

1402

DR. HOMERO ZURITA ZURITA

INFORME DE AUDITORIA

CONELSA
CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.

EJERCICIO 2009

QUITO- ECUADOR



1402

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

Quito, 29 de Abril del 2010

Ingeniero
Francisco Dalmau
PRESIDENTE DE CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.
Presente.-

De mi consideración:

Para su conocimiento y fines legales pertinentes, adjunto al presente un ejemplar del informe de la Auditoria practicada a las operaciones Administrativas y Financieras de la Empresa CONELSA Conductores Eléctricos S.A., por el período comprendido, entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2009, el mismo que contiene las Observaciones, Conclusiones y Recomendaciones respectivas.

En cumplimiento de lo que señala la Ley de Compañías, Normas y Reglamentos, con los resultados de esta Auditoria, se servirán tomar en consideración las Recomendaciones expuestas en este documento en el proceso administrativo financiero, para el siguiente ejercicio económico.

Atentamente,



Dr. Homero Zurita Zurita
AUDITOR EXTERNO
REG. N° 3651 C.P.A.
SC-RNAE-360

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

**INFORME DE AUDITORIA PRACTICADA A LAS
OPERACIONES ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS DE
CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.**

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

DICTAMEN DE AUDITORIA EXTERNA

A LOS SEÑORES ACCIONISTAS DE LA COMPAÑÍA
CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.

En mi calidad de Auditor Independiente, y capacitado para el objeto, por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2009, me permito informar a ustedes que:

1. El análisis se realizó de conformidad con las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas "NEA" y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados "PCGA" en este campo. Estas normas dan a conocer la razonabilidad de los Estados Financieros, para que no contengan exposiciones erradas o inexactas de carácter significativo.
2. La auditoria comprende el examen basado en las pruebas y evidencias que soportan los valores y revelaciones presentadas en los Estados Financieros, que son de exclusiva responsabilidad de la Administración de la Empresa CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A. .Mi responsabilidad es emitir un criterio basado en dichas pruebas y evidencias.
3. En mi opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente en todos los aspectos importantes, la situación financiera de CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A., al 31 de diciembre del 2009 los resultados de sus operaciones, las variaciones en su Patrimonio y los cambios en su posición financiera por el período terminado en esa fecha, de conformidad con los Principios de Contabilidad generalmente aceptados y con la Norma Legal.

Atentamente



Dr. Homero Zurita Zurita
AUDITOR EXTERNO
REG. N° 3651 C.P.A.
SC-RNAE-360

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN FINANCIERA

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

<u>ACTIVO</u>	NOTAS		
Corriente			2.137.648,90
Caja	2	349,79	
Bancos	3	10.841,20	
Clientes	4	681.450,17	
Otras Cuentas Por Cobrar	5	350.081,34	
Reserva para Ctas. Incobrables	5	-28.911,19	
Productos Terminados	6	425.560,00	
Materia Prima	7	399.870,00	
Mercaderías	8	1.985,40	
Pedidos en Tránsito	9	112.469,07	
Seguros Pagados por Anticipado	10	12.280,19	
Impuesto Anticipado IR	11	91.762,15	
Anticipo Compre de Activos	12	27.483,00	
Crédito Tributario	13	<u>52.427,78</u>	
No Corriente			1.561.579,00
Edificios e Instalaciones	14	323.375,45	
Equipo de Oficina		3.047,16	
Muebles y Enseres		30.545,04	
Vehículos		101.502,51	
Maquinaria y Equipo		2.780.170,22	
Equipo de Computación		4.912,92	
Depreciación Acumulada Edificios		<u>-1.681.974,30</u>	
Activo Diferido			33.943,27
Cuentas por Liquidar	15	<u>33.943,27</u>	
TOTAL ACTIVO			<u>3.733.171,17</u>
Continúa...			

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009
Continuación...

PASIVO

Corriente				1.568.530,97
Proveedores País y Exterior	16		119.700,72	
Obligaciones Patronales	17		19.089,48	
Provisiones	18		21.834,76	
Participación Accionistas	19		375.007,35	
Deudas al Fisco	20		1.742,90	
Préstamos Accionistas	21		256.050,59	
Participación trabajadores por Pagar	22		83.484,60	
Impuesto a la Renta por Pagar	23		121.620,57	
Cuentas por Pagar	24		<u>570.000,00</u>	
No Corriente				256.331,44
Jubilación Patronal	25		208.812,22	
Bonificación por desahucio	26		<u>47.519,22</u>	
TOTAL PASIVO				<u>1.824.862,41</u>
PATRIMONIO				1.908.308,76
Capital Social	27		48.000,00	
Reserva Legal	28		48.000,00	
Reserva de Capital	29		1.460.849,96	
Utilidad del Ejercicio	30		<u>351.458,80</u>	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO				<u>3.733.171,17</u>

GERENTE

CONTADORA

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

Venta de Mercadería Fabricada		7.672.978,20
Venta de Mercadería no Fabricada		<u>4.937,86</u>
Ventas Netas		<u>7.677.916,06</u>
COSTO DE VENTAS PRODUCTOS FABRICADOS		<u>6.332.821,15</u>
Utilidad Bruta en Ventas		<u>1.345.094,91</u>
COSTO DE VENTAS NO FABRICADOS		<u>1.740,00</u>
Utilidad Bruta Comercial		<u>1.343.354,91</u>
GASTOS OPERACIONALES		867.909,83
Gastos Administrativos	430.370,91	
Gastos de Ventas	407.787,88	
Gastos Financieros	<u>29.751,04</u>	
Utilidad Operacional		<u>475.445,08</u>
Gastos no Operacionales		1.123,61
Multas e Intereses	<u>1.123,61</u>	
Ingresos no Operacionales		<u>82.242,50</u>
Intereses Ganados	4.772,85	
Indemnizaciones seguros y otros	77.469,51	
Otros Ingresos	<u>0,14</u>	
Utilidad antes de Participación Trabajadores		<u>556.563,97</u>
15% Participación Trabajadores		<u>83.484,60</u>
Utilidad Antes de Impuestos		<u>473.079,37</u>
Gastos no Deducibles		<u>13.402,91</u>
Utilidad Tributable		<u>486.482,28</u>
25% Impuesto a la Renta		<u>121.620,57</u>
Utilidad después de Impuestos		<u>364.861,71</u>
Gastos no Deducibles		<u>13.402,91</u>
Utilidad del Ejercicio		<u><u>351.458,80</u></u>

GERENTE

CONTADORA

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

CONDUCTORES ELÉCTRICOS CONELSA S.A.
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS FABRICADOS Y NO FABRICADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

