

112458.

**AUDITORIA AÑO 2010**

**INFORME DEL AUDITOR M.C.A. CPA FELIX ALVAREZ REPRESENTANTE DE  
LA CIA. CEDCAYA CIA. LTDA. A LA EMPRESA PRIMA ELECTRONICS S.A.  
CIUDAD DE GUAYAQUIL**

SC.RNAE-785

INFORME



AUDITORIA REALIZADA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EMPRESA PRIMA  
ELECTRONICS S.A. AÑO 2010

**AUDITORIA EXTERNA – CEDCAYA CIA. LTDA.**



**Informe de Auditoria**

**AUDITORIA FINANCIERA EMPRESA PRIMA ELECTRONICS S.A.**

**PERÍODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO DE 2010 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010.**

---

**SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS**



**Informe de Auditoria**

ÍNDICE

<u>CONTENIDO</u>	<u>PÁG.</u>
DICTAMEN DEL AUDITOR EXTERNO	1
<b><u>CAPÍTULO I</u></b>	
<b>INFORMACIÓN FINANCIERA</b>	
• Balance General	2
• Estado de Resultados	3
• Estado de Cambios en el Patrimonio	4
• Estado de Flujos de Efectivo	5
<b><u>CAPÍTULO II</u></b>	
<b>RESULTADOS DEL EXAMEN</b>	
• Rubros Examinados	6
• Control Interno (Procedimientos de Auditoría)	7
• Notas a los Estados Financieros	8
<b>ANEXOS Y PAPELES DE TRABAJO</b>	



**Auditoría Externa**

**DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA**

Guayaquil, Julio 8, 2011.

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

Hemos auditado el balance general que se acompaña de la Compañía PRIMA ELECTRONICS S.A. al 31 de diciembre de 2010 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 2010, 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 2010, 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.**



**Informe de Auditoria**

**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**



**Informe de Auditoría**

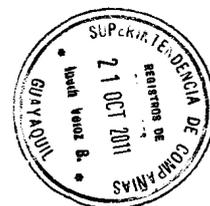
PRIMA ELECTRONICORP S.A  
BALANCE GENERAL  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

<b>ACTIVO</b>		
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>		
<b>DISPONIBLE</b> 6,916.71		
Caja	206.99	
Bancos	<u>6,709.72</u>	
<b>EXIGIBLES</b> 337,200.81		
Cuentas por cobrar	231,122.49	
(-) Prov. P'otas. Incobrables	-19,923.70	
Otras cuentas por cobrar Relacionadas	6,118.14	
Credito Tributario IVA	33,484.06	
Otras cuentas por cobrar No Relacionadas	21,548.76	
Otros Activos Corrientes	<u>64,851.06</u>	
<b>PAGOS ANTICIPADOS</b> 100,211.85		
Credito Tributario I.R (Año anterior)	79,508.72	
Credito Tributario I.R (Año corriente)	<u>20,703.13</u>	
<b>REALIZABLE</b> 2,760,550.91		
Mercadería	1,676,109.69	
Importaciones en transito	<u>1,084,441.22</u>	
<b>ACTIVO FIJO</b> 565,337.41		
Terreno	232,842.00	
Edificio	327,158.00	
Muebles y enseres	13,383.79	
Equipos de Oficina	2,367.63	
Equipos de Computacion	14,925.40	
Equipos de transporte	876.00	
Herramientas de trabajo	304.83	
Vehiculos	13,000.00	
Programas de computacion	8,980.00	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-48,250.82	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA	<u>-249.42</u>	
<b>TOTAL DE ACTIVO</b>		<u>3,770,217.69</u>

Econ. Viviana Quiñi V.  
Gerente

<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>		
<b>EXIGIBLE</b> 203,455.81		
Cuentas por pagar	144,611.15	
Anticipo de clientes	498.51	
Retenciones por pagar	4,514.59	
Beneficios por pagar	11,709.46	
15% Participacion Trabajadores	17,401.10	
25% Impuesto a la Renta	<u>24,721.00</u>	
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b> 3,455,889.99		
Prestamos de Ctas. Relacionadas	<u>3,455,889.99</u>	
<b>PATRIMONIO</b> 14,933.94		
Capital Social	10,000.00	
Reserva Legal	<u>4,933.94</u>	
<b>RESULTADOS</b> 95,937.95		
PERDIDA NETA	-6,176.20	
PERDIDA DEL EJERCICIO	-132,054.10	
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA	<u>234,168.25</u>	
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<u>3,770,217.69</u>

