

PRIMA

AUDITORIA AÑO 2011

**INFORME DEL AUDITOR DE LA
COMPAÑIA ECUATORIANA DE CAPACITACION, AUDITORIA Y ASESORIA
CEDCAYA CIA. LTDA.
EFECTUADA A:
EMPRESA PRIMA ELECTRONICORP S.A. UBICADA EN LA CIUDAD DE
GUAYAQUIL**

SC.RNAE-785



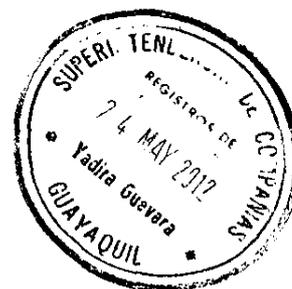
INFORME

**AUDITORIA REALIZADA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PRIMA
ELECTRONICS S.A. AÑO 2011**

AUDITORIA EXTERNA - CEDCAYA CIA. LTDA.

AUDITORIA FINANCIERA EMPRESA PRIMA ELECTRONICORP S.A.

PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO DE 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011.



SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

ÍNDICE

<u>CONTENIDO</u>	<u>PÁG.</u>
DICTAMEN DEL AUDITOR EXTERNO	4
<u>CAPÍTULO I</u>	
INFORMACIÓN FINANCIERA	
• Balance General	5
• Estado de Resultados	5
• Estado de Cambios en el Patrimonio	5
• Estado de Flujos de Efectivo	5
<u>CAPÍTULO II</u>	
RESULTADOS DEL EXAMEN	
• Rubros Examinados	7
• Control Interno (Procedimientos de Auditoría)	8
• Notas a los Estados Financieros	9
ANEXOS Y PAPELES DE TRABAJO	



Auditoría Externa

DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA

Guayaquil, Mayo 15, 2011.

A los Accionistas de la Compañía PRIMA ELECTRONICORP S.A.:

Hemos auditado el balance general que se acompaña de la Compañía PRIMA ELECTRONICORP S.A. al 31 de diciembre de 2011 y los correspondientes estados de resultados y de flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha. Estos estados financieros son responsabilidad de la administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en nuestra auditoría.

Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría. Dichas Normas requieren que planeemos y practiquemos la auditoría para obtener seguridad razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoría incluye examinar, sobre una base de pruebas selectivas, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Una auditoría también incluye evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes hechas por la administración, así como la presentación general de los estados financieros. Creemos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para nuestra opinión.

En nuestra opinión, los estados financieros presentan razonablemente, respecto de todo lo importante la situación financiera de la Compañía al 31 de diciembre de 2011, y los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo para el año terminado en esa fecha de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

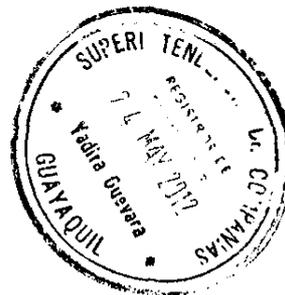
Mi opinión sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de la compañía, como agente de retención y percepción por el ejercicio fiscal del año 2011, lo emitimos por separado.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 318 de la Ley de Compañías Vigente y su Reglamento, las recomendaciones de este Examen, deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio.

Atentamente,


M.C.A. CPA FELIX ALVAREZ
AUDITOR EXTERNO
GERENTE GENERAL
CEDCAYA CIA. LTDA.

CEDCAYA
CIA. LTDA.





