

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

Quito, 8 de abril del 2014

Ingeniero

Francisco Dalmau

PRESIDENTE DE CONELSA “CONDUCTORES ELÉCTRICOS” S.A.

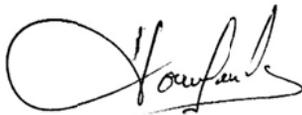
Presente.-

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 2013, 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 2013**

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 2013, 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 S.A. y el Departamento de Contabilidad, son responsables de la preparación y presentación razonable de los Estados Financieros de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. 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 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 evaluación de si las políticas contables utilizadas son apropiadas y de que las estimaciones contables realizadas por la

Administración 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 2013 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, 8 de abril del 2014

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 2013

	NOTAS	NIIF 31-12- 2012	NIIF 31-12- 2013	% DE EVOLUCIÓN
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE		4.806.182,79	6.080.495,60	26,51 %
Caja	2	2.525,31	10.756,69	325,96%
Bancos	3	31.883,57	968.443,81	2937,44%
Clientes	4	1.646.430,33	1.560.067,79	-5,25%
Otras Cuentas Por Cobrar	5	382.588,97	384.844,36	0,59%
Reserva para Ctas. Incobrables	6	-66.973,63	-82.574,31	23,29%
Crédito Tributario IVA	7	245.314,79	85.354,27	-65,21%
Productos Terminados	8	1.014.880,07	1.119.525,89	10,31%
Materia Prima	9	919.376,33	1.027.789,08	11,79%
Mercaderías	10	2.913,09	6.131,08	110,47%
Pedidos en Tránsito	11	385.558,88	267.638,53	-30,58%
Seguros Pagados por Ant.	12	1.553,98	1.512,57	-2,66%
Impuesto Anticipado IR	13	188.580,10	636.191,01	237,36%
Anticipo Compra de Activos	14	51.551,00	94.814,83	83,92%
ACTIVO FIJO	15	1.990.698,02	2.127.379,57	6,87 %
Activos Fijos Depreciables				
Edificios e Instalaciones		299.851,15	438.727,66	46,32%
Equipo de Oficina		6.743,00	7.083,55	5,05%
Muebles y Enseres		29.305,70	31.117,86	6,18%
Vehículos		90.250,00	90.250,00	0,00%
Maquinaria y Equipo		2.131.508,72	2.469.073,72	15,84%
Equipo de Computación		14.486,00	23.062,96	59,21%
Dep. Acum. Edificios		-581.446,55	-931.936,18	60,28%
ACTIVO DIFERIDO	16	49.665,65	53.436,74	7,59 %
Cuentas por Liquidar		49.665,65	53.436,74	7,59%
TOTAL ACTIVO		<u>6.846.546,46</u>	<u>8.261.311,91</u>	20,66 %
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE		2.893.852,96	3.618.162,93	25,03 %
Proveedores Pais y Exterior	17	357.724,83	287.533,04	-19,62%
Obligaciones Patronales	18	34.569,33	23.089,07	-33,21%
Provisiones	19	66.132,40	87.388,04	32,14%
Participación Accionistas	20	375.007,35	375.007,35	0,00%
Obligaciones con el Fisco	21	180.975,79	179.105,05	-1,03%
Préstamos Accionistas	22	246.050,59	246.050,59	0,00%
Part. trabajadores por Pagar	23	140.837,54	158.414,97	12,48%
Imp. a la Renta por Pagar	24	203.364,77	216.485,45	6,45%
Cuentas por Pagar	25	1.289.190,36	2.045.089,37	58,63%