Inventario Inicial de Materia prima	123.710,00	
Compra de Materia Prima	<u>5.849.440,78</u>	
Disponible de materia prima	5.973.150,78	
Inventario final de Materia Prima	<u>399.870,00</u>	
MATERIA PRIMA UTILIZADA		5.573.280,78
MANO DE OBRA DIRECTA		<u>389.088,92</u>
COSTO PRIMO		5.962.369,70
COSTO GENERALES DE FABRICACIÓN		645.283,45
Mano de obra indirecta	14.878,95	
Depreciaciones	263.844,45	
Servicios Básicos	114.922,48	
Amortizaciones	15.617,91	
Suministros y Materiales	126.554,80	
Lubricantes	86.736,37	
Otros	<u>22.728,49</u>	
COSTO DE PRODUCCIÓN		<u>6.607.653,15</u>
Inventario Inicial de Productos en proceso		<u>0,00</u>
Disponible de productos en proceso		6.607.653,15
Inventario final de productos en proceso		<u>0,00</u>
PRODUCTOS TERMINADOS FABRICADOS		6.607.653,15
Inventario inicial de Productos Terminados		<u>150.728,00</u>
Disponible de productos Terminados		6.758.381,15
Inventario Final de productos Terminados		<u>425.560,00</u>
COSTO DE VENTAS PRODUCTOS FABRICADOS		6.332.821,15
Inventario inicial de Productos Terminados no Fabricados	3.725,40	
Compra de Productos no Fabricados	<u>0,00</u>	
Disponible de productos Terminados no Fabricados	3.725,40	
Inventario Final de productos Terminados no Fabricados	<u>1.985,40</u>	
COSTO DE VENTAS PRODUCTOS NO FABRICADOS		1.740,00
TOTAL COSTO DE VENTAS		<u>6.334.561,15</u>

GERENTE

CONTADORA

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.
ESTADO DE ORIGEN Y APLICACIÓN DE FONDOS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

ORIGEN		2.175.438,97	APLICACIÓN		969.679,20
ACTIVO CORRIENTE			ACTIVO CORRIENTE		
Bancos	1.531.272,65		Caja	115,93	
Inversiones	2.202,44		Otras Cuentas por Cobrar	344.662,44	
Clientes	482.342,00		Productos Terminados	274.832,00	
Reserva para Cuentas Incobrables	5.943,95		Materia Prima	276.160,00	
Mercaderías	1.740,00		Seguros Pagados por Anticipado	755,65	
Pedidos en Tránsito	89.178,02		Anticipo Compras de Activos	20.725,40	
Impuestos Anticipados I.R.	<u>62.759,91</u>		Crédito Tributario	<u>52.427,78</u>	
ACTIVO FIJO DEPRECIABLE		281.828,91	ACTIVO FIJO DEPRECIABLE		259.932,87
Edificios e Instalaciones	3.252,00		Maquinaria	181.356,39	
Depreciación Acumulada	<u>278.576,91</u>		Equipo de Oficina	2.079,94	
ACTIVO DIFERIDO		4.757,50	Muebles y enseres	25.204,63	
Cuentas por Liquidar	<u>4.757,50</u>		Vehículos	49.145,36	
PASIVO CORRIENTE		1.051.543,45	Equipos de Computación	<u>2.146,55</u>	
Cuentas por Pagar	570.000,00		PASIVO CORRIENTE		2.023.604,72
Obligaciones Patronales	6.405,94		Proveedores del País y Exterior	619.756,79	
Provisiones	13.981,75		Participación Accionistas	1.360.018,71	
Préstamos Accionistas	256.050,59		Obligaciones Fisco	<u>43.829,22</u>	
Participación trabajadores por Pagar	83.484,60		PATRIMONIO		286.493,79
Impuesto a la Renta por Pagar	<u>121.620,57</u>		Utilidad del Ejercicio Actual	<u>286.493,79</u>	
PASIVO NO CORRIENTE		26.141,75			<u>3.539.710,58</u>
Jubilación Patronal	20.044,44				
Bonificación por Desahucio	<u>6.097,31</u>				
		<u>3.539.710,58</u>			

GERENTE

CONTADORA

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

PATRIMONIO	SALDO AL 31/12/2008	AUMENTOS	DISMINU CIONES	SALDO AL 31/12/2009
Capital Social	48.000,00	0,00	0,00	48.000,00
Reserva Legal	48.000,00	0,00	0,00	48.000,00
Reserva de Capital	1.460.849,96	0,00	0,00	1.460.849,96
Utilidad del Ejercicio Actual	<u>637.952,59</u>	<u>351.458,80</u>	<u>637.952,59</u>	<u>351.458,80</u>
TOTAL	2.194.802,55	351.458,80	637.952,59	1.908.308,76

GERENTE

CONTADORA

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

Utilidad del Ejercicio Actual	351.458,80
+ Valores que no existen desembolsos (Depr., Amortiz., Provis.)	284.520,86
FLUJO NETO DE UTILIDADES	635.979,66
- Incremento del Activo Corriente	969.563,27
+ Disminución del Activo Corriente	636.019,93
+ Incremento del Pasivo Corriente	1.051.543,45
- Disminución del Pasivo Corriente	2.023.604,72
VARIACIÓN DEL CAPITAL DE TRABAJO	-669.624,95
- Incremento del Activo Diferido	0,00
+ Disminución del Activo Diferido	4.757,50
+ Incremento del Pasivo Largo Plazo	26.141,75
- Disminución del Pasivo Largo Plazo	0,00
CAJA NETA DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-638.725,70
+/- Flujo de Caja de Actividades de Financiamiento	0,00
- Incremento de Inversiones Temporales	0,00
+ Disminución de Inversiones Temporales	2.202,44
+ Incremento de Crédito Bancario Corto y Largo Plazo	0,00
- Disminución de Crédito Bancario Corto y Largo Plazo	0,00
CAJA NETA CON FINANCIAMIENTO AJENO	-636.523,26
+ Incremento del capital	0,00
+ Incremento de Reservas	0,00
+ Incremento de Resultados	0,00
- Disminución de capital	637.952,59
- Disminución de Reservas	0,00
- Disminución de Resultados	0,00
CAJA CON FINANCIAMIENTO PROPIO	-1.274.475,85
+/- Flujo de Caja de Actividades de Inversión	0,00
+ Disminución de Activo Fijo	3.252,00
- Incremento de Activo Fijo	259.932,87
INCREMENTO DE CAJA	-1.531.156,72
CONTROL	
Caja final del Ejercicio	11.190,99
- Caja inicio de Ejercicio	1.542.347,71
INCREMENTO DE CAJA	-1.531.156,72

GERENTE

CONTADORA

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.

ANÁLISIS FINANCIERO

El análisis financiero nos permite informar y visualizar de una mejor manera la situación financiera de la entidad, con estos resultados podemos detectar debilidades, en cuanto a su liquidez, si está en posibilidad de afrontar compromisos financieros a corto, largo plazo, si la rentabilidad obtenida con respecto a la inversión es justificada, si el uso de los activos invertidos es optimizado y si estos resultados implican una debilidad importante que se puede tomar en amenaza para la existencia de la entidad.

