

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

Quito, 4 de mayo del 2013

Ingeniero

Francisco Dalmau

PRESIDENTE DE CONELSA “CONDUCTORES ELÉCTRICOS” S.A.

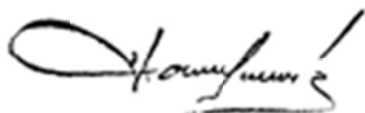
Presente.-

De mi consideración:

Para su conocimiento y fines legales pertinentes, me permito presentar el Informe Final de Auditoría 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 2012, el mismo que contiene las Conclusiones y Recomendaciones respectivas.

En cumplimiento de lo que señala la Ley de Compañías, y la Normativa Legal Interna vigente; con los resultados de esta Auditoría, se servirán tomar en consideración las Recomendaciones emitidas al proceso administrativo financiero, para el siguiente ejercicio económico.

Atentamente,



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

**INFORME DE AUDITORIA PRACTICADA ALAS
OPERACIONES ADMINISTRATIVAS Y FINANCIERAS DE
CONELSA “CONDUCTORES ELÉCTRICOS” S.A.
EJERCICIO ECONÓMICO 2012**

CAPÍTULO I
INFORMACIÓN FINANCIERA

DICTAMEN DE AUDITORÍA EXTERNA

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

1. He auditado los Estados Financieros adjuntos de la **COMPAÑÍA CONELSA “CONDUCTORES ELÉCTRICOS” S.A.**, que comprende: El Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2012, y los correspondientes Estados: de Resultados, de Cambios en el Patrimonio de los Socios y de Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, así como el Resumen de Políticas Contables Significativas y Notas Explicativas.

RESPONSABILIDAD DE LA GERENCIA SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

2. La Gerencia de CONELSA y el Departamento de Contabilidad, son responsables de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en el país. Esta responsabilidad incluye: el Diseño, Implementación y Mantenimiento de Controles Internos relevantes para la preparación y presentación razonable de Estados Financieros que no contengan distorsiones importantes por fraude o error de carácter significativo, la selección y aplicación de políticas contables apropiadas, y la determinación de estimaciones contables razonables para la Entidad.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR

3. Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos, basados en Normas y Procedimientos de Auditoría.

El proceso de Auditoría se efectuó de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento “NIAAs”, las cuales exigen que se cumplan con requerimientos éticos, que se planifique y se obtenga los soportes necesarios para tener la certeza razonable de que los Estados Financieros no contengan exposiciones erradas.

4. Una Auditoría comprende la ejecución de procedimientos para obtener evidencias de auditoría sobre los saldos y las relevancias presentadas en los Estados Financieros.

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, que incluye la evaluación del riesgo de que los Estados Financieros contengan distorsiones importantes. Al efectuar esta evaluación de riesgo, se toma en consideración los controles internos relevantes de la Institución para la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros por lo que, auditoría procede a diseñar procedimientos de revisión, análisis y evaluación de evidencias. Una auditoría también incluye la verificación de los Principios de Contabilidad Aplicados y determinar si son apropiados, semejantes y si las estimaciones contables realizadas por la Gerencia son razonables, así como una evaluación de la presentación general de los Estados Financieros.

Considero que la evidencia de auditoría obtenida es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

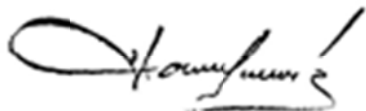
5. La empresa realizó la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera NIIFs a partir del año 2011, con todos los parámetros existentes para el efecto.

OPINIÓN

6. En mi opinión, los Estados Financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la Situación Financiera de la **COMPAÑÍA CONELSA “CONDUCTORES ELÉCTRICOS” S.A.** al 31 de diciembre del 2012 y los Resultados de sus Operaciones, los Cambios en el Patrimonio de sus Socios y sus Flujos de Efectivo por el año terminado en esa fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Quito, 4 de mayo del 2013

Atentamente,



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

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

CONELSA CONDUCTORES ELECTRICOS S.A.
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

	NOTAS	NIIF01-01- 2011	NIIF 31-12- 2011	NIIF 31-12- 2012	% DE EVOLUCIÓN
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE		3.112.730,46	3.461.010,30	4.806.182,79	38,87%
Caja	2	1.049,23	1.441,57	2.525,31	75,18%
Bancos	3	445.095,31	1.191.866,19	31.883,57	-97,32%
Clientes	4	1.171.076,41	985.179,97	1.646.430,33	67,12%
Otras Cuentas Por Cobrar	5	432.083,44	400.160,46	382.588,97	-4,39%
Reserva para Ctas. Incobrables	6	-40.603,52	-50.509,33	-66.973,63	32,60%
Crédito Tributario IVA	7	0,00	0,00	245.314,79	1,00%
Productos Terminados	8	317.144,32	221.126,85	1.014.880,07	358,96%
Materia Prima	9	256.132,57	190.440,57	919.376,33	382,76%
Mercaderías	10	1.158,20	1.158,20	2.913,09	151,52%
Pedidos en Tránsito	11	357.291,53	314.239,86	385.558,88	22,70%
Seguros Pagados por Ant.	12	17.089,78	7.887,44	1.553,98	-80,30%
Impuesto Anticipado IR	13	113.488,34	114.548,52	188.580,10	64,63%
Anticipo Compra de Activos	14	41.724,85	83.470,00	51.551,00	-38,24%
ACTIVO FIJO	15	1.935.285,70	2.077.098,51	1.990.698,02	-4,16%
Activos Fijos Depreciables					
Edificios e Instalaciones		326.018,72	470.883,93	299.851,15	-36,32%
Equipo de Oficina		5.830,79	6.133,19	6.743,00	9,94%
Muebles y Enseres		33.524,33	33.771,13	29.305,70	-13,22%
Vehículos		87.416,06	115.590,35	90.250,00	-21,92%
Maquinaria y Equipo		4.000.052,87	4.313.806,53	2.131.508,72	-50,59%
Equipo de Computación		10.959,75	16.274,15	14.486,00	-10,99%
Dep. Acum. Edificios		-2.528.516,82	-2.879.360,77	-581.446,55	-79,81%
ACTIVO DIFERIDO	16	31.274,53	93.765,01	49.665,65	-47,03%
Cuentas por Liquidar		31.274,53	93.765,01	49.665,65	-47,03%
TOTAL ACTIVO		5.079.290,69	5.631.873,82	6.846.546,46	21,57%
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE		2.323.639,45	2.258.953,89	2.893.852,96	28,11%
Proveedores País y Exterior	17	537.116,77	228.171,53	357.724,83	56,78%
Obligaciones Patronales	18	34.850,61	53.021,81	34.569,33	-34,80%
Provisiones	19	33.720,19	51.289,43	66.132,40	28,94%
Participación Accionistas	20	375.007,35	375.007,35	375.007,35	0,00%
Obligaciones con el Fisco	21	89.422,06	228.468,90	180.975,79	-20,79%
Préstamos Accionistas	22	246.050,59	246.050,59	246.050,59	0,00%
Part. trabajadores por Pagar	23	105.379,62	135.835,57	140.837,54	3,68%
Imp. a la Renta por Pagar	24	162.092,26	190.185,24	203.364,77	6,93%
Cuentas por Pagar	25	740.000,00	750.923,47	1.289.190,36	71,68%

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

PASIVO NO CORRIENTE		332.953,56	379.270,56	438.846,56	15,71 %
Jubilación Patronal	26	258.387,00	296.790,00	344.770,00	16,17%
Bonificación por desahucio	27	49.515,00	57.429,00	69.025,00	20,19%
Impuestos Diferidos	28	25.051,56	25.051,56	25.051,56	0,00%
TOTAL PASIVO		2.656.593,01	2.638.224,45	3.332.699,52	26,32 %
 PATRIMONIO		 2.422.697,68	 2.993.649,37	 3.513.846,94	 17,38 %
Capital Social	29	48.000,00	48.000,00	48.000,00	0,00%
Reserva Legal	30	48.000,00	48.000,00	48.000,00	0,00%
Reserva de Capital	31	1.460.849,96	1.460.849,96	1.460.849,96	0,00%
Resultado Acum. por Apl. de NIIFS	32	79329,98	79.329,98	4.812,96	-93,93%
Utilidades no Distribuidas	33	351.458,80	777.919,76	1.357.469,43	74,50%
Utilidad del Ejercicio	34	435.058,94	579.549,67	594.714,59	2,62%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		5.079.290,69	5.631.873,82	6.846.546,46	21,57 %