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

PASIVO NO CORRIENTE		438.846,56	430.093,10	-1,99%
Jubilación Patronal	26	344.770,00	360.294,00	4,50%
Bonificación por desahucio	27	69.025,00	59.415,00	-13,92%
Impuestos Diferidos	28	<u>25.051,56</u>	<u>10.384,10</u>	-58,55%
TOTAL PASIVO		<u>3.332.699,52</u>	<u>4.048.256,03</u>	21,47%
PATRIMONIO		3.513.846,94	4.213.055,88	19,90%
Capital Social	29	48.000,00	48.000,00	0,00%
Reserva Legal	30	48.000,00	48.000,00	0,00%
Reserva de Capital	31	1.460.849,96	1.460.849,96	0,00%
Resultado Acum. por Apl. de NIIFS	32	4.812,96	4.812,96	0,00%
Utilidades no Distribuidas	33	1.357.469,43	1.970.193,58	45,14%
Utilidad del Ejercicio	34	<u>594.714,59</u>	<u>681.199,38</u>	14,54%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>6.846.546,46</u>	<u>8.261.311,91</u>	20,66%

GERENTE

CONTADORA

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

CONELSA “CONDUCTORES ELECTRICOS “S.A.
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL 1 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

	NIIF 2012	NIIF 2013	% DE EVOLUCIÓN
Venta de Mercadería Fabricada	13.518.800,92	17.388.752,78	28,63%
Venta de Mercadería no Fabricada	<u>1.162,80</u>	<u>35.516,55</u>	2954,40%
Ventas Netas	13.519.963,72	17.424.269,33	28,88%
COSTO DE VENTAS PRODUCTOS FABRICADOS	<u>11.318.974,99</u>	<u>14.978.000,87</u>	32,33%
Utilidad Bruta en Ventas	2.200.988,73	2.446.268,46	11,14%
COSTO DE VENTAS NO FABRICADOS	<u>2.321,00</u>	<u>2.414,57</u>	1,00%
Utilidad Bruta Comercial	2.198.667,73	2.443.853,89	11,15%
GASTOS OPERACIONALES	1.287.260,58	1.586.255,79	23,23%
Gastos Administrativos	924.020,50	942.608,07	2,01%
Gastos de Ventas	271.850,08	492.767,86	81,26%
Gastos Financieros	<u>91.390,00</u>	<u>150.879,86</u>	65,09%
Utilidad Operacional	911.407,15	857.598,10	-5,90%
<u>Gastos no Operacionales</u>	5.209,76	9.649,55	100,00%
Multas e Intereses	<u>5.209,76</u>	<u>9.649,55</u>	100,00%
<u>Ingresos no Operacionales</u>	32.719,51	208.151,25	536,17%
Otros Ingresos	<u>32.719,51</u>	<u>208.151,25</u>	536,17%
Utilidad antes de Participación Trabajadores	938.916,90	1.056.099,80	12,48%
15% Participación Trabajadores	<u>140.837,54</u>	<u>158.414,97</u>	12,48%
Utilidad Antes de Impuestos	798.079,37	897.684,83	12,48%
Gastos no Deducibles	<u>86.115,28</u>	<u>86.339,94</u>	0,26%
Utilidad Tributable	884.194,64	984.024,77	11,29%
Impuesto a la Renta	<u>203.364,77</u>	<u>216.485,45</u>	6,45%
Utilidad después de Impuestos	680.829,88	767.539,32	12,74%
Gastos no Deducibles	<u>86.115,28</u>	<u>86.339,94</u>	0,26%
Utilidad del Ejercicio	<u>594.714,60</u>	<u>681.199,38</u>	14,54%

GERENTE

CONTADORA

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

CONELSA “CONDUCTORES ELECTRICOS “S.A.
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCIÓN
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