A continuación detallamos las conclusiones obtenidas:

$$\begin{aligned} \text{Capital de Trabajo} &= \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} \\ \text{CT} &= 2.137.648,90 - 1.568.530,97 \\ \text{CT} &= 569.117,93 \end{aligned}$$

Conelsa tiene un buen Capital de Trabajo, ya que los Activos Corrientes superan considerablemente a los Pasivos Corrientes.

$$\begin{aligned} \text{Índice de Solvencia} &= \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \\ \text{IS} &= \frac{2.137.648,90}{1.568.530,97} \\ \text{IS} &= 1,36 \end{aligned}$$

Por cada dólar de deuda contraída a corto plazo, Conelsa posee \$1,36 para su correspondiente cancelación. En este particular se observa una buena solvencia al 31 de diciembre del 2009

$$\begin{aligned} \text{Prueba Ácida} &= \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} \\ \text{CT} &= \frac{2.137.648,90 - 939.884,47}{1.568.530,97} \\ \text{CT} &= 0,76 \end{aligned}$$

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

Por cada dólar de deuda contraída a corto plazo, Conelsa Conductores Eléctricos S.A. posee \$0,76 para su correspondiente cancelación, exceptuando los inventarios.

$$\begin{aligned} \text{Índice de Pasivo y Patrimonio} &= \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} \\ \text{IPC} &= \frac{1.824.862,41}{1.908.308,76} \\ \text{IPC} &= 0,96 \end{aligned}$$

Por cada dólar de deuda contraída con terceros Conelsa debe pagar \$0,96 respecto al valor del patrimonio, esto significa que del 100% aportado por los accionistas se debe pagar a terceros el 96,00%

$$\begin{aligned} \text{Índice de Patrimonio} &= \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}} \\ \text{Ipat} &= \frac{1.908.308,76}{3.733.171,17} \\ \text{Ipat} &= 51,12\% \end{aligned}$$

El 51,12% pertenece a la Empresa, lo demás son dueñas terceras personas.

$$\begin{aligned} \text{Índice de Endeudamiento} &= \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \\ \text{IE} &= \frac{1.824.862,41}{3.733.171,17} \\ \text{IE} &= 0,4888 \end{aligned}$$

Por cada dólar que la empresa posee de inversión, \$0,49 está financiado con deuda, es decir, del valor total de activos que posee la Entidad el 48,88% pertenece a terceras personas.

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

Rendimiento Operativo sobre Activo-ROA = $\frac{\text{Resultado del Ejercicio}}{\text{Activo Total Promedio}}$

$$\text{ROA} = \frac{351.458,80}{4.349.377,83}$$

$$\text{ROA} = 8,08\%$$

La Empresa tiene un rendimiento del 8,08%, este índice nos indica que la Entidad ha tenido rendimiento sobre sus activo en el ejercicio económico 2009

Rendimiento Operativo sobre Patrimonio-ROE = $\frac{\text{Resultado del Ejercicio}}{\text{Patrimonio Total Promedio}}$

$$\text{ROE} = \frac{351.458,80}{2.051.555,66}$$

$$\text{ROE} = 17,13\%$$

La Empresa tiene un rendimiento del 17,13%, indicándonos que existe un buen rendimiento sobre el patrimonio en el ejercicio económico 2009.

Cobertura de Riesgo = $\frac{\text{Cartera de Crédito} - \text{Provisiones}}{\text{Patrimonio}}$

$$\text{PA} = \frac{681.450,17 - 28.911,19}{1.908.308,76}$$

$$\text{PA} = 0,34$$

Las provisiones que mantiene Conelsa ayudan a sobrellevar la cartera de riesgo, en este caso el 0,34% del patrimonio se encuentra en riesgo y el 99,66% se encuentra protegido.

Por todo lo expuesto anteriormente en los índices Financieros, Conelsa cuenta con Liquidez y Solvencia al 31 de diciembre del 2009.

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2009

NOTA No. 1. PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, determinando los costos en el proceso de producción, valorando el cien por ciento en la materia prima consumida, la mano de obra directa y los costos indirectos o gastos de fabricación.

Se mantiene el esquema del ejercicio económico anterior, respetando las Normas legales vigentes, los Principios de Contabilidad generalmente aceptados, así como las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Por la naturaleza de su producción, en la empresa no pueden existir inventarios de productos en proceso, por lo que su costo de ventas refleja el valor de los productos terminados.

El costo de las materias primas importadas se registró al costo de liquidación, de conformidad con las normas vigentes para el efecto.

La depreciación de los activos fijos fue en línea recta, cargando al gasto el valor correspondiente al ejercicio y manteniendo el mismo criterio de valoración del ejercicio económico anterior, cumpliendo el Principio de Uniformidad.

ACTIVO

Contiene todos los valores o rubros que corresponden a bienes y propiedades de la Empresa que son: Valores en efectivo así como documentos que otorgan un derecho al cobro, bienes muebles e inmuebles, valores en garantía, además los gastos realizados por la entidad, que por disposición legal o reglamentaria afectan a ejercicios.

ACTIVO CORRIENTE

NOTA No. 2. CAJA

Revisados los fondos en efectivo en el ejercicio económico 2009, el saldo mantenido a en esta cuenta es el siguiente:

CUENTA	VALOR
Caja Dólares	349,79
TOTAL	\$ 349,79

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

NOTA No. 3. BANCOS

Revisadas las conciliaciones bancarias mensuales y de acuerdo al movimiento realizado en el ejercicio económico 2009, así como los registros de ajustes respecto de gastos bancarios, intereses ganados y otros, se establece los siguientes saldos:

CUENTA	VALOR
Banco del Pacifico Cta. 56924-0	591,51
Banco Pichincha Cta. 30846776-04	3.809,29
Banco del Exterior HSBC Republic	5.712,46
Banco American Express	727,94
TOTAL	10.841,20

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados

NOTA No. 4. CLIENTES

Se ha realizado la verificación mensual de los soportes de cada una de las cuentas, que se encuentran respaldadas por facturas emitidas, conforme establece la Ley y Reglamento de Facturación. El saldo total de este grupo al 31 de diciembre del 2009 es el siguiente:

CUENTA	VALOR
Clientes	681.450,17
TOTAL	681.450,17

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

NOTA No. 5. CUENTAS POR COBRAR

El saldo mantenido en este grupo al 31 de diciembre del 2009 es el siguiente:

CUENTA	VALOR
Deudores Varios	8.000,00
Francisco Dalmau Rocca	7.904,48
Almacenes el Globo	334.176,86
TOTAL	350.081,34

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados. La deuda de Almacenes El Globo corresponde a un crédito entregado con autorización de gerencia.