GERENTE

CONTADORA

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

CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.
ESTADO DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

	NIIF 2011	NIIF 2012	% DE EVOLUCIÓN
Venta de Mercadería Fabricada	14.228.586,70	13.518.800,92	-4,99%
Venta de Mercadería no Fabricada	4.981,03	1.162,80	-76,66%
Ventas Netas	14.233.567,73	13.519.963,72	-5,01%
COSTO DE VENTAS PRODUCTOS FABRICADOS	12.089.147,60	11.318.974,99	-6,37%
Utilidad Bruta en Ventas	2.144.420,13	2.200.988,73	2,64%
COSTO DE VENTAS NO FABRICADOS	0,00	2.321,00	1,00%
Utilidad Bruta Comercial	2.144.420,13	2.198.667,73	2,53%
GASTOS OPERACIONALES	1.239.639,50	1.287.260,58	3,84%
Gastos Administrativos	625.817,37	924.020,50	47,65%
Gastos de Ventas	521.044,62	271.850,08	-47,83%
Gastos Financieros	92.777,51	91.390,00	-1,50%
Utilidad Operacional	904.780,63	911.407,15	0,73%
<u>Gastos no Operacionales</u>	949,13	5.209,76	100,00%
Multas e Intereses	949,13	5.209,76	100,00%
<u>Ingresos no Operacionales</u>	1.738,98	32.719,51	1781,53%
Otros Ingresos	1.738,98	32.719,51	1781,53%
Utilidad antes de Participación Trabajadores	905.570,48	938.916,90	3,68%
15% Participación Trabajadores	135.835,57	140.837,54	3,68%
Utilidad Antes de Impuestos	769.734,91	798.079,37	3,68%
Gastos no Deducibles	22.703,60	86.115,28	279,30%
Utilidad Tributable	792.438,51	884.194,64	11,58%
Impuesto a la Renta	190.185,24	203.364,77	6,93%
Utilidad después de Impuestos	602.253,27	680.829,88	13,05%
Gastos no Deducibles	22.703,60	86.115,28	279,30%
Utilidad del Ejercicio	579.549,67	594.714,60	2,62%

GERENTE

CONTADORA

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORÍA 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 2012

	NIIF 2011	NIIF 2012	% DE EVOLUCIÓN
Inventario Inicial de Materia prima	256.132,57	190.440,57	-25,65%
Compra de Materia Prima	10.344.355,42	11.318.628,87	9,42%
Disponible de materia prima	10.600.487,99	11.509.069,44	8,57%
Inventario final de Materia Prima	190.440,57	919.376,33	382,76%
MATERIA PRIMA UTILIZADA	10.410.047,42	10.589.693,11	1,73%
MANO DE OBRA DIRECTA	575.124,32	627.387,66	9,09%
COSTO PRIMO	10.985.171,74	11.217.080,77	2,11%
COSTO GENERALES DE FABRICACION	1.007.958,39	895.647,44	-11,14%
Mano de obra indirecta	17.593,92	20.494,55	16,49%
Depreciaciones	323.247,06	275.444,97	-14,79%
Servicios Básicos	146.746,43	147.768,90	0,70%
Amortizaciones	0,00	0,00	0,00%
Suministros y Materiales	332.368,61	250.816,14	-24,54%
Lubricantes	7.337,12	14.693,77	100,27%
Otros	180.665,25	186.429,11	3,19%
COSTO DE PRODUCCION	11.993.130,13	12.112.728,21	1,00%
Inventario Inicial de Productos en proceso	0,00	0,00	
Disponible de productos en proceso	11.993.130,13	12.112.728,21	1,00%
Inventario final de productos en proceso	0,00	0,00	
PRODUCTOS TERMINADOS FABRICADOS	11.993.130,13	12.112.728,21	1,00%
Inventario inicial de Productos Terminados	317.144,32	221.126,85	-30,28%
Disponible de productos Terminados	12.310.274,45	12.333.855,06	0,19%
Inventario Final de productos Terminados	221.126,85	1.014.880,07	358,96%
COSTO DE VENTAS PRODUCTOS FABRICADOS	12.089.147,60	11.318.974,99	-6,37%
Inventario inicial de Productos Terminados no Fabricados	1.158,20	1.158,20	0,00%
Compra de Productos no Fabricados	0,00	4.075,89	1,00%
Disponible de productos Terminados no Fabricados	1.158,20	5.234,09	351,92%
Inventario Final de productos Terminados no Fabricados	1.158,20	2.913,09	151,52%
COSTO DE VENTAS PRODUCTOS NO FABRICADOS	0,00	2.321,00	1,00%
TOTAL COSTO DE VENTAS	12.089.147,60	11.321.295,99	-6,35%

GERENTE

CONTADORA

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORÍA 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 2012

PATRIMONIO	SALDO AL 31/12/11	AUMENTOS	DISMINU CIONES	SALDO AL 31/12/12
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
Resultado Acum. Por Aplic. de NIIFS	79.329,98	0,00	74.517,02	4.812,96
Utilidad No Distribuidas	777.919,76	579.549,67	0,00	1.357.469,43
Utilidad del Ejercicio Actual	579.549,67	594.714,59	579.549,67	594.714,59
TOTAL	2.993.649,37	1.174.264,26	654.066,69	3.513.846,94

GERENTE

CONTADORA

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

CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIV. DE OPERACIÓN</u>		
(+) EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES		<u>12.882.618,31</u>
Ventas		13.519.963,72
Cientes	-	661.250,36
Otras cuentas por cobrar		23.904,95
(+) EFECTIVO RECIBIDO DE OTROS CLIENTES	-	<u>194.144,20</u>
Intereses recibidos		1.860,31
Arriendo		-
Otros Ingresos		30.859,20
Cuentas por liquidar		44.099,36
Reserva Para cuentas Incobrables		16.464,30
Impuesto Anticipados IR	-	319.346,37
Anticipo Compras de Activos		31.919,00
Dividendos de Empresas Relacionadas		-
(-) EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES	-	<u>12.378.791,99</u>
Costo de Ventas	-	11.321.295,99
Proveedores		538.266,89
Inventario mercaderías, Materia Prima.	-	1.595.762,89
(-) EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES	-	<u>3.907.931,99</u>
Pago de empleado: Sueldos, Beneficios, Premios		-
Pago de servicios básicos, seguros		-
Obligaciones Patronales	-	18.452,48
Obligaciones con el Fisco	-	47.493,11
Participación Trabajadores	-	135.835,57
Impuesto a la Renta por pagar	-	190.185,24
Jubilación Patronal		47.980,00
Bonificación por Desahucio		11.596,00
Gastos de Administración	-	924.020,50
Gastos de Ventas	-	271.850,08
Gastos Financieros	-	91.390,00
Multas e Intereses	-	5.209,76
Provisiones		14.842,97
Depreciación Acumulada	-	2.297.914,22
(=) EFECTIVO NETO EN ACTIV. DE OPERACIÓN		<u>-3.598.249,87</u>

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

<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIV. DE INVERSION</u>		
(+) INGRESOS RECIBIDO POR		-
Venta de Activos Fijos		-
Venta de Acciones de otras empresas		-
Venta de instrumentos de deuda		-
(-) EGRESOS EFECTUADOS POR	2.384.314,71	
Aplicación de NIIFs	2.384.314,71	
Compra de Activos Fijos		-
Compra de acciones de otras empresas		-
Colocación en pólizas mayores a 90 días		-
(=) EFECTIVO ACTIV. DE INVERSION		<u>2.384.314,71</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIV. DE FINANCIAMIENTO</u>		
(+) INGRESOS PRODUCTO DE	55.036,28	
Emisión y venta de acciones propias		-
Emisión y venta de obligaciones y bonos de empresas		-
Préstamo neto recibidos L/P	129.553,30	
Resultados anteriores	- 74.517,02	
(-) EGRESOS EFECTUADOS PARA		-
Recompra de acciones de la empresa		-
Abonos y cancelación de obligaciones		-
Pago de cuotas, Amort. de préstamos y obligaciones		-
Pago de dividendos accionistas		-
(=) EFECTIVO ACTIV. DE FINANCIAMIENTO		<u>55.036,28</u>
FLUJO EFECTIVO NETO		-1.158.898,88
(+) EFECTIVO Y EQUIVALENTES SALDO INICIAL		<u>1.193.307,76</u>
(=) EFECTIVO Y EQUIVALENTE SALDO FINAL		<u>34.408,88</u>

GERENTE

CONTADORA

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORÍA 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 tornar en amenaza para la existencia de la entidad.