	NIIF 2011	NIIF 2013	% DE EVOLUCIÓN
Inventario Inicial de Materia prima	256.132,57	919.376,33	258,95%
Compra de Materia Prima	<u>10.344.355,42</u>	<u>13.279.720,40</u>	28,38%
Disponible de materia prima	10.600.487,99	14.199.096,73	33,95%
Inventario final de Materia Prima	<u>190.440,57</u>	<u>1.027.789,08</u>	439,69%
MATERIA PRIMA UTILIZADA	10.410.047,42	13.171.307,65	26,52%
MANO DE OBRA DIRECTA	<u>575.124,32</u>	<u>645.971,12</u>	12,32%
COSTO PRIMO	10.985.171,74	13.817.278,77	25,78%
COSTO GENERALES DE FABRICACION	<u>1.007.958,39</u>	<u>1.265.367,92</u>	25,54%
COSTO DE PRODUCCION	11.993.130,13	15.082.646,69	25,76%
Inventario Inicial de Productos en proceso	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	
Disponible de productos en proceso	11.993.130,13	15.082.646,69	25,76%
Inventario final de productos en proceso	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	
PRODUCTOS TERMINADOS	11.993.130,13	15.082.646,69	25,76%
Inventario inicial de Productos Terminados	<u>317.144,32</u>	<u>1.014.880,07</u>	220,01%
Disponible de productos Terminados	12.310.274,45	16.097.526,76	30,76%
Inventario Final de productos Terminados	<u>221.126,85</u>	<u>1.119.525,89</u>	406,28%
COSTO DE VENTAS	12.089.147,60	14.978.000,87	23,90%

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

CONELSA “CONDUCTORES ELECTRICOS “S.A.
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCTOS FABRICADOS Y NO FABRICADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

	NIIF 2012	NIIF 2013	% DE EVOLUCIÓN
Inventario Inicial de Materia prima	190.440,57	919.376,33	382,76%
Compra de Materia Prima	<u>11.318.628,87</u>	<u>13.279.720,40</u>	17,33%
Disponible de materia prima	11.509.069,44	14.199.096,73	23,37%
Inventario final de Materia Prima	<u>919.376,33</u>	<u>1.027.789,08</u>	11,79%
MATERIA PRIMA UTILIZADA	10.589.693,11	13.171.307,65	24,38%
MANO DE OBRA DIRECTA	<u>627.387,66</u>	<u>645.971,12</u>	2,96%
COSTO PRIMO	11.217.080,77	13.817.278,77	23,18%
COSTO GENERALES DE FABRICACION	895.647,44	1.265.367,92	41,28%
Mano de obra indirecta	20.494,55	18.683,82	-8,84%
Depreciaciones	275.444,97	325.259,94	18,09%
Servicios Básicos	147.768,90	184.415,69	24,80%
Amortizaciones	0,00	0,00	0,00%
Suministros y Materiales	250.816,14	537.516,48	114,31%
Lubricantes	14.693,77	3.508,62	-76,12%
Otros	<u>186.429,11</u>	<u>195.983,37</u>	5,12%
COSTO DE PRODUCCION	12.112.728,21	15.082.646,69	24,52%
Inventario Inicial de Productos en proceso	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	
Disponible de productos en proceso	12.112.728,21	15.082.646,69	24,52%
Inventario final de productos en proceso	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	
PRODUCTOS TERMINADOS FABRICADOS	12.112.728,21	15.082.646,69	24,52%
Inventario inicial de Productos Terminados	<u>221.126,85</u>	<u>1.014.880,07</u>	358,96%
Disponible de productos Terminados	12.333.855,06	16.097.526,76	30,51%
Inventario Final de productos Terminados	<u>1.014.880,07</u>	<u>1.119.525,89</u>	10,31%
COSTO DE VENTAS PRODUCTOS FABRICADOS	11.318.974,99	14.978.000,87	32,33%
Inventario inicial de Productos Terminados no Fabricados	1.158,20	2.913,09	151,52%
Compra de Productos no Fabricados	<u>4.075,89</u>	<u>5.632,56</u>	1,00%
Disponible de productos Terminados no Fabricados	5.234,09	8.545,65	63,27%
Inventario Final de productos Terminados no Fabricados	<u>2.913,09</u>	<u>6.131,08</u>	110,47%
COSTO DE VENTAS PRODUCTOS NO FABRICADOS	2.321,00	2.414,57	1,00%
TOTAL COSTO DE VENTAS	<u>11.321.295,99</u>	<u>14.980.415,44</u>	32,32%