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

NOTA No. 6. PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

En el presente ejercicio se ha registrado una provisión normal necesaria. Al 31 de diciembre del 2009, este valor asciende a:

CUENTA	VALOR
Provisiones Cuentas Incobrables	-28.911,19
TOTAL	-28.911,19

El saldo presentado es calculado en forma mensual de conformidad con la Norma legal.

NOTA No. 7. INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS

El valor del inventario se encuentra registrado al costo, su saldo es el siguiente:

CUENTA	VALOR
Cables y Alambres de Cobre	225.588,77
Cables de aluminio	82.908,97
Tubería PVC	117.062,26
TOTAL	425.560,00

Los saldos presentados son correctos y verificados según anexos de Inventarios presentados y revisados en el proceso.

NOTA No. 8 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

La constatación física de la materia prima y documentos de soporte, al 31 de diciembre del 2009 presentan el saldo de:

CUENTA	VALOR
Materia Prima	399.870,00
TOTAL	399.870,00

Los saldos presentados son correctos y corresponden a la Materia Prima determinada en el proceso de producción

NOTA No. 9 INVENTARIO DE MERCADERÍAS

Corresponde a los artículos no producidos por la empresa; el saldo al 31 de diciembre 2009 es de:

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

CUENTA	VALOR
Mercadería Accesorios PVC	1.985,40
TOTAL	1.985,40

Los saldos presentados son correctos y verificados.

NOTA No. 10 PEDIDOS EN TRÁNSITO

Corresponde a las importaciones que al cierre del balance se encuentran en proceso, para el desarrollo de la actividad productiva de la compañía, al 31 de diciembre del 2009 se presenta en el siguiente detalle:

CUENTA	VALOR
Pedidos en Tránsito 0/1558 ESCOCIA	100,00
Pedidos en Tránsito 0/1565 F.J. E	800,00
Pedidos en Tránsito 0/1567 ESCOCIA	196,00
Pedidos en Tránsito 0/1573 ANDINA	1.000,00
Pedidos en Tránsito 0/1577 WILCOX	1.200,00
Pedidos en Tránsito 0/1579 ESCOCIA	500,00
Pedidos en Tránsito 0/1581 MEXICHEM	712,40
Pedidos en Tránsito 0/1588 ESCOCIA	200,00
Pedidos en Tránsito 0/1589 SIDUNOR	2.000,00
Pedidos en Tránsito 0/1592 ESCOCIA	200,00
Pedidos en Tránsito 0/1595 MEXICHEM	130,00
Pedidos en Tránsito 0/1612 BRASKEM	800,00
Pedidos en Tránsito 0/1613 MEXICHEM	1.000,00
Pedidos en Tránsito 0/1621 WESTLAKE	800,00
Pedidos en Tránsito 0/1622 PROCAB	1.800,00
Pedidos en Tránsito 0/1623 TECNOFIL	400,00
Pedidos en Tránsito 0/1624 MAILLEF	714,31
Pedidos en Tránsito 0/1625 FUSES	592,28
Pedidos en Tránsito 0/1626 RHEINTE	25.389,36
Pedidos en Tránsito 0/1627 CARL BE	18.079,26
Pedidos en Tránsito 0/1628 CBA	965,14
Pedidos en Tránsito 0/1630 WILCOX	31.303,29
Pedidos en Tránsito 0/1631 IMPERIA	1.267,25
Pedidos en Tránsito 0/1632 TECNOFI	400,00
Pedidos en Tránsito 0/1633	750,00
Pedidos en Tránsito 0/1634 CHASE	4.738,07
Pedidos en Tránsito 0/1639 RHEINTE	16.007,19
Pedidos en Tránsito 0/1548 ESCOCIA	26,28
Pedidos en Tránsito 0/1552 ESCOCIA	398,24
TOTAL	112.469,07

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

NOTA No. 11 SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Son seguros contratados por la empresa a futuro; el valor proporcional utilizado en el ejercicio se carga al gasto en forma mensual en el estado de resultados. Al 31 de diciembre 2009 el saldo es:

CUENTA	VALOR
Seguros pagados por anticipado	12.280,19
TOTAL	12.280,19

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

NOTA No. 12. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Corresponde a cancelaciones realizadas con anticipación en adecuaciones e instalaciones y que se van liquidando en el proceso mensual de su declaración; este valor es de:

CUENTA	VALOR
Impuestos anticipados Empresa	14.124,85
Impuestos Anticipados Retenciones	72.934,48
Impuestos Anticipados Empleados	4.702,82
TOTAL	91.762,15

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

NOTA No. 13 PAGO ANTICIPADOS ACTIVOS FIJOS

Corresponde a cancelaciones realizadas con anticipación, para adquirir de activos fijos, que serán liquidados en el futuro trasladándose a los Activos Fijos cuando estos ingresen a la entidad:

CUENTA	VALOR
Anticipo Compra de Maquinaria	25.870,00
Anticipo Compra Edificios e Instalaciones	300,00
Anticipo Compra M. Prima	1.313,00
TOTAL	27.483,00

Los saldos presentados son correctos; sin embargo, la cuenta Anticipo Compra de M. Prima deberá ser reclasificada.

NOTA No. 14 CRÉDITO TRIBUTARIO

Corresponde al crédito tributario mantenido en la empresa por concepto de IVA, el saldo de esta cuenta al 31 de diciembre del 2009 es:

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

CUENTA	VALOR
Impuesto IVA	52.427,78
TOTAL	52.427,78

El Saldo es correcto, el mismo que se ha liquidado en el mes siguiente.

TOTAL ACTIVO CORRIENTE \$2.137.648.90

ACTIVO NO CORRIENTE

NOTA No. 14. ACTIVO FIJO DEPRECIABLE

Efectuada la revisión se comprobó que los Activos Fijos de la Compañía se desglosan en: edificios e instalaciones, maquinaria, equipo de oficina, muebles y enseres, equipo de computación y vehículos. Todos los rubros constan por cuentas separadas con su respectiva depreciación acumulada.

La Depreciación se ha calculado con los porcentajes que permite el Reglamento y Ley de Régimen Tributario Interno y se aplica por el sistema de línea directa. El valor de la depreciación es cargado a los resultados del ejercicio, el saldo de cada grupo del Activo presentado en el balance ajustado, es correcto.

Los gastos que demanda el buen servicio y funcionamiento de los Activos Fijos, son cargados a los resultados del año como costos o gastos del ejercicio y se los considera normales para esta empresa.