CAPITULO I

AUDITORIA PRIMA

ESTADOS FINANCIEROS

- A. Balance General**
- B. Estado de Resultados**
- C. Estado de Cambios en el Patrimonio**
- D. Estado de Flujos de Efectivo**

CAPITULO II

RESULTADOS DEL EXAMEN

Rubros Examinados

De acuerdo a los procedimientos de Auditoría Externa, las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), se realizaron las pruebas de consistencia y razonabilidad de:

BALANCE GENERAL (Expresado en Dólares Americanos)

ACTIVO	USD. 3'663.754,36
PASIVO	USD. 2'946.188,32
PATRIMONIO	USD. 717.566,04

ESTADO DE RESULTADOS (Expresado en Dólares Americanos)

INGRESOS	USD. 4'221.697,70
COSTOS	USD. 3'603.950,29
GASTOS GENERALES	USD. 614.059,22
PERDIDA NETA	USD. 3.688,19

Nuestros comentarios lo reflejamos en las notas financieras de acuerdo a las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y a la Aplicación de NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACION FINANCIERA (NIIF), adoptadas según el Cronograma de Aplicación emitido por la Superintendencia de Compañías en su Resolución 08.G.DSC.010 R.O.498.

Los rubros examinados reflejan la consistencia de las declaraciones tributarias revisadas, y sus pagos se encuentran cancelados en forma oportuna a la Administración Tributaria.

Es importante indicar que no encontramos indicios de lavado de dinero en los flujos de efectivos, recuperación de cartera y capital de giro de la empresa.

Control Interno (Procedimientos de Auditoría Interna)

Realizamos el seguimiento del Control Interno de la entidad detectamos procedimientos y organización del Departamento de Auditoría Interna, el mismo que mantiene un control riguroso en:

1. Organización
2. Personal
3. Procedimientos
4. Normas
5. Sistematización

En sus procedimientos controla:

1. Administración
2. Operaciones
3. Sistemas de Información
4. Cumplimiento de Objetivos

Auditoría Interna garantiza el ambiente de control interno en la institución, elabora papeles de trabajo, realiza muestreos y arqueos de caja periódicos, que evidencian la corrección de errores detectados en el control previo, garantizando el cumplimiento de disposiciones legales y determina el proceso de transición de NIIF y NIC, para la empresa PRIMA ELECTRONICORP S.A. en el año 2010, y el año 2011, año de adopción de NIIF, cumpliendo con el calendario dispuesto por la Superintendencia de Compañías, respaldando su proceso con las Actas Societarias emitidas para cada fase de implementación de las NIIFS y NIC, y la aplicación de la NIC 1 *Presentación de Estados Financieros*.

CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO

La empresa ha cumplido a cabalidad con todas las disposiciones tributarias en el año 2011, como Contribuyente Especial, designado por la Administración Tributaria.

Las técnicas de auditoría interna empleadas son de total responsabilidad de su titular, respaldadas en sus papeles de trabajo emitidos, que forma parten de su Archivo Pasivo.

Notas a los Estados Financieros

Nuestras notas a los Estados Financieros se encuentran respaldadas en los Principios Contables y Auditoría Generalmente Aceptados; de acuerdo al Análisis realizado determinamos:

a. Entidad.

La empresa Sociedad Anónima PRIMA ELECTRONICORP S.A., se encuentra legalmente constituida el 5 de mayo del 2003, No. Resolución 3441; su capital autorizado es USD. 10.000,00, su capital suscrito USD. 10.000,00, y su capital pagado es USD. 10.000,00; en la ciudad de Guayaquil, Provincia Guayas, su principal actividad es ART 2 actividad económica, incluyendo la actividad comercial de almacenamiento, venta y comercialización de artefactos eléctricos y electrodomésticos, entre otros, por lo tanto su actividad comercial, es acorde a la estructura jurídica de esta entidad.

b. Realización.

Los inventarios de la empresa disponibles para la venta se encuentran registrados correctamente en sus kardez, con la utilización del Método Promedio, permitido por la LRTI y su reglamento vigente, guarda estricto control de acuerdo lo establece la Norma Internacional de Contabilidad NIC No. 2 INVENTARIOS. Se registran las compras locales al costo de las facturas menos descuentos o devoluciones al momento de la adquisición; las importaciones en cambio su costo FOB y su liquidación al CIF, que determina el costo de origen y sus costos de nacionalización.

