

INFORME DE AUDITORIA EXTERNA

Compañía auditada: MULTI SERVICIOS PRIETO GUILLEN S.A.

Auditor Externo Responsable: CPA Félix Álvarez Salgado

Período auditado: 1 de enero del 2007 – 31 de diciembre del 2007

DICTAMEN DEL AUDITOR EXTERNO

A la Administración de la Compañía:

1. Hemos auditado los Balances Generales adjuntos de la COMPAÑÍA MULTI SERVICIO PRIETO GULLEN S.A. al 31 de diciembre del 2007; 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. En el año 2007, se han registrado bienes inmuebles y un vehículo que en ningún momento estuvieron a nombre de la Compañía, sino que son de pertenencia del Accionista Mayoritario que fueron registrados en la compañía en calidad de aportes para futura capitalización, sin existir ningún soporte ni autorización (NOTAS 8 y 9).
4. En nuestra opinión, los estados financieros cortados al 31 de diciembre del 2007, excepto por los valores que reflejan en Activo Fijo y en Aportes para futura capitalización, descritos en el párrafo anterior, presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la COMPAÑÍA MULTI SERVICIO PRIETO GULLEN 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 DE 2007

CUENTA	VALOR
ACTIVO CORRIENTE	
CAJA	213.631,21
BANCOS	
ACTIVOS EXIGIBLES	
CUENTAS X COBRAR	416.753,27
DOCUMENTOS X COBRAR	
CREDITO TRIBUTARIO (RENTA)	69.498,19
REALIZABLE	
MERCADERIAS	691.665,98
FIJO TANGIBLE	
EDIFICIOS	385.000,00
MUEBLES Y ENSERES	24.558,58
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACION	14.049,45
EQUIPO DE COMPUTACION Y SOTWARE	24.758,46
VEHICULOS	75.000,00
OTROS ACTIVOS TANGIBLES	1.550,00
DEPRECIACIONES	- 10.166,02
Otros Activos Diferidos	
ACTIVO A LARGO PLAZO	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	471.455,24
TOTAL ACTIVO	2.377.754,36
PASIVO	-
CORRIENTE	
PROVEDORES	351.288,88
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANC	17.800,46
PRESTAMOS DE ACCIONISTAS	
OTROS DOCUMENTOS X PAGAR	
CUENTAS X PAGAR	
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS Y PATRONALES	34.229,02
UTILIDAD POR PAGAR	20.790,42
PROVISIONES	7.801,41
ANTICIPO CLIENTES	21.050,00
TOTAL PASIVO	452.960,19
PATRIMONIO	
CAPITAL SOCIAL	800,00
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS	1.804.685,03
UTILIDADES ANTERIORES	
RESERVA LEGAL	1.496,75
UTILIDAD DEL EJERCICIO	117.812,39
TOTAL PATRIMONIO	1.924.794,17
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	2.377.754,36



MULTISERVICIOS PRIETO GUILLEN S. A.
 ESTADO DE PERDIDAS Y GANCIAS
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE/2007

CUENTA	VALOR
VENTAS NETAS	11.033.942,72
COSTO DE VENTAS	
COMPRAS	10.734.693,52
INVENTARIO INICIAL	517.126,73
INVENTARIO FINAL	- 691.665,98
COSTO DE VENTAS	<u>10.560.154,27</u>
UTILIDAD BRUTA	473.788,45
GASTOS	
SUELDOS Y SALARIOS	80.292,63
BENEFICIOS SOCIALES	12.556,27
APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	12.060,48
HONORARIOS PROFESIONALES	
HONORARIOS PREDOMINA EL INTELLECTO	
HONORARIOS Y DIETAS	84.732,06
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	20.066,19
ARRENDAMIENTO DE BIENES INMUEBLES	5.580,00
COMBUSTIBLE	
COMISIONES	
PROMOCION Y PUBLICIDAD	65.488,57
COMBUSTIBLES	1.027,27
LUBRICANTES	2.566,00
SUMINISTROS Y MATERIALES	8.978,85
GASTOS DE VIAJE	4.013,36
TRANSPORTE	
INTERES BANCARIOS	7.595,09
SEGUROS Y REASEGUROS	860,30
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	
SERVICIOS PUBLICOS	6.702,53
PAGOS POR OTROS BIENES Y SERVICIOS	
DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS	<u>22.666,04</u>
TOTAL GASTOS	<u>335.185,64</u>
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	138.602,81
15% PARTICIPACION TRABAJADORES	<u>20.790,42</u>
UTILIDAD GRABABLE	117.812,39

COMPAÑÍA MULTI SERVICIO PRIETO GUILLEN S.A.