Las cuentas de Activos Fijos se desglosan así:

CUENTA	VALOR
Edificios e Instalaciones	323.375,45
Equipo de Oficina	3.047,16
Muebles y Enseres	30.545,04
Vehículos	101.502,51
Maquinaria y Equipo	2.780.170,22
Equipo de Computación	4.912,92
Depreciación Acumulada Edificios	-1.681.974,30
TOTAL	1.561.579,00

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

TOTAL ACTIVO FIJO \$1.561.579.00

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

ACTIVO DIFERIDO

NOTA No. 15 CUENTAS POR LIQUIDAR

Corresponde a cuentas pendientes de liquidación por pagos anticipados que se cancelan en el siguiente ejercicio, su saldo es:

CUENTA	VALOR
Cuentas por Liquidar	13.750,77
Garantía Pagada por Anticipado	20.192,50
TOTAL	33.943,27

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

TOTAL ACTIVO DIFERIDO \$33.943.27

TOTAL ACTIVO \$3.733.171.17

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

NOTA No. 16. PROVEEDORES DEL PAIS DEL EXTERIOR Y OTROS

Esta sustentada por las facturas de compras e importaciones realizadas en el ejercicio económico registrado en forma individual, su saldo es de:

CUENTA	VALOR
Proveedores del Pais	-7.833,81
Proveedores del Exterior	118.328,05
Acreedores Otros	8.955,15
Almacénes El Globo	251,33
TOTAL	119.700,72

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

El saldo de proveedores del país corresponde a un pago realizado con anticipación por compra de materia prima, la misma que no pudo ser liquidada al 31 de diciembre del 2009.

RECOMENDACIÓN No. 1

Reclasificar el saldo de la cuenta Proveedores del País.

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

NOTA No. 17. OBLIGACIONES PATRONALES

Corresponden a las provisiones realizadas por el ejercicio 2009 respecto de los aportes personales y patronales; se establecen los siguientes saldos:

CUENTA	VALOR
IESS Fondo de Reserva	16.039,59
IESS Aporte y Descuentos	3.049,89
TOTAL	19.089,48

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

NOTA No. 18. PROVISIONES

De conformidad con los roles y análisis de provisiones del año 2009, éstas se presentan así:

CUENTA	VALOR
Décimo Tercer Sueldo	1.602,91
Décimo Cuarto Sueldo	4.077,48
Vacaciones	14.641,52
Multas	1.512,85
TOTAL	21.834,76

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

NOTA No. 19. PARTICIPACIÓN ACCIONISTAS

Son movimientos de ejercicios anteriores, que se mantienen pendientes de pago.

CUENTA	VALOR
Francisco Dalmau Rocca	107.050,45
Alejandra Dalmau Rocca	74.034,32
Dalmau Vorbeck Cristina	21.408,55
Francisco Dalmau Chiriboga	11.528,95
Alejandro Dalmau Pinto	11.195,33
Jose Dalmau Vorbeck	21.408,55
Montserrat Llatjos García	85.565,10
Dalmau Vorbeck Daniela	21.408,05
Dalmau Vorbeck María	21.408,05
TOTAL	375.007,35

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

NOTA No. 20. DEUDAS AL FISCO

Los saldos por este concepto corresponden a valores por pago de la Retención en la fuente.

CUENTA	VALOR
Retenciones en la Fuente	1.742,90
TOTAL	1.742,90

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

NOTA No. 21. PRÉSTAMOS ACCIONISTAS

Son cuentas que la empresa mantiene pendiente de pago a sus accionistas.

CUENTA	VALOR
Montserrat Llatjos	256.050,59
TOTAL	256.050,59

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

NOTA No. 22. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR

Es el 15% que la empresa tiene que pagar a sus trabajadores.

CUENTA	VALOR
Utilidades 15% Trabajadores	83.484,60
TOTAL	83.484,60

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

NOTA No. 23. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

El Impuesto a la Renta que la empresa tiene que cancelar.

CUENTA	VALOR
Impuesto Renta Empresarial	121.620,57
TOTAL	121.620,57

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

NOTA No. 24. CUENTAS POR PAGAR

Son cuentas que la empresa mantiene pendiente de pago al 31 de Diciembre del 2009.

CUENTA	VALOR
Cuentas por Pagar Préstamos	570.000,00
TOTAL	570.000,00

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

TOTAL PASIVO CORRIENTE \$1.568.530.97

PASIVO NO CORRIENTE

NOTA No. 25. ACREEDORES A LARGO PLAZO

Verificadas las provisiones correspondientes, que el saldo al 31 de diciembre del 2009, es de:

CUENTA	VALOR
Jubilación Patronal	208.812,22
Bonificación por desahucio	47.519,22
TOTAL	256.331,44

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados, de acuerdo al estudio del cálculo actuarial.

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE \$256.331.44

TOTAL PASIVO \$1.824.862.41

PATRIMONIO

NOTA No. 26. CAPITAL SOCIAL

El Capital Social, según la Constitución de la Compañía es de \$48.000.00, repartido entre sus accionistas.

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

CUENTA	VALOR
Dalmau Rocca Francisco	10.363,20
Dalmau Chiriboga Francisco	1.636,80
Llatjos García Montserrat	12.000,00
Dalmau Chiriboga Martin	12.000,00
Dalmau Chiriboga Sebastian	12.000,00
TOTAL	48.000,00

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

NOTA No. 27. RESERVA LEGAL

Su valor se encuentra en el 100% del calculo, conforme la Norma Legal, en relación al Capital Social.

CUENTA	VALOR
Reserva Legal	48.000,00
TOTAL	48.000,00

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

RECOMENDACIÓN No. 2

Capitalizar esta cuenta con el fin, de que la empresa mejore su patrimonio actual, de conformidad con la norma Legal.

NOTA No. 28. RESERVA DE CAPITAL

Esta cuenta no tiene movimiento desde su origen, su valor asciende a:

CUENTA	VALOR
Reserva de Capital	1.460.849,96
TOTAL	1.460.849,96

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

NOTA No. 29 UTILIDAD DEL EJERCICIO ACTUAL

INGRESOS

Constituyen todos los valores recibidos por venta de mercaderías, materia prima y otros; además, se suman los ingresos no operacionales

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

CUENTA	VALOR
Ventas Mercaderías Fabricadas	7.672.978,20
Ventas mercaderías no Fabricadas	4.937,86
Ingresos no Operacionales	82.242,50
TOTAL	7.760.158,56

Los saldos presentados son correctos y verificados, según la revisión de facturas y otros..

COSTOS

Constituyen los egresos realizados por la empresa para la fabricación de sus productos.

CUENTA	VALOR
Costo de ventas Industrial	5.300.188,78
Costo de Ventas Comercial	1.034.372,37
TOTAL	6.334.561,15

Determinados con el estado de Costos, los valores son correctos.

GASTOS

Constituyen los egresos realizados por la Compañía, para el desarrollo de sus actividades.

