



Superintendencia
de Compañías

REGISTRO NACIONAL DE AUDITORES EXTERNOS

No. SC.RNAE-743

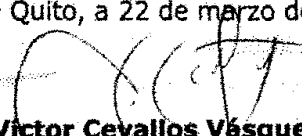
CERTIFICADO:

CERTIFICO QUE MEDIANTE RESOLUCIÓN No. SC.ICI.DAI.Q.10.007 DE 10 DE MARZO DE 2010, SUSCRITA POR EL SEÑOR SUPERINTENDENTE DE COMPAÑÍAS, SUBROGANTE, DE CONFORMIDAD CON LAS DISPOSICIONES DE LA VIGENTE LEY DE COMPAÑÍAS, FUE CALIFICADO E INSCRITO EL LICENCIADO

FÉLIX RODRIGO ALVAREZ SALGADO

CON EL No. SC.RNAE-743 EN EL REGISTRO NACIONAL DE FIRMAS AUDITORAS.

Distrito Metropolitano de Quito, a 22 de marzo de 2010.


Dr. Víctor Cevallos Vásquez
SECRETARIO GENERAL DE LA
SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑÍAS,
OFICINA DE QUITO

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

Compañía auditada: MULTI SERVICIOS PRIETO GUILLEN S.A.


Auditor Externo Responsable: CPA Félix Álvarez Salgado

Periodo auditado: 1 de enero del 2009 – 31 de diciembre del 2009

DICTAMEN DEL AUDITOR EXTERNO

A la Administración de la Compañía:

1. Hemos auditado los Balances Generales adjuntos de la COMPAÑÍA MULTI SERVICIO PRIETO GUILLEN S.A. al 31 de diciembre del 2009; y, los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por los años terminados en esas fechas. Estos estados financieros son responsabilidad de la Administración de la Compañía. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría.
2. Nuestra auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas. Estas normas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen exposiciones erróneas o inexactas de carácter significativo. Una auditoría incluye el examen, a base de pruebas, de la evidencia que soportan las cantidades y revelaciones presentadas en los estados financieros. Incluye también la evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes hechas por la Administración, así como una evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para expresar una opinión.
3. Hasta el año 2008, se mantuvieron registrados bienes inmuebles y un vehículo que en ningún momento estuvieron a nombre de la Compañía, sino que son de pertenencia del Accionista Mayoritario y que fueron registrados en la compañía en calidad de aportes para futura capitalización, sin existir ningún soporte ni autorización. Para el balance del periodo 2009, se han ajustado esos valores con autorización del Directorio y Junta de Accionistas (NOTAS 6 Y 7).
4. En nuestra opinión, los estados financieros cortados al 31 de diciembre del 2009, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la COMPAÑÍA MULTI SERVICIO PRIETO GUILLEN S.A., los resultados de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.


Lic. MCA CPA Félix Álvarez Salgado
AUDITOR RESPONSABLE
30 de abril del 2010
Azogues – Ecuador

ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS
MULTISERVICIOS PRIETO GUILLEN S. A
ESTADO DE SITUACION FINAL
AL 31 DE DICIEMBRE 2009