Ing. Glenda Cueva F.  
Contadora



PRIMA ELECTRONICORP S.A  
ESTADO DE RESULTADOS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010

<b>INGRESOS</b>		
Ventas Netas Guayaquil		2,286,746.34
Ventas Almacén Guayaquil	2,286,746.34	
<b>Otros Ingresos</b>		<b>28,098.90</b>
Intereses ganados	91.98	
Otros Ingresos	28,006.92	
<b>Costos de Ventas</b>		
Inventario Inicial	1,635,648.87	-1,895,318.27
Compras	61,339.70	
Importaciones	1,874,439.39	
(-) Inventario final	-1,676,109.69	
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>419,526.97</b>

<b>Gastos Operacionales</b>		
<b>Gastos de Administración y ventas</b>		<b>-378,389.99</b>
Sueldos	167,438.83	
Sobretiempo	2,605.38	
Aporte Patronal	20,636.86	
Decimo Tercer sueldo	12,380.76	
Decimo cuarto sueldo	3,689.32	
Vacaciones	2,371.57	
Fondo de Reserva	4,783.13	
Servicios prestados	1,893.53	
Uniforme	1,163.77	
Alimentación	2,059.08	
Movilización	1,215.10	
Comisiones en ventas	2,650.94	
Suministros y materiales	2,611.30	
Gastos legales	2,262.78	
Correo, estampillas, otros	1,578.59	
Combustible	1,434.33	
Impresiones-Garantías	3,545.09	
Honorarios profesionales	4,494.99	
Atención a clientes y proveedores	2,656.15	
Tramites de marca	1,261.99	
Telefono	1,716.54	
Luz	1,620.22	
Internet	39.20	
Repuestos y accesorios	209.06	
Gastos de viaje	7,081.69	
Arlendo	10,555.62	
Provision por credito Incobrable	1,651.13	
Mant. Y reparac. De oficina	1,416.24	
Mant. Y reparac. De muebles de oficina	400.00	
Mant. Y reparac. De edificios	12,881.07	
Mant. Y reparac. De equipos de transporte	1,088.39	
Mant. Y reparac. De equipos/Garantía A/A-TV	11,202.86	
Fumigación y limpieza	1,540.00	
Materiales para instalaciones y rep.	1,101.30	
Publicidad	78,623.50	
Obsequios y promociones	2,649.56	
Utiles de limpieza y cafeteria	566.28	
Gastos varios	1,313.84	
<b>Otros gastos</b>		<b>-128,705.03</b>
Gastos de Gestion	11,026.61	
Gastos de importacion	2,450.62	
Seguros	11,169.98	
Cuotas, contribuciones y permisos	3,370.94	
Intereses y multas	105.12	
Impuestos municipales y estatales	10,490.40	
Depreciacion	9,502.75	
Amortizaciones	249.42	
Gtos. No deducibles	80,339.19	
<b>Gastos No Operacionales</b>		<b>-44,466.05</b>
<b>Gastos financieros</b>		
Servicios bancarios	264.38	
Comisiones	7,531.90	
Intereses	253.25	
Impto. Salida de divisas	25,341.66	
Otros Gtos financieros	11,094.86	
<b>PÉRDIDA NETA ANTES DE PARTICIPACION TRAB. E IMPTOS.</b>		<b>-132,054.10</b>



Ing. Glenda Cueva F.  
Contadora

Econ. Viviana Quiñi V.  
Gerente

**PRIMA ELECTRONICORP S.A**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

AÑO	Capital Social	Capital Adicional	Reserva legal	Pérdidas Acumuladas	Utilidades no distribuidas	Pérdida del ejercicio	Total Patrimonio
Al 01 de Enero del 2.010	10,000.00		4,933.94			-	14,933.94
Reserva Legal			-	(6,176.20)		-	(6,176.20)
Reg Utilidad Acumulada					234,168.25	-	234,168.25
Reg. Pérdida Actual						(132,054.10)	(132,054.10)
Participación 15% de Utilidades						-	-
25% Impuesto a la renta						-	-
Al 31 de Diciembre del 2.010	10,000.00	-	4,933.94		234,168.25	(132,054.10)	110,871.89

