periódicos del activo fijo

-Los formatos de comprobantes de egreso no poseen casilleros para las respectivas firmas de elaboración, revisión y autorización.