ACTIVO CORRIENTE			61.777,86
CAJA		19.539,07	
BANCOS		42.238,79	
BANCO DE AUSTRO	13.134,83		
BANCO PICHINCHA	2.095,77		
BANCO DE AUSTRO PINES	2.416,32		
BANCO DEL PICHINCHA 2	24.229,19		
BANCO BOLIVARIANO	- 934,62		
COOP FAMILIA AUSTRAL	1.297,50		
ACTIVOS EXIGIBLES			496.256,32
CUENTAS X COBRAR		28.242,90	
CLIENTES	4.205,35		
CHEQUES POSFECHADOS	24.037,55		
DOCUMENTOS X COBRAR		381.496,82	
SERPORMUL	139.910,80		
TELESA	87.742,13		
PASADY S.A	16.365,64		
EMY WILLS S.A	72.504,89		
COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO	19.872,63		
ASETEC	5.888,63		
ESCUELA DE CONDUCCION	5.476,96		
PRESTAMOS AUSTRAL TV	33.735,14		
CREDITO TRIBUTARIO (RENTA)	50.942,13	86.516,60	
ANTICIPOS PAGADOS	35.574,47		
REALIZABLE			97.450,98
MERCADERIAS		97.450,98	
II INICIAL	97.450,98		
NO CORRIENTE			38.386,60
FIJO TANGIBLE		86.968,71	
INMUEBLES	-		
MUEBLES Y ENSERES	24.558,58		
MAQUINARIA Y EQUIPO DE			
INSTALACION	14.049,45		
EQUIPO DE COMPUTACION Y			
SOTWARE	17.054,68		
VEHICULOS	31.306,00		
DEPRECIACIONES		- 48.582,11	
(DEP ACUM INMUEBLES	-		
DEP ACUM MUEBLE Y ENSERES	- 2.455,86		
DEP ACUM DE EQUIPO DE INST.	- 1.404,95		
DEP ACUM DECOM Y SOW	- 5.628,04		

DEP ACUM VEHICULOS	- 6.261,20	
DEP AÑOS ANTERIORES	- 32.832,06	
TOTAL DE ACTIVOS		<u>693.871,76</u>

PASIVO

CORRIENTE 151.025,68

PROVEDORRES 53.134,44

PRESTAMOS DE ACCIONISTAS 45.000,00

OTROS DOCUMENTOS XPAGAR 17.760,40

CUENTAS X PAGAR 20.000,00

IMPUESTO A LA RENTA 8.253,12

UTILIDAD POR PAGAR 5.825,72

PROVISIONES 1.052,00

PATRIMONIO 542.846,08

CAPITAL SOCIAL 800,00

APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS 356.461,62

UTILIDADES ANTERIORES 156.306,28

RESERVA LEGAL 6.994,77

UTILIDAD DEL EJERCICIO 22.283,41

PASIVO Y CAPITAL **693.871,76**

MULTISERVICIOS PRIETO GUILLEN S.A
ESTADO DE PERDIDAS Y GANCIAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2009

VENTAS NETAS 2.982.473,21

COMPRAS 2.431.248,98

INVENTARIO INICIAL 280.392,32

INVENTARIO FINAL 97.450,98

COSTO DE VENTAS 2.614.190,32

UTILIDAD BRUTA **368.282,89**

GASTOS **329.444,71**

SUELDOS Y SALARIOS 117.221,94

BENEFICIOS SOCIALES 21.736,92

APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL 24.005,01

HONORARIOS PROFESIONALES 54.600,86

PREDOMINA EL INTELECTO 18.177,73

HONORARIOS Y DIETAS 36.423,13

ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES 7.282,80

COMBUSTIBLE 1.527,39

COMISIONES 3.357,19

PROMOCION Y PUBLICIDAD 4.153,50

SUMINISTROS Y MATERIALES -

TRANSPORTE 36.521,19

INTERES BANCARIOS -

SEGUROS Y REASEGUROS 5.060,80

SERVICIOS PUBLICOS 3.794,72

PAGOS POR OTROS SERVICIOS 34.422,44

CODIGO 341

	32.091,27		
CODIGO 241	2.331,17		
DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS		15.759,95	
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS			38.838,18
15% PARTICIPACION TRABAJADORES			5.825,73
UTILIDAD GRABABLE			33.012,45
IMPUESTO CAUSADO			8.253,11
UTILIDAD A REPARTIR			24.759,34
10% Fondo de Reserva			2.475,93
UTILIDAD DEL EJERCICIO			22.283,41

MULTISERVICIOS PRIETO GUILLEN S.A
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Efectivo al inicio del año		76.817,07
ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Utilidad Neta	22.283,41	
(MAS)		
Depreciación	-	
Decremento en Proveedores	- 44.423,03	
(MENOS)		
Decremento en cuentas por cobrar	301.808,98	
Decremento en inventarios	182.941,34	
Efectivo neto proveniente de Activ. Operativas		462.610,70
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Baja de Activos Fijos	478.786,60	
Efectivo neto proveniente de Activ. Inversión		478.786,60
ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Decremento en cuentas por pagar	- 14.154,53	
Decremento en deuda a largo plazo	-	
Impuesto a la renta y participación trabajadores	- 14.078,84	
Decremento en Capital	- 928.203,13	
Efectivo neto proveniente de activ. De Financ		- 956.436,50
Incremento neto en efectivo		- 15.039,21
Efectivo al fin del año		61.777,86