Sus Inventarios corresponden a:

INVENTARIOS	10103	2.377.001,47
INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	1010301	
INVENTARIOS DE PRODUCTOS EN PROCESO	1010302	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCION	1010303	
INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL LA PRESTACION DEL SERVICIO	1010304	4.669,62
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - PRÓDUCIDO POR LA COMPAÑIA	1010305	
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A DE TERCEROS	1010306	712.434,37
MERCADERÍAS EN TRÁNSITO - - - - -	1010307	1.889.897,48

c. Período contable

El período contable es el 1 de enero al 31 de diciembre del 2011, sus reportes mensuales corresponden a los resultados de sus ingresos y egresos ocurridos en el año que termina 2011.

d. Costo Histórico.

El costo histórico, la inversión y el mantenimiento realizado a sus activos fijos, se encuentra contabilizado y depreciado de acuerdo lo dispone la LRTI y su reglamento, su composición es:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10201	766.606,46
TERRENOS	1020101	337.887,00
EDIFICIOS	1020102	263.080,01
CONTRUCCIONES EN CURSO	1020103	
INSTALACIONES	1020104	87.924,91
MUEBLES Y ENSERES	1020105	78.943,62
MAQUINARIA Y EQUIPO - - - - -	1020106	8.991,23
NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES	1020107	
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1020108	21.618,44
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1020109	25.560,83
OTROS PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020110	3.553,30
REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	1020111	
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1020112	-59.053,78

Su depreciación realizada es:

Porcentaje de Depreciación Deducible

Edificios	5%
Muebles y Enseres	10%
Equipos de Oficina	10%
Maquinaria	10%
Equipos de Computo	33.33%
Vehículos	20%

Adicionalmente se aplicaron los ajustes por Aplicación de NIIF, y sus Políticas Contables adoptadas de acuerdo a la NIC 16 Propiedad, Planta y Equipo.

e. Del negocio en marcha.

Hemos revisado la actividad de la empresa, la misma ha sido continua e ininterrumpida, todos sus registros son diarios y corresponden a las actividades económicas producidas por su actividad económica en marcha, de la comercialización de sus productos tanto terminados como fabricados.

La rentabilidad del negocio, la medimos por su índice de rentabilidad:

Índice de Rentabilidad: $\frac{\text{Utilidad Bruta}}{\text{Ventas Netas}}$

$$\frac{3.688,19}{4'221.697,70} = 0,087\%$$

f. Revelación suficiente.

Los estados financieros presentados reflejan sus saldos conciliados y sus auxiliares tanto en sus Activos Corrientes y Pasivos Corrientes, sus saldos bancarios responden a la exactitud de sus conciliaciones bancarias, podemos entonces aplicar los siguientes índices:

Índice Estructural: Patrimonio
 Activo Total

$$\frac{717.566,04}{3'663.754,36} = 19,59 \%$$

Representa el 19.59 % conformado por el Patrimonio propio de la institución.

Índice de Solvencia Activo Corriente
 Pasivo Corriente

$$\frac{2'793.650,40}{830.143,86} = 3.36$$

Lo que garantiza el pago de sus Pasivos inmediatos, sin problemas de liquidez de la institución.

g. Importancia Relativa.

La importancia relativa, de los estados Financieros de la institución es reflejada en sus anexos y la circularización de saldos realizado por esta Auditoría, la conformación de cuentas y sus métodos de cálculo han sido realizados tal lo dispone la LRTI y su reglamento.

h. Consistencia.

Analizados sus saldos, podemos determinar la consistencia de sus cuentas y su razonabilidad con respecto a cada cuenta con el total de sus grupos y subgrupos, reflejan la consistencia de sus saldos en los niveles contables presentados, siendo suficiente la información presentada, correspondiente a las pruebas de auditoría realizadas, y al muestreo practicado en sus Estados Financieros.

i. Eventos Subsecuentes.

La presente auditoría realizada, fue contratada 90 días antes de terminar el Ejercicio Contable del 2011, sus inventarios físicos fueron auditados, por lo tanto no se produjeron eventos operativos ni administrativos que cambien los resultados presentados en los Estados Financieros presentados.