A continuación detallamos las conclusiones obtenidas:

INDICADORES DE LIQUIDEZ

$$\begin{aligned} & \text{Capital de Trabajo} &= & \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} \\ \text{CT} &= & 4.806.182,79 & - \quad 2.893.852,96 \\ \text{CT} &= & 1.912.329,83 & \end{aligned}$$

CONELSA tiene buen Capital del Trabajo ya que los Activos Corrientes superan considerablemente a los Pasivos Corrientes.

$$\begin{aligned} & \text{Índice de Solvencia} &= & \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} \\ \text{IS} &= & \frac{4.806.182,79}{2.893.852,96} \\ \text{IS} &= & 1,66 \end{aligned}$$

Por cada dólar de deuda contraída a corto plazo, CONELSA posee \$1,66 para su correspondiente cancelación. En este particular se observa que existe una buena solvencia al 31 de diciembre del 2012.

$$\begin{aligned} & \text{Prueba Ácida} &= & \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} \\ \text{CT} &= & \frac{4.806.182,79 - 2.322.728,37}{2.893.852,96} \\ \text{CT} &= & 0,86 \end{aligned}$$

Por cada dólar de deuda contraída a corto plazo, la empresa posee \$ 0,86 para su correspondiente cancelación, exceptuando los Inventarios.

INDICE DE SOLVENCIA O ENDEUDAMIENTO A LARGO PLAZO

$$\begin{aligned} & \text{Índice de Pasivo y Patrimonio} &= & \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Patrimonio}} \\ \text{IPC} &= & \frac{3.332.699,52}{3.513.846,94} \end{aligned}$$

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

$$\text{IPC} = 0,95$$

Por cada dólar de deuda contraída con terceros la Empresa debe pagar \$0,95 respecto al valor del patrimonio, esto significa que del 100% aportado por los socios hay que pagar a terceros el 95%.

$$\begin{aligned} & \text{Índice de Patrimonio} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo Total}} \\ \text{Ipat} &= \frac{3.513.846,94}{6.846.546,46} \end{aligned}$$

$$\text{Ipat} = 0,51$$

El 53% pertenece a la Empresa, lo demás son dueñas terceras personas.

$$\begin{aligned} & \text{Índice de Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} \\ \text{IE} &= \frac{3.332.699,52}{6.846.546,46} \\ \text{IE} &= 0,49 \end{aligned}$$

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

INDICADORES DE CRECIMIENTO

$$\begin{aligned} & \text{CRECIMIENTO DE ACTIVO TOTAL} = \frac{\text{Activo Año 2012}}{\text{Activo Año 2011}} - 1 \\ & \text{CA} = \frac{6.846.546,46}{5.631.873,82} - 1 \\ & \text{CA} = 0,22 \end{aligned}$$

CONELSA Conductores Eléctricos S.A ha tenido un crecimiento del 22% en comparación al año 2011.

$$\begin{aligned} & \text{CRECIMIENTO DEL PASIVO TOTAL} = \frac{\text{Pasivo Año 2012}}{\text{Pasivo Año 2011}} - 1 \\ & \text{CP} = \frac{3.332.699,52}{2.638.224,45} - 1 \\ & \text{CP} = 0,2632 \end{aligned}$$

La Empresa ha tenido un crecimiento en el total pasivo del 260% en comparación al año 2011.

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

$$\text{CRECIMIENTO DEL PATRIMONIO TOTAL} = \frac{\text{Patrimonio Año 2012}}{\text{Patrimonio Año 2011}} - 1$$

$$\text{CPT} = \frac{3.513.846,94}{2.993.649,37} - 1$$

$$\text{CPT} = 0,17$$

La Empresa ha tenido un crecimiento del patrimonio del 17% en comparación al año 2011.

$$\text{CRECIMIENTO DE LOS RESULTADOS} = \frac{\text{Excedente Año 2012}}{\text{Excedente Año 2011}} - 1$$

$$\text{CR} = \frac{594.714,59}{579.549,67} - 100$$

$$\text{CR} = 0,03$$

CONELSA Conductores Eléctricos S.A ha tenido un crecimiento en el excedente del ejercicio en el 3% en comparación al año 2011.

INDICADORES DE RENTABILIDAD

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

$$\text{ROA} = \frac{594.714,59}{6.846.546,46}$$

$$\text{ROA} = 0,09$$

La Empresa tiene un rendimiento del 9%, la cual nos indica que la empresa ha tenido un rendimiento sobre sus activos durante el ejercicio 2012.

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

$$\text{ROE} = \frac{594.714,59}{3.513.846,94}$$

$$\text{ROE} = 0,17$$

La Empresa tiene un rendimiento del 17%, indicándonos que existe un buen rendimiento sobre el patrimonio durante el ejercicio económico 2012.

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

		<u>Cuentas por Cobrar - Provisiones</u>	
		Cobertura de Riesgo	Patrimonio
		1.646.430,33	- 66.973,63
PA	=	<u>3.513.846,94</u>	
PA	=	0,45	

Las provisiones que mantiene CONELSA ayudan a sobrellevar la cartera de riesgo, en este caso el 45% del patrimonio se encuentra en riesgo y el 65% se encuentra protegido.

Por lo expuesto anteriormente en los Índices Financieros, Conelsa Conductores Eléctricos S.A cuenta con liquidez y solvencia al 31 de diciembre del 2012.

“CONELSA” CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

NOTA No. 1. PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) BASES DE PRESENTACIÓN

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, respetando las Normas Legales vigentes en nuestro país, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, las Normas Internacionales de Contabilidad, así como las Normas Internacionales de Información Financiera que fueron adoptadas.

b) INVENTARIOS

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 para una presentación, se registró al costo de liquidación, de conformidad con las normas vigentes para el efecto.

Los inventarios, no son de su producción y están valorados a los últimos precios de facturación.

c) PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La NIC 16 es la norma básica que trata las depreciaciones de los elementos de propiedad, planta y equipo; se encuentra registrado al valor actual y se deprecia de conformidad con lo dispuesto en las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF'S) en función de La vida útil del bien con saldos revalorizados.

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

NOTA No. 2. CAJA

Revisados los fondos y de acuerdo al movimiento realizado en el ejercicio, se establece al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

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

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Caja	1.049,23	1.441,57	2.525,31	75%
TOTAL	1.049,23	1.441,57	2.525,31	75%

NOTA No. 3. BANCOS

Revisadas las conciliaciones bancarias mensuales y de acuerdo al movimiento realizado en el ejercicio económico 2012, así como los registros de ajustes respecto de gastos bancarios, intereses ganados y otros, al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Banco del Pacifico cta. 56924-0	2.151,12	3.793,33	6.332,19	66%
Banco Pichincha Cta. 30846776-04	167.541,50	708.105,01	25.551,38	-96%
Bancos del Exterior HSBC Republic	274.674,75	479.967,85	0,00	-100%
Banco del Exterior American Express	727,94	0,00	0,00	0%
TOTAL	445.095,31	1.191.866,19	31.883,57	-97%

NOTA No. 4. CLIENTES

En el proceso de Auditoria se ha verificado en forma mensual los soportes de cada una de las cuentas, que se encuentran respaldadas por facturas emitidas, de conformidad con la Ley y Reglamento de Facturación. Al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Clientes	1.171.076,41	985.179,97	1.646.430,33	67%
TOTAL	1.171.076,41	985.179,97	1.646.430,33	67%

NOTA No. 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo mantenido en este grupo al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

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

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Préstamos Empleados	-	4.925,50	791,93	-83%
Deudores Varios	8.000,00	10.620,18	10.620,18	0,00%
Francisco Dalmau Rocca	89.906,58	50.437,92	0,00	-100%
Almacenes El Globo	334.176,86	334.176,86	334.176,86	0%
Urban Plus	0,00	0,00	37.000,00	100%
TOTAL	432.083,44	400.160,46	382.588,97	-4%

NOTA No. 6. PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

En el presente ejercicio se ha registrado una provisión normal necesaria. Al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Provisiones Cuentas Incobrables	-40.603,52	-50.509,33	-66.973,63	32%
TOTAL	-40.603,52	-50.509,33	-66.973,63	32%

NOTA No. 7. CRÉDITO TRIBUTARIO IVA

El valor de crédito tributario se encuentra registrado las retenciones que le han realizado a la empresa y el IVA en compras, al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
12% IVA Compras Locales Netas	0,00	0,00	245.314,79	100%
TOTAL	0,00	0,00	245.314,79	100%