Notas a los Estados financieros

Periodos auditados al 31 de diciembre del 2007

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 Nepali con 790 acciones; y,
El señor Heras Luna Andrés Santiago, 10 acciones.

ESTRUCTURA

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

El Art. 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 analizados se pudo evidenciar los siguientes nombramientos:

Gerente.- Cornelio Neptalí Prieto Guillén

Presidente: Sra. Olga Raquel Heras Herrera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

En cuanto a las cuentas que figuran en los balances objeto de la Auditoría 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. La Compañía no dispone de cuentas bancarias de su responsabilidad en los años 2006 y 2007.
3. Por los saldos finales de cada periodo, se encuentran archivados informes de los responsables o custodios y de quien lo revisa.

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS

4. La Compañía deberá emitir políticas de crédito.
5. Existe un listado de los saldos al final de cada ejercicio a los que se deberá incluir: la fecha de otorgamiento, facturas a las que corresponden.

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

6. No se cuenta con un anexo donde se determine la lista de las otras cuentas por cobrar.

INVENTARIO FINAL

7. 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 2007.

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 Auditoría externa deberá ser efectuado antes de la finalización del periodo económico lo cual permitirá al auditor, realizar las constataciones que son del caso.

8. Inmuebles

De las cartillas de pago de impuestos se toma la siguiente información:

	AVALUO			TOTAL
	COSTO HIST	TERRENO	EDIFICACIO	
Propiedad de Azogues	99,66	36.038,67	39.611,22	75.649,89
Local comercial Cuenca	90.000,00	28.419,10	61.319,34	89.738,44
TOTAL				<u>165.388,33</u>

Según las escrituras estos bienes no están a nombre de la Compañía Multi Servicios Prieto Guillen S.A., saldo según balance al 31 de diciembre de 2007: \$385.000, considerado precio de mercado.

OBSERVACION

Las propiedades registradas en la contabilidad de la Compañía, no le pertenecen por lo que no existe ningún derecho sobre ellos.

RECOMENDACION

Proceder a ajustar estos valores contra Aportes para futura capitalización.

9. Vehículos

DESCRIPCION	AÑO FABRI	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.
Jeep, Toyota, champan	2006	UBW0759	39.304,00	Prieto Guillen Cornelio Neptali
TOTAL			<u>70.610,00</u>	

El Vehículo Jeep, Toyota, color champan, está a nombre del mayor accionista de la compañía, por lo que para que conste como parte del Activo Fijo, deberá realizarse los trámites correspondientes para el cambio de propietario, mientras tanto, ese vehículo deberá salir de la contabilidad de la Compañía. Saldo según balance al 31 de diciembre de 2007 \$75.000.

Nota: Esta sugerencia fue acogida por la administración y procedió a efectuar el ajuste correspondiente, estableciendo el saldo real de 31.306,00 al 31 de diciembre del 2009.

10. Muebles y enseres

La Compañía adjunta un listado de los activos que componen esta cuenta pero no se dispone de los valores individuales 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.

11. Proveedores

- Existe como anexo al balance una lista de los Proveedores con el título 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, se deberá establecer un cuadro acorde con las necesidades de información que se requieren para un buen manejo de los pagos.

12. Aportes de socios o accionistas para futura capitalización

Esta cuenta deberá ser ajustada de acuerdo con lo determinado en lo referente a bienes inmuebles y vehículos, (notas aclaratorias 8 y 9).

13. Utilidades de ejercicios anteriores

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

14. 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.

15. Reconocimiento de gastos

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