MULTISERVICIOS PRIETO GUILLEN S.A
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
POR EL AÑO TERMINADO EL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2009
(EN DOLARES AMERICANOS)

DESCRIPCION	APORTES FUTURA		RESERVA		TOTAL
	CAPITAL	CAPITALIZ	LEGAL	RESULTADO	
Saldo al 31 de diciembre del 2008	800,00	1.375.346,83	1.496,75	85.201,07	1.462.844,65
Cambio en política de contabilidad	-	1.018.885,21	-	71.105,21	- 947.780,01
Saldo reestructurado	800,00	356.461,62	1.496,75	156.306,28	515.064,66
Aporte neto del período	-	-	-	22.283,41	22.283,41
Repartos			5.498,02		5.498,02
Apropiación para reservas					
Emisión de Certificados de aportación					
Saldo al 31 de diciembre del 2009	800,00	356.461,62	6.994,77	178.589,69	542.846,08
Aumento mediante apropiación de reservas					
Aporte neto del período				-	-
Dividendos					
Apropiación para reservas					
Emisión de Acciones					
Saldo al 31 de diciembre del 2009	800,00	356.461,62	6.994,77	178.589,69	542.846,08

COMPAÑÍA MULTI SERVICIO PRIETO GUILLEN S.A.

Notas a los Estados financieros

Periodos auditados al 31 de diciembre del 2009

Base legal

La COMPAÑÍA MULTI SERVICIO PRIETO GUILLEN S.A. inicia sus actividades el 29 de junio de 2005 según escritura pública.

Se encuentra inscrita en el Registro Único de Contribuyentes con el número 0391005478001, donde consta como fecha de inicio de actividades el 29 de junio de 2005, inscrita el 20 de septiembre de 2006. Su dirección es: Provincia de Cañar, Cantón Azogues, Parroquia Azogues, Calle Emilio Abad s/n, intersección Sucre y 3 de Noviembre. Su número telefónico es el 072243232. Su actividad económica es: "Venta al por mayor de equipos y aparatos de comunicación, incluido sus partes y piezas". Según reporte obtenido por Internet, la compañía se encuentra en Lista Blanca.

Según notificación No. 050000001723 de fecha 6 de septiembre de 2007, comunican a la Compañía MULTI SERVICIOS PRIETO GUILLEN S.A., que de acuerdo con la Resolución No. 870 del 3 de septiembre de 2007, ha sido designado como Contribuyente Especial de la Dirección Regional del SRI del Austro.

Revisados los estatutos se determina que los FINES DE LA COMPAÑÍA según el Art. Tres, el objeto social es el siguiente:

"El objeto de la compañía es dedicarse a la venta y comercialización de equipos de comunicación y telecomunicación, así como a la fabricación, comercialización y distribución de teléfonos y tarjetas y afines de telefonía celular. La Compañía además realizará actividades como envíos, giros, importaciones y exportaciones, venta de electrodomésticos, venta de equipos de telecomunicaciones y computadoras en la ciudad de Azogues y en cualesquier otra ciudad que creyere conveniente extender su actividad. Para el cumplimiento de su objetivo, la Compañía podrá realizar toda clase de actos y celebrar toda clase de contratos permitidos por la Ley."

SOCIOS

Revisado el libro de acciones y accionistas se puede determinar que los socios se presentan de la siguiente manera:

Desde el 21 de junio del 2005, consta el señor Prieto Guillen Cornelio Neptalí con 790 acciones; y, El señor Heras Luna Andrés Santiago, cuyas 10 acciones fueron transferidas al señor Prieto Heras Francisco Ismael, el 1 de abril del 2008.

ESTRUCTURA

De acuerdo al Artículo Seis del Estatuto, El gobierno de la compañía corresponde a la Junta General de Accionistas y su administración al Gerente y al Presidente.