NOTA No. 8. INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS

El valor del inventario se encuentra registrado al costo, al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Cables y Alambres de Cobre	168.128,46	107.637,45	654.213,01	507%
Cables de aluminio	54.720,89	25.915,65	346.904,87	1.238%
Tubería PVC	94.294,97	87.573,75	13.762,19	-84%
TOTAL	317.144,32	221.126,85	1.014.880,07	359%

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

NOTA No. 9 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

La constatación física de la materia prima y documentos de soporte, al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Materia Prima	256.132,57	190.440,57	919.376,33	382%
TOTAL	256.132,57	190.440,57	919.376,33	382%

NOTA No. 10. INVENTARIO DE MERCADERÍAS

Corresponde a artículos producidos por la empresa; al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Inventarios Accesorios PVC	1.158,20	1.158,20	2.913,09	151%
TOTAL	1.158,20	1.158,20	2.913,09	151%

NOTA No. 11 PEDIDOS EN TRÁNSITO

Constituyen las importaciones efectuadas en el año para el proceso productivo de la Compañía, al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Pedidos en Tránsito 0/1662	442,39			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1672	1.796,02			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1678	2.543,48			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1680	10.967,28			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1692	77.276,05			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1693	709,89			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1702	4.124,44			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1704	1.600,00			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1707	400,00			-100%

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

Pedidos en Tránsito 0/1708	4.004,00			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1710	1.047,13			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1711	121,92			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1712	500,00			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1713	8.109,68			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1714	1.870,54			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1715	4.996,48			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1716	600,00			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1717	626,74			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1718	12.011,30			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1719	600,00			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1720	49.786,85			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1721	61.830,09			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1722	103.626,97			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1724	-77,00			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1633	1.041,20			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1635	1.000,00			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1639	121,92			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1645	5.614,16			-100%
Pedidos en Tránsito 0/1770		181.608,52		-100%
Pedidos en Tránsito 0/1772		400,00		-100%
Pedidos en Tránsito 0/1776		1.800,00		-100%
Pedidos en Tránsito 0/1779		11.843,41		-100%
Pedidos en Tránsito 0/1781		7.478,32		-100%
Pedidos en Tránsito 0/1783		108.562,21		-100%
Pedidos en Tránsito 0/1789		2.547,40		-100%
Pedidos en Tránsito 0/1851			38.545,36	100%
Pedidos en Tránsito 0/1857			500,00	100%
Pedidos en Tránsito 0/1860			22.661,86	100%
Pedidos en Tránsito 0/1861			182,61	100%
Pedidos en Tránsito 0/1862			7.645,00	100%
Pedidos en Tránsito 0/1865			6.175,78	100%
Pedidos en Tránsito 0/1866			220.569,58	100%
Pedidos en Tránsito 0/1867			932,84	100%
Pedidos en Tránsito 0/1868			12.001,38	100%
Pedidos en Tránsito 0/1869			5.073,00	100%
Pedidos en Tránsito 0/1870			34.924,52	100%
Pedidos en Tránsito 0/1872			29,64	100%
Pedidos en Tránsito 0/1873			76,59	100%

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

Pedidos en Tránsito 0/1874			155,87	100%
Pedidos en Tránsito 0/1875			27.951,92	100%
Pedidos en Tránsito 0/1876			1.345,85	100%
Pedidos en Tránsito 0/1877			677,17	100%
Pedidos en Tránsito 0/1779			4.905,27	100%
Pedidos en Tránsito 0/1845			671,38	100%
Pedidos en Tránsito 0/1846			671,38	100%
Pedidos en Tránsito 0/1847			671,38	100%
TOTAL	357.291,53	314.239,86	385.558,88	22%

NOTA No. 12 SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO

Corresponde a seguros contratados por la Empresa a futuro; el valor proporcional utilizado en el ejercicio se carga en forma mensual en el Estado de Resultados. Al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Seguros pagados por anticipado	17.089,78	7.887,44	1.553,98	-80%
TOTAL	17.089,78	7.887,44	1.553,98	-80%

NOTA No. 13. IMPUESTOS ANTICIPADOS

Corresponde a cancelaciones realizadas con anticipación y que se van liquidando en el proceso mensual de su declaración, al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Impuestos Anticipados Empresa	14.124,85	-	-	-
Impuestos Anticipados Retenciones	94.660,67	114.548,52	121.783,17	6%
Impuestos Anticipados Empleados	4.702,82	-	3.782,48	100%
Impuesto de Divisas	-	-	63.014,45	100%
TOTAL	113.488,34	114.548,52	188.580,10	64%

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

NOTA No. 14. PAGO ANTICIPADOS

Corresponde a cancelaciones realizadas con anticipación y que se van liquidando por la adquisición de activos fijos para la Compañía. Al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Anticipo Compra de Maquinaria	2.315,00	83.470,00	6.901,00	-91%
Anticipo Compra Edificios e Instalaciones	27.905,70	-	44.250,00	100%
Anticipo Compra de Equipo y Software	250,06	-	400,00	100%
Anticipo Compra Materia Prima	11.254,09	-	-	-
TOTAL	41.724,85	83.470,00	51.551,00	-38%

TOTAL ACTIVO CORRIENTE \$4.806.182,79

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

NOTA No. 15. 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, 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 lo 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 clase de industria.

Las cuentas de Activos Fijos se desglosan así:

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

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Edificios e Instalaciones	326.018,72	470.883,93	299.851,15	-36%
Maquinaria y Equipo	4.000.052,87	4.313.806,53	2.131.508,72	-50%
Equipo de Oficina	5.830,79	6.133,19	6.743,00	9%
Muebles y enseres	33.524,33	33.771,13	29.305,70	-13%
Vehículos	87.416,06	115.590,35	90.250,00	-21%
Equipos de Computación	10.959,75	16.274,15	14.486,00	-10%
Depreciación Acumulada	-2.528.516,82	-2.879.360,77	-581.446,55	-79%
TOTAL	1.935.285,70	2.077.098,51	1.990.698,02	-4%

TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO \$1.990.698,02

ACTIVO DIFERIDO

NOTA No. 16. CUENTAS POR LIQUIDAR

Corresponde a cuentas pendientes de liquidación por pagos anticipados que se cancelan en el siguiente ejercicio, La cuenta Garantía Pagada E.E. Quito es un valor que se pagó a la Empresa Eléctrica Quito por concepto de un transformado.

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Cuentas por Liquidar	10.518,13	44.110,45	11,09	-99%
Sueldos y Jornales por Revertir	563,90	-	-	-
Garantía Pagada por Anticipado	20.192,50	20.288,94	20.288,94	0,00%
Garantía Pagada E.E. Quito		29.365,62	29.365,62	0,00%
TOTAL	31.274,53	93.765,01	49.665,65	-47%

TOTAL ACTIVO DIFERIDO \$ 49.665,65

TOTAL ACTIVO \$ 6.846.546,46

PASIVOS

PASIVO CORRIENTE

NOTA No. 17. PROVEEDORES DEL PAÍS Y DEL EXTERIOR Y OTROS

Revisadas las facturas de compras e importaciones realizadas. La Cuenta Proveedores del País tiene la finalidad de provisionar el pago de los materiales que se van a adquirir para el proceso productivo de la empresa.