GERENTE

CONTADORA

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

CONELSA “CONDUCTORES ELECTRICOS “S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013

PATRIMONIO	SALDO AL 31/12/12	AUMENTOS	DISMINU CIONES	SALDO AL 31/12/13
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	4.812,96	0,00	0,00	4.812,96
Utilidad No Distribuidas	1.357.469,43	612.724,15	0,00	1.970.193,58
Utilidad del Ejercicio Actual	594.714,59	681.199,38	594.714,59	681.199,38
TOTAL	3.513.846,94	1.293.923,53	594.714,59	4.213.055,88

GERENTE

CONTADORA

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

CONELSA “CONDUCTORES ELECTRICOS “S.A.
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIV. DE OPERACIÓN</u>	
(+)	EFECTIVO RECIBIDO DE CLIENTES <u>17.668.378,41</u>
	Ventas 17.424.269,33
	Cientes 86.362,54
	Otras cuentas por cobrar 157.746,54
(+)	EFECTIVO RECIBIDO DE OTROS CLIENTES <u>- 286.494,58</u>
	Intereses recibidos -
	Arriendo -
	Otros Ingresos 208.151,25
	Cuentas por liquidar - 3.771,09
	Reserva Para cuentas Incobrables
	Impuesto Anticipados IR - 447.610,91
	Anticipo Compras de Activos - 43.263,83
	Dividendos de Empresas Relacionadas -
(-)	EFECTIVO PAGADO A PROVEEDORES <u>- 14.341.110,68</u>
	Costo de Ventas - 14.980.415,44
	Proveedores 737.660,97
	Inventario mercaderías, Materia Prima. - 98.356,21
(-)	EFECTIVO PAGADO A OTROS PROVEEDORES <u>- 1.612.152,45</u>
	Pago de empleado: Sueldos, Beneficios, Premios - 75.752,24
	Pago de servicios básicos, seguros - 83.085,60
	Obligaciones Patronales - 11.480,26
	Obligaciones con el Fisco - 1.870,74
	Participación Trabajadores - 158.414,97
	Impuesto a la Renta por pagar - 216.485,45
	Jubilación Patronal 15.524,00
	Bonificación por Desahucio - 9.610,00
	Gastos de Administración - 899.342,83
	Gastos de Ventas - 477.462,06
	Gastos Financieros - 50.613,06
	Multas e Intereses - 9.649,55
	Provisiones 15.600,68
	Depreciación Acumulada 350.489,63
(=)	EFECTIVO NETO EN ACTIV. DE OPERACIÓN <u>1.428.620,70</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	- 501.838,64
	Aplicación de NIIFs	- 14.667,46
	Compra de Activos Fijos	- 487.171,18
	Compra de acciones de otras empresas	-
	Colocación en pólizas mayores a 90 días	-
(=)	EFECTIVO ACTIV. DE INVERSION	<u>-501.838,64</u>
<u>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIV. DE FINANCIAMIENTO</u>		
(+)	INGRESOS PRODUCTO DE	<u>18.009,56</u>
	Emisión y venta de acciones propias	-
	Emisión y venta de obligaciones y bonos de empresas	-
	Préstamo neto recibidos L/P	-
	Resultados anteriores	18.009,56
(-)	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>18.009,56</u>
	FLUJO EFECTIVO NETO	944.791,62
(+)	EFECTIVO Y EQUIVALENTES SALDO INICIAL	<u>34.408,88</u>
(=)	EFECTIVO Y EQUIVALENTE SALDO FINAL	<u>979.200,50</u>

GERENTE

CONTADORA

“CONELSA” CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS POR EL AÑO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
(Expresado en dólares Americanos)**

NOTA No. 1. PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) BASES DE PRESENTACIÓN

Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base de las Normas Internacionales de Información Financiera, en cumplimiento a lo dispuesto por la Superintendencia de Compañías sobre bases y practicas aplicables a una empresa en marcha, las mismas que prevén la realización de activos y la cancelación de pasivos, en el transcurso del movimiento económico y financiero del negocio.