CUENTA	VALOR
Gastos de Administración	430.370,91
Gasto Ventas	407.787,88
Gastos Financieros	29.751,04
Gastos no Operacionales	1.123,61
TOTAL	869.033,44

RESULTADO DEL EJERCICIO

Luego del análisis de los ingresos, costos y gastos, durante el presente ejercicio existe una utilidad de \$556.563.97, demostrándose que existe un adecuado manejo de la gestión administrativa- financiera de la Compañía.

CUENTA	VALOR
Total Ingresos	7.760.158,56
Total Costos	6.334.561,15
Total Gastos	869.033,44
TOTAL	556.563,97

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

CUENTA	VALOR
Utilidad antes de Participacion Trabajadores	556.563,97
15% Participacion Trabajadores	83.484,60
Utilidad Antes de Impuestos	473.079,37
Gastos no Deducibles	13.402,91
Utilidad Tributable	486.482,28
25% Impuesto a la Renta	121.620,57
Utilidad despues de Impuestos	364.861,71
Gastos no Deducibles	13.402,91
Utilidad del Ejercicio	351.458,80

Los saldos presentados son correctos, confirmados y verificados.

TOTAL PATRIMONIO \$1.908.308.76

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$3.733.171.17



Dr. Homero Zurita Zurita
AUDITOR EXTERNO
Reg. N° 3651 C.P.A.
SC-RNAE-360

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

CAPÍTULO II

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DEL EXAMEN

El examen de Auditoria efectuado a los Estados Financieros de Conductores Eléctricos CONELSA "S.A" se llevó a efecto en cumplimiento del Contrato de Prestación de Servicios Profesionales, suscrito el 12 de enero del 2010, entre el Dr. Homero Zurita Zurita Auditor Independiente y la Empresa "CONELSA" S.A. , representada legalmente por el Ing. Francisco Dalmau.

OBJETIVOS DEL EXAMEN

- Efectuar el análisis, revisión, control y evaluación de los registros contables, así como su respectiva documentación de respaldo.
- Verificar que los saldos sean los correctos, mediante una evaluación de procedimientos, respaldo de documentos y análisis de las disposiciones legales, estatutarias, Reglamentos internos, y otras instrucciones emitidas por los Directivos de la Empresa.
- Verificar que la información proporcionada sea correcta y que su registro en Contabilidad esté conforme a las NEC y que los saldos detallados en cada cuenta sean los correctos.
- Comprobar que todos los ingresos recibidos y los egresos para su registro estén debidamente sustentados con su respectiva documentación de soporte.
- Evaluar el Sistema de Control Interno para determinar su grado de solidez y eficiencia.
- Determinar el cumplimiento de las disposiciones legales, conforme con los planes, programas y políticas establecidas por la Empresa.
- Establecer si la información administrativa y financiera es confiable y oportuna para la toma de decisiones por parte de las autoridades de la Institución.
- Evaluar y analizar los procedimientos utilizados por la entidad para el registro de las transacciones económicas y las estimaciones importantes realizadas.
- Verificar el cumplimiento con las obligaciones tributarias.

ALCANCE DEL EXAMEN

La Auditoria Financiera practicada a "CONELSA" CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A., corresponde al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2009.

BASE LEGAL

El informe de Auditoria se sustenta en función de:

- Estatuto
- Reglamento Interno
- Normas reguladoras y directrices propias de la Empresa
- Código de Trabajo
- Código Tributario; y otras leyes afines.

METODOLOGÍA UTILIZADA EN EL CAMPO

En el proceso de revisión de la Auditoria realizada se aplicó las Normas y Principios de Auditoria de Aceptación General, ampliando la planificación, evaluación y control de los datos, por muestreo estratificado, con el fin de comprobar que los saldos presentados en los Estados Financieros sean los correctos.

Estas normas requieren de planificación para tener certeza razonable de que el proceso contable administrativo no tiene errores importantes, en este se incluye el análisis de toda la documentación que respalde los valores e informaciones contenidas en comprobantes, reportes, balances, así como la aplicación de los Principios de Contabilidad de Aceptación General y las estimaciones importantes realizadas por la administración. Los resultados de esta auditoria nos proporciona fundamentos legales para expresar nuestra opinión.

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

CAPÍTULO III

ANÁLISIS ADMINISTRATIVO

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

ORGANIZACIÓN ADMINISTRATIVA

IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A., inicia sus actividades a partir del 17 de febrero de 1969, la misma que fue aprobada por la Superintendencia de Compañías con el expediente 1402-1969 del mismo año, inscrita en el Registro Mercantil del cantón Quito el 09 de abril de 1969 en el ASS8 No.4. Se encuentra legalmente representada por el Ing. Francisco Dalmau.

ESTRUCTURA ORGÁNICA

CONELSA S.A. se encuentra estructurada como se señala en el siguiente cuadro de aportaciones, actualizado con fecha 24 de diciembre del 2009, en la Superintendencia de Compañías.

NOMBRE DEL ACCIONISTA	CAPITAL
Dalmau Roca Francisco	10.363.20
Dalmau Chiriboga Francisco	1636.80
Llatjos García Montserrat	12.000.00
Dalmau Chiriboga Martín	12000.00
Dalmau Chiriboga Sebastián	12.0000.00
TOTAL	\$ 48.000.00

ESTRUCTURA ADMINISTRATIVA

La gestión administrativa se encuentra bajo la responsabilidad de los siguientes funcionarios:

- Presidente
- Gerente
- Jefe de Producción
- Jefe de Control de Calidad
- Jefe Financiera
- Jefe de Ventas
- Contador
- Personal de Apoyo Administrativo y Financiero

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

PERSONAL ÁREA ADMINISTRATIVA

No.	NOMBRES	CARGO
1	Casals Prat Jorge	Jefe de Producción
2	Chinchin Valencia Héctor Rubén	Vendedor
3	Córdova Macas Yadira del Consuelo	Secretaria Recepcionista
4	Dalmau Chiriboga Martín Javier	Asistente de Gerencia
5	Dalmau Rocca Francisco	Presidente
6	Fajardo Rodríguez Jenny Patricia	Jefe Control de Calidad
7	Gómez Paredes Gustavo Ramiro	Mensajero
8	Naranjo Romero Yolanda de las Mercedes	Jefe Financiera
9	Silva Pozo Mariana Ximena	Secretaria Recepcionista
10	Tupiza Pulupa Nancy Patricia	Jefe de Ventas
11	Susana Eulalia Sánchez Torres	Contadora