Ing. Glenda Cueva F.  
Contadora



Econ. Viviana Quimi V.  
Gerente

**PRIMA ELECTRONICORP S.A**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2010**

<b>PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>(132,054.10)</b>
------------------------------	---------------------

**GASTOS QUE NO CONSTITUYEN DESEMBOLSOS**

PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	(19,923.70)
DEPRECIACION DE ACTIVOS FIJOS	(48,250.82)
<b>EFFECTIVO PROVENIENTE ANTES DE CAMBIO EN EL CAPITAL TRABAJO</b>	<b>(200,228.82)</b>

<b>FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	
--	--

CUENTAS POR COBRAR	(231,122.49)
INVENTARIOS	1,876,109.89
PAGOS ANTICIPADOS	84,851.08
OTROS ACTIVOS	-
CUENTAS POR PAGAR	202,967.30
GASTOS ACUMULADOS POR PAGAR	-
IMPUESTOS POR PAGAR	20,084.80

<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE OPERACION</b>	<b>1,532,651.74</b>
---	---------------------

<b>FLUJO DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	
--	--

INVERSION PARA CUBRIR OBLIGACIONES	-
OBRAS EN PROCESO	-
COMPRAS DE ACTIVOS FIJOS	-

<b>EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSION</b>	<b>-</b>
---	----------

<b>FLUJO DE EFECTIVO EN LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	
---	--

DOCUMENTOS POR PAGAR	-
RESERVA LEGAL	4,933.94
DEUDA A LARGO PLAZO	-

<b>EFFECTIVO NETO PROVENIENTE EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>4,933.94</b>
--	-----------------

<b>AUMENTO NETO DEL EFECTIVO</b>	<b>1,537,585.68</b>
<b>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL PRINCIPIO DEL PERIODO</b>	<b>28,900.87</b>
<b>EFFECTIVO Y SUS EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO</b>	<b>6,198.71</b>

Ing. Glenda Cueva F.  
 Contadora

Econ. Viviana Quimi V.  
 Gerente

## 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. 3'770.217,69
PASIVO	USD. 3'659.345,80
PATRIMONIO	USD. 110.871,89

#### ESTADO DE RESULTADOS (Expresado en Dólares Americanos)

INGRESOS	USD. 2'314.845,24
COSTOS	USD. 1'895.318,27
GASTOS GENERALES	USD. 551.581,07
PERDIDA NETA	USD. 132.054,10

Nuestros comentarios lo reflejamos en las notas financieras de acuerdo a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC).

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.

### **Informe de Auditoria**

## **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 NIIFS y NIC, para la empresa PRIMA ELECTRONICORP S.A. en el año 2010, 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.

### **CUMPLIMIENTO TRIBUTARIO**

La empresa ha cumplido a cabalidad con todas las disposiciones tributarias en el año 2010, como Contribuyente Especial, designado por la Administración Tributaria.

**Informe de Auditoría**

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 kardex, con la utilización del Método Promedio, permitido por la LRTI y su reglamento vigente, guarda estricto control de acuerdo lo establece la Norma Ecuatoriana de Contabilidad No. 17. 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.

**Informe de Auditoría**

**c. Período contable**

El período contable es el 1 de enero al 31 de diciembre del 2010, sus reportes mensuales corresponden a los resultados de sus ingresos y egresos ocurridos en el año que termina 2010.

**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:

<b>ACTIVO FIJO</b>		<b>565,337.41</b>
Terreno	232,842.00	
Edificio	327,158.00	
Muebles y enseres	13,383.79	
Equipos de Oficina	2,367.63	
Equipos de Computación	14,925.40	
Equipos de transporte	876.00	
Herramientas de trabajo	304.83	
Vehículos	13,000.00	
Programas de computación	8,980.00	
(-) DEPRECIACION ACUMULADA	-48,250.82	
(-) AMORTIZACION ACUMULADA	-249.42	

Su depreciación realizada es:

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

**Informe de Auditoria**

**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 vehículos.

**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: 
$$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}}$$
$$\frac{132.054,10}{3'770.217,69} = 3,5 \%$$

Representa el 3.5 % conformado por el Patrimonio propio de la institución.

Índice de Solvencia 
$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$
$$\frac{3'204.880,28}{202.957,30} = 15.79$$

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 2010, 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.