Para el registro de sus transacciones, utiliza el dólar americano, moneda de curso legal vigente en el país.

Sus políticas contables se basan en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF y las Normas Internacionales de Contabilidad NIC y la Superintendencia de Compañías del Ecuador, las mismas que requieren que la Administración realice ciertas estimaciones, con el propósito de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que forman parte de los estados financieros.

En mi opinión la Administración, las estimaciones y supuestos, se basaron en la mejor utilización de la información disponible.

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, que 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 2013 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2012	NIIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Caja Chica	0,00	420,00	100.00%
Caja Dólares	2.525,31	10.336,69	325.96%
TOTAL	2.525,31	10.756.69	325.96%

OBSERVACIÓN No. 1

Caja Dólares

La Cuenta Caja Dólares, corresponde a valores por compras inmediatas en la fábrica, bajo la responsabilidad de un funcionario, el mismo que presenta movimientos mensuales con saldos distintos unos de otros.

RECOMENDACIÓN No. 1

A Gerencia y Contabilidad.

Gerencia deberá elaborar Políticas, Normas y disposiciones claras para elaborar procedimientos de reposición de caja. Contabilidad exigirá el cumplimiento del mismo, con el fin de que su valor sea exacto y su control se lo realice mediante arcos sorpresivos.

DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORÍA 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 2013, así como los registros de ajustes respecto de gastos bancarios, intereses ganados y otros, al 31 de diciembre del 2013 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2012	NIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Banco del Pacifico cta. 56924-0	6.332,19	2.769,31	-56.27%
Banco Pichincha Cta. 30846776-04	25.551,38	554.959,65	2.071,94%
Bancos del Exterior HSBC Republic	0,00	410.714,85	100,00%
TOTAL	31.883,57	968.443,81	2.938,44%

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 2013 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2012	NIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Clientes	1.646.430,33	1.560.067,79	-5.24%
TOTAL	1.646.430,33	1.560.067,79	-5.24%

NOTA No. 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

El saldo mantenido en este grupo al 31 de diciembre del 2013 es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2012	NIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Préstamos Empleados	791,93	206,96	-73,87%
Deudores Varios	10.620,18	10.620,18	0,00%
Francisco Dalmau Rocca	0,00	39.840,36	100,00%
Almacenes El Globo	334.176,86	334.176,86	0,00%
Urban Plus	37.000,00	0,00	-100,00%
TOTAL	382.588,97	384.844,36	0,59%

OBSERVACIÓN No. 2

Deudores Varios

La Cuenta Deudores Varios corresponde al ejercicio anterior, su saldo no ha tenido movimiento durante el periodo 2013.

RECOMENDACIÓN No. 2

A Gerencia, Contabilidad

Solicitar a Contabilidad un análisis de las cuentas individuales para que se proceda en forma inmediata a su reclasificación de acuerdo a la Normativa Legal Vigente.

OBSERVACIÓN No. 3

Cuentas Por Cobrar Almacenes el Globo

La Cuenta Cuentas por Cobrar Almacenes el Globo corresponden a ejercicios anteriores, su saldo no ha tenido movimiento durante el periodo 2013.

RECOMENDACIÓN No. 3

A Gerencia, Contabilidad

La empresa a través de sus Directivos, deberá proceder a actualizar la deuda con Almacenes el Globo, con documentos que permitan valorar su recuperación a la fecha, de manera que se presenten saldos reales en Balances y se aplique las disposiciones legales sobre esta cuenta.