PERSONAL ÁREA DE PRODUCCIÓN

No.	NOMBRES
1	Ashqui Cabezas Jorge Enrique
2	Asimbaya Tipán Luís Geovanny
3	Anapa de la Cruz Edwin
4	Bastidas Castillos Félix Ernesto
5	Boada Pillajo Segundo Federico
6	Bravo Maila William Marcelo
7	Cabezas Montenegro Ricardo José
8	Calpa Calpa Manuel Mesías
9	Chamba Sanmartin Luis Manuel
10	Chanataxi Sango Mario
11	Charcopa Sánchez Yuli Ibo
12	Cóndor Cabezas Luis Fernando
13	Cuero Benavides Juan Carlos
14	Cusme Mendoza Sergio Fernando
15	Escanta Escanta Fausto Fabián
16	Espinoza Napa Roque
17	Estupiñán Hurtado Leodan Joaquín
18	Flores Haro Lenin Alberto
19	Flores Ruiz Luis Filiberto
20	Gualoto Obando José Luis

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

- 21 Gualotuña Loachamin Jorge Rubén
- 22 Guayamera Luis Orlando
- 23 Iza Lugmaya Saúl Diego
- 24 Jerez Méndez Ángel Arnulfo
- 25 Lagla Olmos Edison Bolívar
- 26 Llushca Lara Luís Gonzalo
- 27 Loachamin Tasiguano Néstor Robinsón
- 28 Mangia Hernández Segundo Zoilo
- 29 Manobanda Pullopaxi Pablo Hernán
- 30 Martínez Montano Francisco Antonio
- 31 Mera Shuguli Cristian Geovanny
- 32 Morales Tupiza Diego Armando
- 33 Muñoz Pullas Luis Ángel
- 34 Muñoz Ayala Fernando
- 35 Muñoz Choez Edwin José
- 36 Pallo Maya Luís Antonio
- 37 Peralta Duarte German Eduardo
- 38 Poroza Rodríguez Edwin Efraín
- 39 Portocarrero de la Cruz Rafael Smith
- 40 Quishpe de la Cruz Vicente Fernando
- 41 Quishpe Hernández José Miguel
- 42 Ramos Tupiza Marco Patricio
- 43 Romero Segundo Olmedo
- 44 Ronquillo Muilema Kléber Efraín
- 45 Ruano Eraso Wilmer Javier
- 46 Salas Tapuyanta Juan Carlos
- 47 Salvatierra Correa Rubén Darío
- 48 Simbaña Simbaña Juan Manuel
- 49 Simbaña Chicaiza Francisco Segundo
- 50 Simbaña Simbaña José Ángel
- 51 Solís Gamez Rodrigo Javier
- 52 Suntaxi Huacho Cesar Wladimir
- 53 Suntaxi Huacho Paco Rolando
- 54 Tapuyo Petrona Nery
- 55 Tasintuya Taco Cristian Henry
- 56 Tatayo Romero Miguel Ángel
- 57 Tupiza Flores Fernando David
- 58 Velastegui Pallo José Heriberto
- 59 Yumi Paca César Antonio

ANÁLISIS ADMINISTRATIVO

ANÁLISIS DE LIBROS SOCIALES

Durante el ejercicio económico 2009 se realizaron 2 reuniones en las que se trató la aprobación de balances del año 2008, Aprobación de presupuesto para el año 2009, se fijaron nuevas políticas de Ventas y se solicitó a gerencia y contabilidad se rijan a la Normativa Vigentes en términos tributarios que se aplican a la empresa.

No se realiza las publicaciones en la prensa para la convocatoria a la Junta General de Accionistas, en virtud de encontrarse el 100% del capital social en las reuniones y fue su decisión mantener este proceso.

RECOMENDACIÓN No. 3

Convocar por medio de la prensa a reuniones de la Junta General de Accionistas, para que quede constancia escrita de lo realizado

ANÁLISIS DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA- FINANCIERA

El análisis de la gestión administrativa- financiera determina los siguientes resultados:

1. La gestión administrativa de los Directivos y Funcionarios de la Empresa ha sido evaluada a través de la aplicación de Índices Financieros para conocer la situación del Capital de Trabajo, Liquidez, Solvencia, Rentabilidad, Endeudamiento; dando como resultado un correcto manejo; esta gestión positiva se ve reflejado en los estados financieros.
2. La empresa se dedica a la venta de cables eléctricos a nivel nacional. Los equipos e instrumentos que utiliza CONELSA permiten ofrecer productos de calidad y prestar un excelente servicio, capaz de competir con otras similares del área y permitir un desarrollo sostenido, mediante la optimización de los recursos y la obtención de rentabilidad.
3. En el ejercicio 2009, la gestión de comercialización ha sido significativa; sin embargo, el volumen de ventas disminuyó, esto se debe a la baja en los precios de en las materias primas para la fabricación de sus productos.
4. El permanente proceso de capacitación y motivación al personal de ventas ha permitido alcanzar cifras relevantes y cumplir los objetivos y metas propuestas por la compañía, reflejando con esto el deseo de mejorar y seguir ampliando el mercado en el Ecuador.

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

5. La competencia con otras empresas existentes en el mercado que prestan similares servicios obligó a la administración a aplicar una política razonable de oferta de sus servicios de calidad con precios adecuados.
6. A través de una buena administración y la aplicación de políticas adecuadas se ha dado cumplimiento con los procedimientos de Control Interno para el buen desarrollo de la empresa.
7. En el ejercicio 2009 gracias a las actividades de publicidad, capacitación y otras desarrolladas en la empresa durante este año, presentan un resultado positivo de \$351.458,80, esta utilidad ayudará a la empresa a seguir creciendo y mantenerse en el mercado local y nacional.

RECOMENDACIÓN No. 4

Realizar los procesos de capacitación, especialmente en el área financiera, para conocer los procesos de aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera en el próximo año.

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

CAPÍTULO IV

ANÁLISIS FINANCIERO

DOCUMENTOS CONTABLES

RUBROS EXAMINADOS

En el examen de la Auditoría Administrativa – Financiera practicado a CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A., se utilizó la siguiente documentación:

- Sistema Contable
- Comprobantes de Ingreso, Egreso y Diario
- Facturación
- Conciliaciones Bancarias
- Estados de Cuenta
- Anexos Contables
- Impuestos
- Estados Financieros

SISTEMA DE CONTABILIDAD

Revisada la información se observa que se lleva los registros en el programa de Contabilidad SAFI, cuyos reportes transmiten saldos reales, así también, los documentos de respaldo son completos, esto permite el buen control y verificación de saldos de cada una de las cuentas

RECOMENDACIÓN No. 5

Realizar los ajustes necesarios para ingresar a la aplicación de las NIC's y NIIF's.

COMPROBANTES DE INGRESO

De conformidad con las Normas establecidas los ingresos se realizan por depósitos, transferencias, que se reflejan en la cuenta corriente, estos valores corresponden a las ventas efectuadas, los comprobantes siguen un orden numérico y secuencia cronológica y su verificación se realizó en su totalidad.

COMPROBANTES DE EGRESO

Son registros contables, donde se refleja el pago realizado mediante efectivo o cheques entregados a los beneficiarios. Estos comprobantes se archivan adjuntando su respectivo soporte detallado con numeración secuencial y cronológica que incluye día, mes y año. Todos los comprobantes de egreso se encuentran legalizados con las firmas correspondientes.