El artículo 8 del estatuto determina que las Juntas podrán ser ordinarias y extraordinarias. Las primeras se reunirán por lo menos una vez al año dentro de los tres meses posteriores a la finalización del ejercicio económico y las segundas cuando fueren convocadas.

El artículo trece determina la posibilidad de constituir las juntas Generales de Accionistas Universales, siempre que esté presente todo el capital pagado y los asistentes acepten por unanimidad la celebración de la Junta y suscriban el acta correspondiente.

DE LOS NOMBRAMIENTOS

De los documentos que constan en el archivo de la compañía, se pudo constatar lo siguiente:

Nombramiento de Gerente: Cornelio Neptali Prieto Guillén

Con comunicación de fecha 3 de enero del 2008, suscrito por la Sra. Olga Raquel Heras Herrera, en su calidad de Presidente, hace conocer del nombramiento y en la parte inferior del mismo oficio, consta la aceptación. Se encuentra inscrito el 8 de enero del 2008 firma el Dr. César H. Izquierdo P. en calidad de Registrador de la Propiedad del Cantón Azogues – Interino.

Nombramiento de Presidente: Sra. Olga Raquel Heras Herrera

Con comunicación de fecha 3 de enero del 2008, suscrito por el Lcdo. Cornelio Neptali Prieto Guillén, en su calidad de Gerente, hace conocer del nombramiento y en la parte inferior del mismo oficio, consta la aceptación. Se encuentra inscrito el 8 de enero del 2008 firma el Dr. César H. Izquierdo P. en calidad de Registrador de la Propiedad del Cantón Azogues – Interino. Consta la copia certificada ante la Dra. Neira Palomeque, Notaria Quinta del Cantón Azogues.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

En cuanto a las cuentas que figuran en los balances objeto de la Auditoria tenemos los siguientes comentarios, conclusiones y recomendaciones a los estados financieros:

PREPARACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS:

1. Los Estados financieros fueron preparados en conformidad con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NECs, las Normas Internacionales de Contabilidad NICs y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

De la revisión de las líneas del Balance General, se pudo determinar lo siguiente:

CAJA BANCOS

2. En estas cuentas se registran los valores que la compañía recauda por las actividades operativas de la compañía.

Por los saldos finales del periodo relacionados con caja, se encuentran informes de los responsables o custodio y de quien lo revisa.

Sobre las cuentas bancarias, la cooperativa tiene cuentas en las siguientes instituciones financieras:

BANCO DE AUSTRO	13.134,83
BANCO PICHINCHA	2.095,77
BANCO DE AUSTRO PINES	2.416,32
BANCO DEL PICHINCHA 2	24.229,19
BANCO BOLIVARIANO	-934,62
COOP FAMILIA AUSTRAL	1.297,50

RECOMENDACIÓN

La administración determinara los motivos y usos de las cuentas bancarias.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

3. En esta cuenta se registran las ventas a crédito que realiza la compañía y los pagos que realizan algunos clientes con cheques girados con fechas posteriores, a los cuales se respeta la fecha para la cual fueron girados.

CLIENTES	4.205,35
CHEQUES POSFECHADOS	24.037,55

OBSERVACIONES

- La compañía no cuenta con políticas de crédito.

- En el listado de saldos finales de clientes, no existe recna de otorgamiento de las facturas a las que corresponde y otros datos propios para la recuperación.

RECOMENDACIONES

- La Compañía deberá emitir políticas de crédito.
- En el listado de los saldos de clientes por cobrar que figura como anexo al final de cada ejercicio, se deberá incluir: la fecha de otorgamiento, facturas a las que corresponden, valor, vencimiento y otros útiles para lograr un eficiente control.
- Determinar una lista de los cheques recibidos para fechas posteriores.

DOCUMENTOS POR COBRAR

- En esta cuenta se registran valores que no corresponden a clientes sino a préstamos a terceros.