NOTA No. 6. PROVISIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

En el presente ejercicio se ha registrado una provisión normal necesaria. Al 31 de diciembre del 2013 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2012	NIIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Provisiones Cuentas Incobrables	-66.973,63	-82.574,31	23,29%
TOTAL	-66.973,63	-82.574,31	23,29%

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

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 2013 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2012	NIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
12% IVA Compras Locales Netas	245.314,79	85.354,27	-65,20%
TOTAL	245.314,79	85.354,27	-65,20%

NOTA No. 8. INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS

El valor del inventario se encuentra registrado al costo, al 31 de diciembre del 2013 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2012	NIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Cables y Alambres de Cobre	654.213,01	731.238,63	11,77%
Cables de aluminio	346.904,87	388.287,26	11,92%
Tubería PVC	13.762,19	0,00	-100,00%
TOTAL	1.014.880,07	1.119.525,89	10,31%

NOTA No. 9 INVENTARIO DE MATERIA PRIMA

La constatación física de la materia prima y documentos de soporte, al 31 de diciembre del 2013 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2012	NIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Materia Prima	919.376,33	1.027.789,08	11,79%
TOTAL	919.376,33	1.027.789,08	11,79%

NOTA No. 10. INVENTARIO DE MERCADERÍAS

Corresponde a artículos producidos por la empresa; al 31 de diciembre del 2013 el saldo es el siguiente:

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

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2012	NIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Inventarios Accesorios PVC	2.913,09	6.131,08	110.47%
TOTAL	2.913,09	6.131,08	110.47%

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 2013 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2012	NIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Pedidos en Tránsito	385.558,88	267.638,53	-30.58%
TOTAL	385.558,88	267.638,53	-30.58%

Los pedidos en tránsito corresponden a importaciones en proceso, realizados durante el ejercicio 2013, para su liquidación en el próximo ejercicio económico.

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 2013 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2012	NIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Seguros pagados por anticipado	1.553,98	1.512,57	2.66%
TOTAL	1.553,98	1.512,57	2.66%

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 2013 el saldo es el siguiente:

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

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2012	NIIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Impuestos y pagos Anticipados	188.580,10	636.191,01	237.35%
TOTAL	188.580,10	636.191,01	237.35%

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 2013 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2012	NIIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Anticipo Compra de Maquinaria	6.901,00	0,00	-100.00%
Anticipo Compra Edificios e Instalaciones	44.250,00	12.000,00	-72.88%
Anticipo Compra de Equipo y Software	400,00	0,00	-100.00%
Anticipo Compra Materia Prima	-	82.814,83	100.00%
TOTAL	51.551,00	94.814,83	83.92%

TOTAL ACTIVO CORRIENTE \$ 6.080.495,60

NOTA No. 15. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Efectuada la revisión se comprobó que la Propiedad, Planta y Equipo 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.

Las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo se desglosan así:

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

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2012	NIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Edificios e Instalaciones	299.851,15	438.727,66	46.31%
Maquinaria y Equipo	2.131.508,72	2.469.073,72	15.83%
Equipo de Oficina	6.743,00	7.083,55	5.05%
Muebles y enseres	29.305,70	31.117,86	6.18%
Vehículos	90.250,00	90.250,00	0.00%
Equipos de Computación	14.486,00	23.062,96	59.21%
Depreciación Acumulada	-581.446,55	-931.936,18	60.28%
TOTAL	1.990.698,02	2.127.379,57	6.87%

TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO \$2.127.379,57

ACTIVO NO CORRIENTE

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 transformador.

Al 31 de diciembre del 2013 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2012	NIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Cuentas por Liquidar	11,09	3.782,18	34.004%
Garantía Pagada por Anticipado	20.288,94	20.288,94	0,00%
Garantía Pagada E.E. Quito	29.365,62	29.365,62	0,00%
TOTAL	49.665,65	53.436,74	7.59%

OBSERVACIÓN No. 4

Garantía Pagada a la Empresa Eléctrica Quito.