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

COMPROBANTE DE DIARIO

En el comprobante de Diario se registran los valores por ajustes, notas de débito, notas de créditos, entre otros, acreditados y debitados a su respectiva cuenta, con ordenamiento numérico secuencial y cronológico. Estos reportes se encuentran incorporados en el Sistema Contable así como también en el archivo correspondiente

FACTURACIÓN

La empresa factura por las ventas realizadas a nivel nacional, en el ejercicio económico auditado se observa que estos documentos son llevados de una manera adecuada, cumpliendo con el Reglamento de Facturación, Ley de Régimen Tributario Interno Vigentes a la Fecha y otras afines.

ANÁLISIS CONCILIACIONES BANCARIAS

La empresa se maneja a través de la cuenta corriente No.56924-0, del Banco del Pacífico y cuenta corriente No. 30846776-04 del Banco del Pichincha, que son utilizadas para realizar las transacciones diarias y por dos cuentas del extranjero para el pago de proveedores en el extranjero. Contabilidad realiza las correspondientes conciliaciones que ayudan al control de esta cuenta, registrando los ajustes respectivos por notas de débito y crédito en el mes correspondiente.

ANÁLISIS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

El análisis de los Estados Financieros comprende un resumen de las operaciones y movimientos de cada una de las cuentas que integran conjuntamente con sus relaciones y tendencias, para determinar si la situación financiera y sus resultados son razonables y satisfactorios según los requerimientos de la institución.

El análisis e interpretación de la información financiera, de **CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.** se realiza en base a los datos presentados, con el fin de hacerlos más significativos.

La situación financiera y económica de **CONELSA** al 31 de diciembre del 2009, se presenta de la siguiente manera:

1. ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO

ACTIVOS	\$ 3.733.171.17
PASIVOS	1.824.862.41
PATRIMONIO	1.908.308.76

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

2. INGRESOS, COSTOS Y GASTOS

a) INGRESOS:

Ingresos por ventas

CUENTA	VALOR
Venta de Mercadería Fabricada	7.672.978,20
Venta de Mercadería no Fabricada	4.937,86
Ventas Netas	<u>\$7.677.916,06</u>

Ingresos no Operacionales

CUENTA	VALOR
Intereses Ganados	4.772,85
Indemnizaciones seguros y otros	77.469,51
Otros Ingresos	0,14
Total	<u>82.242,50</u>

El total de Ingresos de la Empresa suman \$7.760.158,56

b) COSTOS:

Costos de Producción

CUENTA	VALOR
Materia Prima	5.573.280,78
Mano de Obra Directa	389.088,92
Gastos Generales de Fabricación	645.283,45
Costo de Producción	<u>\$6.607.653,15</u>
Inventario inicial de Productos Terminados	150.728,00
Disponible de productos Terminados	6.758.381,15
Inventario Final de productos Terminados	425.560,00
COSTO DE VENTAS PRODUCTOS FABRICADOS	<u>\$6.332.821,15</u>

Costos de Ventas de productos no fabricados

Inventario Inicial de Mercaderías al 1 de enero	3.725,40	
Compras Netas	0,00	
Mercadería Disponible para la Venta	<u>3.725,40</u>	
Inventario al 31 de diciembre	1.985,40	
Costo de Ventas No Producidos		<u>1.740,00</u>

Los costos de venta de CONELSA suman \$6.334.561,15

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

c) GASTOS:

Gastos Operacionales

CUENTA	VALOR
Gastos Administración	\$430.370.91
Gastos de Ventas	407.787.88
Gastos Financieros	29751.04
TOTAL	\$867.909.83

Gastos no Operacionales

CUENTA	VALOR
Multas e Intereses	1.123,61
TOTAL	\$1.123,61

El total de Gastos realizados suman \$869.033,44

El total de Costos y Gastos de la Empresa corresponden al valor de \$7.203.594,59

3. UTILIDAD DEL EJERCICIO:

CUENTA	VALOR
Total Ingresos	7.760.158,56
Total Costos	6.334.561,15
Total Gastos	869.033,44
TOTAL	556.563,97

4. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA:

CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009

Utilidad antes de Participación Trabajadores	556.563,97
15% Participación Trabajadores	83.484,60
Utilidad Antes de Impuestos	473.079,37
Gastos no Deducibles	13.402,91
Utilidad Tributable	486.482,28
25% Impuesto a la Renta	121.620,57
Utilidad después de Impuestos	364.861,71
Gastos no Deducibles	13.402,91
Utilidad del Ejercicio	351.458,80

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORIA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

En cumplimiento con las disposiciones legales pertinentes, la Empresa **CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.**, ha dado cumplimiento a sus obligaciones tributarias con el Estado en el período auditado.

CONCLUSIÓN.-

En conclusión, de conformidad con los documentos de soporte que han sido revisados en el proceso de Auditoría, se observa que los Directivos, Funcionarios y Empleados de la Empresa **"CONELSA" CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.**, en el ejercicio económico 2009, han dado estricto cumplimiento en la aplicación de Normas, Reglamentos internos y aspectos legales vigentes en el país con el fin de cumplir con los objetivos propuestos, por lo que la gestión administrativa ha sido efectiva, eficiente y eficaz al manejar correctamente los recursos de la empresa.

Atentamente,



Dr. Homero Zurita Zurita
AUDITOR EXTERNO
REG. N° 3651 C.P.A.
SC-RNAE-360

ÍNDICE

Contenido	Páginas
Carta de Presentación	1
Dictamen.....	3
CAPÍTULO I	
INFORMACIÓN FINANCIERA	
Estados Financieros.....	5-11
Análisis Financiero.....	12-14
Notas a los Estados Financieros.....	15-27
CAPÍTULO II	
INFORMACIÓN INTRODUCTORIA	
Motivo del Examen.....	29
Objetivo del Examen.....	29
Alcance del Examen.....	29
Base Legal.....	29-30
Metodología utilizada en el Campo.....	30
CAPÍTULO III	
ANÁLISIS ADMINISTRATIVO	
Identificación de la Empresa.....	32
Estructura Orgánica.....	32
Estructura Administrativa.....	32
Personal Área Administrativa.....	33
Personal Área de la Producción.....	33-34
Análisis Administrativo.....	35-36
CAPÍTULO IV	
ANÁLISIS FINANCIERO	
Rubros Examinados.....	38
Sistema de Contabilidad.....	38
Comprobantes de Ingreso.....	38
Comprobantes de Egreso.....	38
Comprobantes de Diario.....	39
Facturación.....	39
Análisis Conciliaciones Bancarias.....	39
Análisis de Estados Financieros.....	39-41
Cumplimiento de Obligaciones Tributarias.....	42
Conclusiones.....	42