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Proveedores del País	25.073,15	128.877,37	150.494,25	16%
Proveedores del Exterior	502.837,14	99.294,16	207.230,58	108%
Acreedores Otros	8.955,15	-	-	0,00%
Almacenes El Globo	251,33	-	-	0,00%
TOTAL	537.116,77	228.171,53	357.724,83	56%

NOTA No. 18. OBLIGACIONES PATRONALES

Verificados los documentos contables y las provisiones realizadas por el ejercicio 2012 se establecen los siguientes saldos:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
IESS Fondo de Reserva	30.485,30	51.441,41	33.113,41	-35%
IESS Aporte y Descuentos	4.365,31	1.580,40	1.455,92	-7%
TOTAL	34.850,61	53.021,81	34.569,33	-34%

NOTA No. 19. PROVISIONES

De conformidad con los roles y el análisis de provisiones en el ejercicio 2012, éstas se presentan así:

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

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Décimo Tercer Sueldo	707,04	1.873,40	559,19	-70%
Décimo Cuarto Sueldo	4.908,36	6.171,16	5.694,22	-7%
Vacaciones	24.837,65	38.271,60	52.474,07	37%
Multas	3.267,14	4.973,23	7.404,92	48%
TOTAL	33.720,19	51.289,39	66.132,40	28%

NOTA No. 20. PARTICIPACIÓN ACCIONISTAS

Corresponde a valores de ejercicios anteriores y se mantienen como pendientes de pago, al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Francisco Dalmau Rocca	107.050,45	107.050,45	107.050,45	0%
Alejandro Dalmau Rocca	74.034,32	74.034,32	74.034,32	0%
Dalmau Vorbeck Cristina	21.408,55	21.408,55	21.408,55	0%
Francisco Dalmau Chiriboga	11.528,95	11.528,95	11.528,95	0%
Alejandro Dalmau Pinto	11.195,33	11.195,33	11.195,33	0%
José Dalmau Vorbeck	21.408,55	21.408,55	21.408,55	0%
Montserrat Llatjos García	85.565,10	85.565,10	85.565,10	0%
Dalmau Vorbeck Daniela	21.408,05	21.408,05	21.408,05	0%
Dalmau Vorbeck María	21.408,05	21.408,05	21.408,05	0%
TOTAL	375.007,35	375.007,35	375.007,35	0%

NOTA No. 21. OBLIGACIONES FISCO

Los saldos por este concepto corresponden a valores por pago del IVA y Retención en la fuente, el mismo que se liquida mensualmente.

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

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

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Impuesto IVA	85.783,19	217.999,13	155.733,01	-28%
Retenciones en la Fuente	3.638,87	10.469,77	11.533,13	10%
Retenciones IVA	-	-	13.709,65	100%
TOTAL	89.422,06	228.468,90	180.975,79	-20%

NOTA No. 22. PRÉSTAMOS ACCIONISTAS

Son cuentas que la empresa mantiene pendientes de pago a sus accionistas, al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Monserrat Llatjos García	246.050,59	246.050,59	246.050,59	0%
TOTAL	246.050,59	246.050,59	246.050,59	0%

NOTA No. 23. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR

Es el 15% que la empresa tiene que pagar a sus trabajadores. Al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Utilidades 15% Trabajadores	105.379,62	135.835,57	140.837,54	3%
TOTAL	105.379,62	135.835,57	140.837,54	3%

NOTA No. 24. IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR

El Impuesto a la Renta que la empresa tiene que cancelar, al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Impuesto Renta Empresarial	162.092,26	190.185,24	203.364,77	6%
TOTAL	162.092,26	190.185,24	203.364,77	6%

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

NOTA No. 25. CUENTAS POR PAGAR

Cuentas por Pagar Divisas es una provisión que se realiza para los pagos de los Pedidos de Importación en el exterior, la Cuenta por Pagar Préstamos es un préstamo recibido de HCBC, para tres años plazo, al 31 de diciembre del 2012, el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Cuentas por Pagar Préstamos	740.000,00	740.000,00	855.340,85	15%
Cuentas por Pagar Varios	-	-	31.901,85	100%
Anticipo Clientes	-	-	394.098,63	100%
Cuentas por Pagar Divisas	-	10.923,47	7.849,03	-28%
TOTAL	740.000,00	750.923,47	1.289.190,36	71%

TOTAL PASIVO CORRIENTE \$2.893.852,96

PASIVO NO CORRIENTE

NOTA No. 26. JUBILACIÓN PATRONAL

Verificadas las provisiones correspondientes, el saldo al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Jubilación Patronal	258.387,00	296.790,00	344.770,00	16%
TOTAL	258.387,00	296.790,00	344.770,00	16%

NOTA No. 27. BONIFICACIÓN POR DESAHUCIO

Verificadas las provisiones realizadas mediante el cálculo actuarial por la Empresa Actuarial S.A, su saldo es correcto, al 31 de diciembre del 2012 es el siguiente:

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

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Bonificación por Desahucio	49.515,00	57.429,00	69.025,00	20%
TOTAL	49.515,00	57.429,00	69.025,00	20%

NOTA No. 28. IMPUESTOS DIFERIDOS

Esta cuenta aparece en el año 2012 debido a la aplicación de NIIF's, al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente.

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Impuestos Diferidos	25.051,56	25.051,56	25.051,56	0%
TOTAL	25.051,56	25.051,56	25.051,56	0%

OBSERVACIÓN No. 1

Impuestos Diferidos

Se pudo verificar que los Impuestos diferidos corresponden a años anteriores.

RECOMENDACIÓN No. 1

A Gerencia, Contabilidad

Gerencia deberá autorizar a Contabilidad realice la liquidación de esta cuenta con el fin de mantener saldos reales a la fecha.

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE \$438.846,56

TOTAL PASIVO \$3.332.699,52

PATRIMONIO

NOTA No. 29. CAPITAL SOCIAL

El Capital Social de acuerdo a la Constitución de la Compañía es de \$ 48.000.00, repartido entre sus accionistas, al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

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

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Dalmau Rocca Francisco	10.363,20	10.363,20	10.363,20	0%
Dalmau Chiriboga Francisco	1.636,80	1.636,80	1.636,80	0%
Llatjos García Montserrat	12.000,00	12.000,00	12.000,00	0%
Dalmau Chiriboga Martín	12.000,00	12.000,00	12.000,00	0%
Dalmau Chiriboga Sebastián	12.000,00	12.000,00	12.000,00	0%
TOTAL	48.000,00	48.000,00	48.000,00	0%

NOTA No. 30. RESERVA LEGAL

Su valor se encuentra en el 100% del cálculo conforme la Norma Legal en relación al Capital Social. Al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Reserva Legal	48.000,00	48.000,00	48.000,00	0%
TOTAL	48.000,00	48.000,00	48.000,00	0%

OBSERVACIÓN No.2

Reserva Legal

Se pudo observar que en el ejercicio 2012 la reserva no fue aprobada por la Junta General.

RECOMENDACIÓN No.2

A Gerencia y Contabilidad

Es Responsabilidad de la Junta General aprobar la reserva en Asamblea debido a que es de carácter legal su registro en los Estados Financieros de la empresa; por lo tanto los valores de esta reserva deberán reajustarse en el ejercicio 2013.

NOTA No. 31. RESERVA DE CAPITAL

Esta cuenta no tiene movimiento desde su origen, al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

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

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Reserva de Capital	1.460.849,96	1.460.849,96	1.460.849,96	0%
TOTAL	1.460.849,96	1.460.849,96	1.460.849,96	0%

NOTA No. 32. RESULTADO ACUMULADO POR APLICACIÓN DE NIIF

Esta cuenta aparece en el año 2012 debido a la aplicación de NIIF's, al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Resultado Acum. Apli de NIIF's	79.329,98	79.329,98	4.812,96	-93%
TOTAL	79.329,98	79.329,98	4.812,96	-93%

NOTA No. 33. UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS

Al 31 de diciembre del 2012 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Utilidades No Distribuidas	351.458,80	777.919,76	1.357.469,43	74%
TOTAL	351.458,80	777.919,76	1.357.469,43	74%

NOTA No. 34. 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.

El total de Ingresos del ejercicio 2012 es como se detalla a continuación:

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

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Ventas Mercaderías Fabricadas	11.475.606,96	14.228.586,70	13.518.633,00	-4%
Ventas mercaderías no Fabricadas	7.199,86	4.981,03	1.330,72	-73%
Ingresos no Operacionales	480,37	1.738,98	32.719,51	17%
TOTAL	11.483.287,19	14.235.306,71	13.552.683,23	-4%

COSTOS

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

El Costo Total del ejercicio 2012 es como se detalla a continuación:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Costo de ventas Industrial	9.756.222,39	12.089.147,60	11.318.974,99	-6%
Costo de Ventas Comercial	827,20	0,00	2.321,00	100%
TOTAL	9.757.049,59	12.089.147,60	11.321.295,99	-6%

GASTOS

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

El total de Gastos del ejercicio 2012, se detalla a continuación:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Gastos de Administración	547.744,94	625.817,37	924.020,50	47%
Gasto Ventas	407.500,21	521.044,62	271.850,08	52%
Gastos Financieros	68.461,63	92.777,51	96.599,76	4%
Gastos no Operacionales	-	949,13	-	-100%
TOTAL	1.023.706,78	1.240.588,63	1.292.470,34	4%

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

RESULTADO DEL EJERCICIO

Luego del análisis de los ingresos, costos y gastos, durante el presente ejercicio existe una utilidad de \$938.916,90; demostrándose que existe un adecuado manejo de la gestión administrativa- financiera de la Compañía.