Las Cuentas Garantía Pagada por Adelantado y Garantía Pagada a la Empresa Eléctrica Quito, no han tenido movimiento en el ejercicio económico 2013

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

RECOMENDACIÓN No. 4

A Gerencia, Contabilidad

Contabilidad deberá realizar un estudio y análisis de estas cuentas, y proceder reclasificar de acuerdo a lo que dispone la Normativa Legal Vigente.

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE \$ 53.436,74

TOTAL ACTIVO \$ 8.261.311,91

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 2013 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2012	NIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Proveedores del País	150.494,25	164.858,62	9.55%
Proveedores del Exterior	207.230,58	122.674,42	40.80%
TOTAL	357.724,83	287.533,04	56%

NOTA No. 18. OBLIGACIONES PATRONALES

Verificados los documentos contables y las provisiones realizadas por el ejercicio 2013 se establecen los siguientes saldos:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2012	NIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
IESS Fondo de Reserva	33.113,41	12.261,42	-62.97%
IESS Aporte y Descuentos	1.455,92	10.827,65	643.70%
TOTAL	34.569,33	23.089,07	-33.21%

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

NOTA No. 19. PROVISIONES

De conformidad con los roles y el análisis de provisiones en el ejercicio 2013, éstas se presentan así:

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2012	NIIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Décimo Tercer Sueldo	559,19	3.302,23	490.53%
Décimo Cuarto Sueldo	5.694,22	6.361,65	11.72%
Vacaciones	52.474,07	67.795,34	29.20%
Multas	7.404,92	9.928,82	34.08%
TOTAL	66.132,40	87.388,04	32.14%

NOTA No. 20. PARTICIPACIÓN ACCIONISTAS

Corresponde a valores de ejercicios anteriores y se mantienen como pendientes de pago, al 31 de diciembre del 2013 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2012	NIIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Francisco Dalmau Rocca	107.050,45	107.050,45	0.00%
Alejandro Dalmau Rocca	74.034,32	74.034,32	0.00%
Dalmau Vorbeck Cristina	21.408,55	21.408,55	0.00%
Francisco Dalmau Chiriboga	11.528,95	11.528,95	0.00%
Alejandro Dalmau Pinto	11.195,33	11.195,33	0.00%
José Dalmau Vorbeck	21.408,55	21.408,55	0.00%
Montserrat Llatjos García	85.565,10	85.565,10	0.00%
Dalmau Vorbeck Daniela	21.408,05	21.408,05	0.00%
Dalmau Vorbeck María	21.408,05	21.408,05	0.00%
TOTAL	375.007,35	375.007,35	0.00%

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.

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

Al 31 de diciembre del 2013 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2012	NIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Impuesto IVA	155.733,01	149.281,29	4.14%
Retenciones en la Fuente	11.533,13	12.847,35	11.39%
Retenciones IVA	13.709,65	16.976,41	23.83%
TOTAL	180.975,79	179.105,05	-1.03%

NOTA No. 22. PRÉSTAMOS ACCIONISTAS

Son cuentas que la empresa mantiene pendientes de pago a sus accionistas, al 31 de diciembre del 2013 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2012	NIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Montserrat Llatjos García	246.050,59	246.050,59	0.00%
TOTAL	246.050,59	246.050,59	0.00%

OBSERVACIÓN No. 5

Préstamos Accionistas

La Cuenta Préstamos Accionistas, no ha tenido movimiento en el ejercicio económico 2013

RECOMENDACIÓN No. 5

A Gerencia, Contabilidad

Se sugiere a Contabilidad que proceda al traspaso de esta cuenta al Pasivo Largo Plazo.