DOCUMENTOS X COBRAR

SERPORMUL	139.910,80
TELESA	87.742,13
PASADY S.A	16.365,64
EMY WILLS S.A	72.504,89
COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO	19.872,63
ASETEC	5.888,63
ESCUELA DE CONDUCCION	5.476,96
PRESTAMOS AUSTRAL TV	<u>33.735,14</u>

OBSERVACION

No se determinan las decisiones sobre condiciones establecidas para cada uno de los deudores.

RECOMENDACION

El Directorio deberá determinar las condiciones para la recuperación de estos valores

INVENTARIO FINAL

- Al finalizar cada periodo económico, la Compañía emite un listado de los bienes pendientes de venta.

El Auditor, por efectos de la fecha del contrato, no pudo constatar el inventario físico de la mercadería destinada a la venta al 31 de diciembre del 2009.

OBSERVACIONES

- No existe un control de existencias.
- No existe ningún tipo de evidencia que determine que se haya constatado la toma de inventarios.

RECOMENDACIONES

El inventario de productos considerados para la venta, deberán ser tomados de los controles de kardex y comparados con las existencias físicas. El listado deberá ser firmado por las personas que efectuaron esa constatación.

- El contrato de Auditoria externa deberá ser efectuado antes de la finalización del periodo económico lo cual permitirá al auditor, realizar las constataciones que sean del caso.

6. Inmuebles

Acogiendo las recomendaciones del informe de Auditoria externa anterior se ha procedido a efectuar los ajustes correspondientes contra la cuenta Aportes para futura capitalización.

7. Vehículos

DESCRIPCION	AÑO	PLACA	AVALUO	A NOMBRE DE
Auto, Chevrolet Spark, blanco	2005	UBW0762	3.316,00	Multi Servicios Prieto Guillen S.A.
Jeep, Ford, rojo	2005	UBY0095	27.990,00	Multi Servicios Prieto Guillen S.A.
TOTAL			31.306,00	

Hasta el ejercicio anterior, el Vehículo Jeep, Toyota, color champan, que está a nombre del mayor accionista de la compañía, constaba como parte del Activo Fijo.

Acogiendo la sugerencia de Auditoria Externa del ejercicio 2008, la administración procedió a efectuar el ajuste correspondiente, estableciendo el saldo real de 31.306,00 al 31 de diciembre del 2009.

8. Muebles y enseres

La Compañía adjunta un listado de los activos que componen esta cuenta pero no cuenta con el valor individual de cada bien por lo que se recomienda a la administración, emitir una lista completa valorada de todos los bienes con sus respectivas depreciaciones así como la asignación del responsable de su disposición.

9. Proveedores

- Existe como anexo al balance una lista de los Proveedores con el titulo de Obligaciones por pagar.
- En los anexos no se hizo constar la fecha de vencimiento ni los detalles de pagos.

RECOMENDACIONES

- En los balances de los futuros ejercicios económicos, establecer un cuadro acorde con las necesidades de información que se requieren para un buen manejo de los pagos.

10. Aportes de socios o accionistas para futura capitalización

Esta cuenta fue ajustada en el ejercicio 2009, conjuntamente con lo determinado en bienes inmuebles y vehículos, lo cual se encuentra figurando en las notas 6 y 7.

11. Utilidades de ejercicios anteriores

Esta cuenta requiere que la Junta de Accionistas resuelva sobre su reparto.

12. Reconocimiento de ingresos

Los ingresos por ventas de las mercaderías, son registrados con base en el principio de realización, esto es cuando los mismos son prestados.

13. Reconocimiento de gastos

Los gastos se registran por el método del devengado cuando se conocen.

14. Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF

Mediante resolución # 08.G.DSC.010 publicada en el Registro Oficial No. 498 de fecha 31 de diciembre del 2008, la Superintendencia de Compañías ratifica y establece la obligatoriedad de aplicar las Normas Internacionales de Información Financiera "NIIF's", de acuerdo a un cronograma, estableciendo tres grupos de compañías que se encuentran bajo su control y vigilancia que deberán implementar dichas normas a partir de los años 2010, 2011, 2012 respectivamente. De acuerdo con este cronograma, la Compañía debe cumplir con este requerimiento a partir del año 2010.