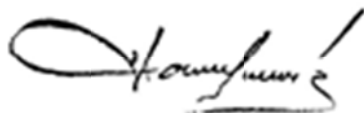
CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Total Ingresos	11.483.287,19	14.235.306,71	13.552.683,23	-4,79%
Total Costos	9.757.049,59	12.089.147,60	11.321.295,99	-6,35%
Total Gastos	1.023.706,78	1.240.588,63	1.292.470,34	4,18%
UTILIDAD	702.530,82	905.570,48	938.916,90	3,68%

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

CUENTA	VALOR
Utilidad antes de Participación Trabajadores	938.916,90
15% Participación Trabajadores	140.837,54
Utilidad Antes de Impuestos	798.079,37
Gastos no Deducibles	86.115,28
Utilidad Tributable	884.194,65
23% Impuesto a la Renta	203.364,77
Utilidad después de Impuestos	680.829,88
Gastos no Deducibles	86.115,28
Utilidad del Ejercicio	594.714,60

TOTAL PATRIMONIO \$3.513.846,94

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$6.846.546,46



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

CAPÍTULO II
NORMAS INTERNACIONALES DE
INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF's

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF's

Mediante Resolución No. 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 del año 2010, 2011 y 2012 respectivamente.

De acuerdo con este cronograma la Compañía cumplió con el requerimiento a partir del año 2010 y para efectos comparativos el año 2009.

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2010 y 2011 emitidos por la Compañía fueron preparados y presentados conforme a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC, los cuales fueron considerados como Principios de Contabilidad previos de acuerdo a lo establecido en la NIIF No. 1 Adopción por Primera Vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. Las Normas Ecuatorianas de Contabilidad NEC difieren en ciertos aspectos de las NIIF's.

Los Estados Financieros al 31 de diciembre del 2012 emitidos por la Compañía fueron preparados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera.

El saldo de las cuentas por la aplicación de NIIF's al 2012 han sido los siguientes:

1. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2012, el activo se ha conformado de la siguiente manera bajo NIIFs:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Edificios e Instalaciones	326.018,72	470.883,93	299.851,15	-36%
Maquinaria y Equipo	4.000.052,87	4.313.806,53	2.131.508,72	-50%
Equipo de Oficina	5.830,79	6.133,19	6.743,00	9%
Muebles y enseres	33.524,33	33.771,13	29.305,70	-13%
Vehículos	87.416,06	115.590,35	90.250,00	-21%
Equipos de Computación	10.959,75	16.274,15	14.486,00	-10%
Depreciación Acumulada	-2.528.516,82	-2.879.360,77	-581.446,55	-79%
TOTAL	1.935.285,70	2.077.098,51	1.990.698,02	-4%

2. IMPUESTOS DIFERIDOS

Los activos por impuestos diferidos se reconocen en la medida en que es probable que vaya a disponerse de beneficios fiscales con los que se puede compensar las diferencias temporarias.

El saldo de las cuentas por la aplicación de NIIF's al 2012 han sido las siguientes:

La modificación de este valor se realizará con la cancelación del Impuesto a la Renta por el Ejercicio 2012 en adelante.

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Impuestos Diferidos	25.051,56	25.051,56	25.051,56	0%
TOTAL	25.051,56	25.051,56	25.051,56	0%

3. RESULTADO ACUMULADO POR APLICACIÓN DE NIIF

En el proceso de conversión a las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF's fueron registrados con cargo a esta cuenta como lo determina la NIIF 1 "Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera".

El saldo de las cuentas por la aplicación de NIIF's al 2012 han sido las siguientes:

CUENTA/AÑO	NIIF 01/01/2011	NIIF 31/12/2011	NIIF 31/12/2012	% DE EVOLUCIÓN
Resultado Acum. Apli de NIIF's	79.329,98	79.329,98	4.812,96	-93%
TOTAL	79.329,98	79.329,98	4.812,96	-93%

CAPÍTULO III

ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

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

Quito, 4 de mayo del 2013

Ingeniero

Francisco Dalmau

PRESIDENTE DE CONELSA “CONDUCTORES ELÉCTRICOS” S.A.

Presente. -

De mi consideración:

En el proceso de Auditoria Externa realizado a los Estados Financieros y documentación contable disponible del período terminado al 31 de diciembre del 2012, de la Empresa **CONELSA “CONDUCTORES ELÉCTRICOS” S.A.**, he verificado la organización y estructura del control interno con la finalidad de determinar el alcance de los procedimientos, para expresar una opinión sobre su manejo y aplicabilidad.

El análisis del Sistema de Control Interno permite determinar que la administración de CONELSA se ha realizado adecuadamente, conforme la normativa y procedimientos pertinentes lo que ha permitido el fortalecimiento de la Empresa

Atentamente,



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

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

MOTIVO DEL EXAMEN

El Examen de Auditoria efectuado a los Estados Financieros de la Empresa “CONELSA”, se llevó a efecto en cumplimiento del Contrato de Prestación de Servicios Profesionales, suscrito el 09 de abril del 2013, entre el Dr. Homero Zurita Zurita Auditor Independiente y la Empresa “CONELSA” S.A., representada legalmente por el Ing. Francisco Dalmau Rocca.

OBJETIVOS DEL EXAMEN

- Efectuar el análisis, revisión, control y evaluación de los registros contables, así como de la 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 Normas Legales vigentes 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 los directivos de la entidad.
- Evaluar y analizar los procedimientos internos utilizados para el registro de las transacciones económicas y las estimaciones importantes realizadas.
- Verificar el cumplimiento con las obligaciones tributarias.

ALCANCE DEL EXAMEN

La Auditoría Financiera practicada a “CONELSA” CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A., corresponde al período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre del 2012.

BASE LEGAL

El Informe de Auditoría se sustenta en función de:

- Ley de Compañías
- Normas reguladoras y directrices internas
- Código de Trabajo
- Código Tributario; y otras leyes afines.

METODOLOGÍA UTILIZADA EN EL CAMPO

En el proceso de revisión de la Auditoría realizada se aplicó las Normas y Principios de Auditoría de Aceptación General, ampliando la planificación, evaluación y control de los datos, al cien por ciento, 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 auditoría proporcionan fundamentos legales para expresar una opinión.

ESTRUCTURA ORGÁNICO-ADMINISTRATIVA

IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

CONELSA “CONDUCTORES ELÉCTRICOS” S.A., inicia sus actividades el 17 de febrero de 1969, la empresa 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 Roca.

ESTRUCTURA ORGÁNICA

CONELSA S.A. se encuentra estructurada como se señala en el siguiente cuadro de aportaciones, actualizado al 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
ASESORÍA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

NÓMINA PERSONAL ADMINISTRATIVO

APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
Cabezas Toledo Jhoselyn Fernanda	Asistente de Contabilidad
Casals Prat Jorge	Jefe de Producción
Chinchín Valencia Héctor Rubén	Vendedor
Córdova Macas Yadira del Consuelo	Asistente Admin. Financiera
Dalmau Chiriboga Martín Javier	Jefe de Ventas
Dalmau Rocca Francisco Alejandro	Presidente
Fajardo Rodríguez Jenny Patricia	Jefe de Control de Calidad
Gómez Paredes Gustavo Ramiro	Mensajero
Gonzáles Tello Clara Inés	Asistente Contable
Lucero Villafuerte Yveth Yasmina	Coordinadora de Calidad y RRHH
Naranjo Romero Yolanda de las Mercedes	Jefe Administrativo Financiero
Sánchez Torres Susana Eulalia	Contadora
Tupiza Pulupa Nancy Patricia	Asistente de Ventas

NÓMINA DEPARTAMENTO DE PRODUCCIÓN

APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
Álvarez Tello Byron Alberto	Ayudante de Máquinas – Extrusor
Añapa Tapuyo Ervin	Operador de Máquinas – Extrusor
Ashqui Cabezas Jorge Enrique	Operador de Máquinas - Ayudante P.
Asimbaya Tipán Luis Geovanny	Operador de Máquinas – Extrusor
Bastidas Castillo Félix Ernesto	Operador de Máquinas –Cableador
Boada Pillajo Segundo Federico	Supervisor de Planta
Bravo Maila William Marcelo	Ayudante en General –Cableador
Briones Puente Carlos Fernando	Trabajador en General
Cabezas Montenegro José Ricardo	Ayudante de Planta – Cableado
Calpa Manuel Mesías	Operador de Máquinas – Electricista
Cañar Manya Henry Gabriel	Ayudante de Máquinas – Extrusor
Carrión Toaquiza Nelsón Javier	Ayudante de Máquinas – Mecánico
Chamba Sanmartín Luis Manuel	Ayudante en General – Extrusor
Chanataxi Sango Marío Fabián	Ayudante de Máquinas - Mezclador de Material
Charcopa Sánchez Yuli Ibo	Bodeguero
Chimborazo Guacollantes Edwin Rodolfo	Trabajador en General
Chuquilla Hidalgo Wilson Paúl	Ayudante de Máquinas – Enrollador
Churta Cevallos Daniel Arturo	Trabajador en General
Cóndor Cabezas Luis Fernando	Operador de Máquinas –Cableador

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

Cuero Benavides Juan Carlos	Operador de Máquinas – Enrollador
Cusme Mendoza Sergio Fernando	Operador de Máquinas – Extrusor
Duarte Moreno José Yofre	Ayudante de Máquinas –Cableador
Escanta Escanta Fausto Fabián	Chofer
Espinoza Napa Roque	Ayudante de Máquinas – Pelador
Estupiñán Hurtado Leodán Joaquín	Operador de Máquinas –Cableador
Estupiñán Quiñónez Juan Carlos	Ayudante de Máquinas – Bodega
Farinango Mangui Franklin Rodolfo	Trabajador en General
Fiallos Núñez Carlos César	Ayudante de Máquinas – Trefilador
Flores Ruíz Luis Filiberto	Ayudante de Máquinas –Cableador
Guachamín Caiza Marco Rubén	Ayudante de Máquinas – Empacador
Guacollante Cabezas Carlos David	Ayudante de Máquinas – Enrollador
Gualoto Obando José Luis	Operador de Máquinas – Extrusor
Gualotuña Loachamin Jorge Rubén	Asistente de Laboratorio
Guaña Mera Luis Orlando	Ayudante en General – Extrusor
Guañuna Vilaña Segundo Paúl	Ayudante de Máquinas
Guerrero Segundo Alexander	Ayudante de Máquinas –Enrollador
Haro Mueces Simón Bolívar	Ayudante de Máquinas –Enrollador
Imbaquingo Cóndor Cristian Geovanny	Ayudante de Máquinas – Trefilador
Iza Lugmaña Saúl Diego	Ayudante en General - Mantenimiento Planta
Jerez Méndez Ángel Arnulfo	Obrero Maquinista – Trefilador
Lagla Olmos Edison Bolívar	Operador de Máquinas –Cableador
Loachamín Tasiguano Néstor Robinson	Obrero Operador Extrusora
Llushca Lara Luis Gonzalo	Operador de Máquinas –Cableador
Mangia Hernández Segundo Zoilo	Operador de Máquinas – Trefilador
Morales Tupiza Diego Armando	Ayudante en General – Enrollador
Muenala Saránsig Sergio Aurelio	Ayudante de Máquinas
Muñoz Choez Erwin José	Obrero Maquinista –Cableador
Muñoz Pullas Luis Ángel	Operador de Máquinas –Cableador
Oyagata Perugachi Marco Vinicio	Trabajador en General
Pallo Manyá Luis Antonio	Operador de Máquinas – Extrusor
Peralta Duarte Germán Eduardo	Operador de Máquinas –Cableador
Pulupa Sanguña Diego Fernando	Ayudante de Máquinas
Quishpe Hernández José Miguel	Operador de Máquinas - Extrusión Material
Quishpe de la Cruz Vicente Fernando	Operador de Máquinas – Extrusor
Romero Segundo Olmedo	Supervisor de Planta
Ronquillo Muilema Kléber Efraín	Ayudante en General – Trefilador
Ruano Erazo Wilmer Javier	Ayudante en General – Enrollador
Salvatierra Correa Rubén Darío	Ayudante en General – Enrollador
Simbaña Chicaiza Segundo Francisco	Ayudante de Planta - Jefe Trefiladora

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

Simbaña Simbaña Juan Manuel	Obrero Maquinista
Solís Gámez Rodrigo Javier	Obrero Maquinista – Extrusión
Suntaxi Huacho César Wladimir	Mecánico Industrial de Mantenimiento
Suntaxi Huacho Paco Rolando	Mecánico de Planta
Tapuyo Petrona Nery	Ayudante en General
Tituaña Collaguazo José Luis	Ayudante de Máquinas - Mantenimiento Planta
Torres García Jonny Marcelo	Trabajador en General
Tupiza Flores Fernando David	Bodeguero
Vargas Ábila Paúl Fausto	Ayudante de Máquinas – Trefiladora
Velasteguí Pallo José Eriberto	Ayudante de Planta
Yumi Paca César Antonio	Ayudante Maquinista –Cableador

ANÁLISIS DE LA GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

1.- ANÁLISIS DE LIBROS SOCIALES

Durante el ejercicio económico 2012 se realizaron 3 reuniones de la Junta General de Accionistas; 1 Ordinaria y 2 Extraordinarias. Las resoluciones más importantes se detallan a continuación:

ORDINARIAS:

Acta del 28 de marzo del 2012:

- Aprobar el Informe del Presidente y Representante Legal de la empresa por el Ejercicio Económico 2012.
- Aprobar el informe de Comisario por el Ejercicio Económico 2012.
- Aprobar el Balance General y Estado de Pérdidas y Ganancias del Ejercicio Económico del año 2012.
- Resolver la distribución de los beneficios sociales del año 2012
- Conocer el informe de Auditoría Externa por el Ejercicio Económico del año 2012.
- Ratificar al señor Francisco Dalmau Rocca como Presidente y Representante Legal por cinco años más.

EXTRAORDINARIAS:

Acta del 12 de enero del 2012:

- Aprobar el Cronograma de Aplicación de NIIF's realizado por Hedfarip Cía. Ltda.

Acta del 23 de octubre del 2012:

- Aprobar el Informe de Aplicación de NIIF's realizado por Hedfarip Cía. Ltda.

2.-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 reflejada 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, demostrando mayor capacidad de competencia 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 2012, la gestión de comercialización ha sido significativa; el volumen de ventas se incrementó, esto debido a la aplicación de políticas adecuadas y eficiente manejo administrativo de la empresa.
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.
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 2012 gracias a las actividades de publicidad, capacitación y otras desarrolladas en la empresa durante este año, presentan un resultado positivo de \$594.714,59; esta utilidad ayudará a la empresa a seguir creciendo y mantenerse en el mercado local y nacional.

3.-ANÁLISIS DE DOCUMENTOS CONTABLES

RUBROS EXAMINADOS

En el examen de la Auditoria Administrativa – Financiera practicado a CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A., se verificó y utilizó lo siguiente:

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

a) SISTEMA DE CONTABILIDAD

El Sistema Contable que utiliza la empresa es el ABACO. En es un sistema que permite tener la información Financiera en forma oportunamente.

b) 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 tienen orden numérico y secuencia cronológica y su verificación se realizó en su totalidad.

c) 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.

d) 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.

e) FACTURACIÓN

La empresa realiza ventas a nivel nacional mediante factura. En el ejercicio económico auditado se observa que estos documentos se encuentran de manera adecuada, cumpliendo con el Reglamento de Facturación, Ley de Régimen Tributario Interno Vigente y otras leyes afines.

f) CONCILIACIONES BANCARIAS

La empresa realiza sus operaciones contables y financieras 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. Contabilidad realiza las correspondientes conciliaciones mensualmente

4. 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 empresa.

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.

SISTEMA DE CONTABILIDAD

Revisada la información se observa que se lleva los registros en el Sistema de Contabilidad ABACO, cuyos reportes generan saldos reales, que permiten el control y verificación de los saldos de cada una de las cuentas.

La situación financiera y económica de **CONELSA** al 31 de diciembre del 2012, se presenta de la siguiente manera:

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

1. **ACTIVOS, PASIVOS Y PATRIMONIO**

ACTIVOS	\$ 6.846.546,46
PASIVOS	3.332.699,52
PATRIMONIO	3.513.846,94

2. **INGRESOS, COSTOS Y GASTOS**

a) **INGRESOS:**

Ingresos por ventas

CUENTA	VALOR
Venta de Mercadería Fabricada	13.518.633,00
Venta de Mercadería no Fabricada	1.330,72
Ventas Netas	\$13.519.963,72

Ingresos no Operacionales

CUENTA	VALOR
Otros Ingresos	32.719,51
Total	32.719,51

TOTAL INGRESOS \$13.552.683,23

b) **COSTOS:**

Costos de Producción

CUENTA	VALOR
Materia Prima	10.589.693,11
Mano de Obra Directa	627.387,66
Gastos Generales de Fabricación	895.647,44
Costo de Producción	12.112.728,21
Inventario inicial de Productos Terminados	221.126,85
Disponible de productos Terminados	12.333.855,06
Inventario Final de productos Terminados	1.014.880,07
COSTO DE VENTAS PRODUCTOS FABRICADOS	\$ 11.318.974,99

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

Costos de Ventas de productos no fabricados

Inventario Inicial de Mercaderías al 1 de enero	1.158,20
Compras Netas	4.075,89
Mercadería Disponible para la Venta	5.234,09
Inventario al 31 de diciembre	2.913,09
Costo de Ventas No Producidos	2.321,00

TOTAL COSTOS DE VENTAS: \$11.321.295,99

c) GASTOS:

Gastos Operacionales

CUENTA	VALOR
Gastos Administración	\$924.020,50
Gastos de Ventas	271.850,08
Gastos Financieros	91.390,00
TOTAL	\$1.287.260,58

Gastos no Operacionales

CUENTA	VALOR
Multas e Intereses	5.209,76
Total	5.209,76

TOTAL GASTOS \$1.292.470,34

TOTAL COSTOS Y GASTOS \$12.613.766,33

3. UTILIDAD DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTOS Y PARTICIPACIÓN :

CUENTA	VALOR
Total Ingresos	13.552.683,23
Total Costos	11.321.295,99
Total Gastos	1.292.470,34
TOTAL	938.916,90

4. CONCILIACIÓN TRIBUTARIA:

CUENTA	VALOR
Utilidad antes de Participación Trabajadores	938.916,90
15% Participación Trabajadores	140.837,54
Utilidad Antes de Impuestos	798.079,37
Gastos no Deducibles	86.115,28
Utilidad Tributable	884.194,65
23% Impuesto a la Renta	203.364,77
Utilidad después de Impuestos	680.829,88
Gastos no Deducibles	86.115,28
Utilidad del Ejercicio	594.714,60

UTILIDAD DEL EJERCICIO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012: \$594.714,60



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

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

El Control Interno permite a la administración la seguridad de que los informes contables en los que basa sus decisiones son de confiabilidad; de allí que los controles internos ayudan a salvaguardar el cumplimiento de las políticas institucionales. La administración tiene además la responsabilidad directa de mantener registros contables y producir estados financieros que sean adecuados y con credibilidad.

Luego de la verificación de los elementos del sistema de control interno de la Empresa, se pueden hacer las siguientes observaciones:

OBSERVACIÓN No. 3

Comprobantes de Egreso y de Diario

En la revisión de los Comprobantes de Egreso y de Diario se observó que no se encuentran legalizados en su totalidad.

RECOMENDACIÓN No. 3

Contabilidad

La persona responsable de elaborar los Comprobantes de Egreso y de Diario deberá legalizar oportunamente dichos documentos para que tengan validez.

OBSERVACIÓN No. 4

Estados Financieros

Los Estados Financieros no se presentan en forma oportuna para su respectiva revisión y aprobación de los mismos en las fechas previstas.

RECOMENDACIÓN No. 4

Contabilidad

Se debe presentar los balances en forma mensual, trimestral o semestral con el fin de cumplir el objetivo de informar a los accionistas sobre la situación financiera de la empresa y los resultados de sus operaciones para la correcta toma de decisiones.

CAPÍTULO IV

CUMPLIMIENTO DE NORMAS DE INFORMACIÓN FINANCIERA, SUPLEMENTARIAS Y MEDICIÓN DE GESTIÓN

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

Quito, 4 de mayo del 2013

Ingeniero

Francisco Dalmau

PRESIDENTE DE CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.

Presente.-

De mi consideración:

En el proceso de Auditoría Externa realizado a los Estados financieros y documentación contable disponible del período terminado al 31 de diciembre del 2012, de la Empresa **CONELSA Conductores Eléctricos S.A.**, de conformidad con los requerimientos y normas de la Superintendencia de Compañías, y como parte del examen, he verificado la Información Financiera Suplementaria.

El análisis y evaluación se ha efectuado aplicando los procedimientos existentes para este fin y en base de las características de la información financiera de la Empresa, por lo que considero que lo examinado proporciona una base razonable para emitir una opinión.

En mi opinión, la Información Financiera Suplementaria relativa a los Estados Financieros de CONELSA S.A., se presenta razonablemente por el periodo terminado al 31 de diciembre del 2012.

El presente Informe se emite expresamente para conocimiento de la Junta General de Accionistas y Gerencia, y no debe ser utilizado por personas ajenas a la Empresa.

Atentamente,



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

**INFORMACIÓN DE CUMPLIMIENTO DE NORMAS DE INFORMACIÓN
FINANCIERA, SUPLEMENTARIA Y MEDICIÓN DE GESTIÓN**

Luego de la revisión del proceso de auditoría se concluye que el manejo económico y el proceso contable han sido satisfactorios y se da cumplimiento a las disposiciones Normas y Reglamentos de la Empresa.

Los documentos contables se presentan satisfactoriamente, cumpliendo con normas y procedimientos de Contabilidad, tanto en su registro como en los soportes correspondientes.

Se revisaron y analizaron los siguientes elementos:

1. CUMPLIMIENTO DEL PLAN ESTRATÉGICO.

La empresa CONELSA S.A. ha elaborado la planificación estratégica de sus actividades, donde se han establecido objetivos de corto y mediano plazo, los mismos que se ejecutan a través de estrategias generales para cada uno de ellos.

2. EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA.

CONELSA S.A. no ha realizado la evaluación presupuestaria que permita observar las variaciones existentes en el periodo auditado, por lo cual no se puede verificar su nivel de cumplimiento.

3. EVALUACIÓN Y CONCLUSIONES DEL ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN PATRIMONIAL Y FLUJO DE EFECTIVO.

3.1. ANÁLISIS DEL ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.

En los Estados de Cambios en el Patrimonio por el ejercicio 2012, se observa que existe un incremento en el total del valor Patrimonial del 17,38%; el cambio más importante se refleja en la cuenta Utilidades no Distribuidas del 74.50% en comparación al 2011, el Resultado Acumulado por Aplicación de NIIF's disminuyó en el 93,93% y la Utilidad del Ejercicio que incrementa en un 2.62%.

3.2. ANÁLISIS DEL FLUJO DEL EFECTIVO.

EL Estado de Flujo del efectivo se obtuvo como resultado de las variaciones del grupo de cuentas, con detalle de cada cuenta para su interpretación con el respectivo movimiento.

La distribución de las cuentas es razonable, de conformidad con las Normas de Contabilidad.

4. MEDICIÓN DE GESTIÓN DE DIRECTIVOS

La gestión administrativa y financiera de los Accionistas y Funcionarios de **CONELSA S.A.**, ha sido evaluada a través de la aplicación de Índices Financieros para conocer la situación del Capital de Trabajo, Liquidez, Solvencia, Rentabilidad, Endeudamiento, Morosidad, Razón de Pasivos y Patrimonio, el Rendimiento Operativo sobre el Activo, el Rendimiento Operativo sobre el Patrimonio y Cobertura de Riesgos; dando como resultado una gestión administrativa adecuada.

5. ANÁLISIS DE NORMAS BÁSICAS DE LAVADO DE DINERO

CONELSA S.A., realiza transacciones de compra y venta de materiales eléctricos y otros por cantidades moderadas; sin embargo, no han elaborado el Manual de Normas Básicas para la prevención de Lavado de Dinero por lo que se recomienda su elaboración de manera inmediata del Manual para el cumplimiento con la normativa legal.

CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

En cumplimiento con las disposiciones legales pertinentes, la Empresa **CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.**, ha cumplido con sus obligaciones tributarias con el Estado en el ejercicio económico 2012.

CONCLUSIÓN.-

De conformidad con los documentos de soporte que han sido revisados en el proceso de Auditoria, los Directivos, Funcionarios y Empleados de la Empresa **“CONELSA” CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.**, al 31 de diciembre del 2012, han dado estricto cumplimiento a los objetivos propuestos por la entidad, mediante la aplicación de Reglamentos internos y Normativa legal vigente en el país, concluyéndose que la gestión administrativa se ha realizado eficientemente, con generación de resultados positivos.

Atentamente,



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