NOTA No. 23. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR

Es el 15% que la empresa tiene que pagar a sus trabajadores. Al 31 de diciembre del 2013 el saldo es el siguiente:

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

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2012	NIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Utilidades 15% Trabajadores	140.837,54	158.414,97	12.48%
TOTAL	140.837,54	158.414,97	12.48%

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 2013 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2012	NIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Impuesto Renta Empresarial	203.364,77	216.485,45	6.45%
TOTAL	203.364,77	216.485,45	6.45%

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, al 31 de diciembre del 2013, el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2012	NIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Cuentas por Pagar a empleados	0.00	23.852,27	100.00%
Cuentas por Pagar Préstamos	855.340,85	1.622.051,01	89.64%
Cuentas por Pagar Varios	31.901,85	85.000,00	166.44%
Anticipo Clientes	394.098,63	314.103,71	20.30%
Cuentas por Pagar Divisas	7.849,03	82,38	-98.95%
TOTAL	1.289.190,36	2.045.089,37	58.63%

TOTAL PASIVO CORRIENTE \$3.618.162,93

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

PASIVO NO CORRIENTE

NOTA No. 26. JUBILACIÓN PATRONAL

Verificadas las provisiones correspondientes, el saldo al 31 de diciembre del 2013 es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2012	NIIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Jubilación Patronal	344.770,00	360.294,00	4.50%
TOTAL	344.770,00	360.294,00	4.50%

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 2013 es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2012	NIIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Bonificación por Desahucio	69.025,00	59.415,00	13.92%
TOTAL	69.025,00	59.415,00	13.92%

NOTA No. 28. IMPUESTOS DIFERIDOS

Esta cuenta aparece en el año 2013 debido a la aplicación de NIIFs, al 31 de diciembre del 2013 el saldo es el siguiente.

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2012	NIIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Impuestos Diferidos	25.051,56	10.384,10	-58.54%
TOTAL	25.051,56	10.384,10	--58.54%

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE \$430.093,10

TOTAL PASIVO \$4.048.256,03

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

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 2013 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2012	NIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Dalmau Rocca Francisco	10.363,20	10.363,20	0.00%
Dalmau Chiriboga Francisco	1.636,80	1.636,80	0.00%
Llatjos García Montserrat	12.000,00	12.000,00	0.00%
Dalmau Chiriboga Martín	12.000,00	12.000,00	0.00%
Dalmau Chiriboga Sebastián	12.000,00	12.000,00	0.00%
TOTAL	48.000,00	48.000,00	0.00%

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 2013 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2012	NIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Reserva Legal	48.000,00	48.000,00	0.00%
TOTAL	48.000,00	48.000,00	0.00%

NOTA No. 31. RESERVA DE CAPITAL

Esta cuenta no tiene movimiento desde su origen, al 31 de diciembre del 2013 el saldo es el siguiente:

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

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2012	NIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Reserva de Capital	1.460.849,96	1.460.849,96	0.00%
TOTAL	1.460.849,96	1.460.849,96	0.00%

NOTA No. 32. RESULTADO ACUMULADO POR APLICACIÓN DE NIIF

Esta cuenta aparece en el año 2013 debido a la aplicación de NIIFs, al 31 de diciembre del 2013 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2012	NIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Resultado Acum. Apli de NIIFs	4.812,96	4.812,96	0.00%
TOTAL	4.812,96	4.812,96	0.00%

NOTA No. 33. UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS

Al 31 de diciembre del 2013 el saldo es el siguiente:

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2012	NIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Utilidades No Distribuidas	1.357.469,43	1.970.193,58	45.14%
TOTAL	1.357.469,43	1.970.193,58	45.14%

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 2013 es como se detalla a continuación:

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

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2012	NIIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Ventas Mercaderías Fabricadas	13.518.633,00	17.388.752,78	28.62%
Ventas mercaderías no Fabricadas	1.330,72	35.516,55	2.568%
Ingresos no Operacionales	32.719,51	208.151,25	536.17%
TOTAL	13.552.683,23	17.632.420,58	30.10%

COSTOS

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

Por ser una empresa que se dedica a la elaboración de conductores eléctricos, no existe Producción en Proceso, manteniéndose solo como Productos Terminados, debido a que su producción es inmediata y se lo realiza a través del Sistema de Ordenes de Producción.

El Costo Total del ejercicio 2013 es como se detalla a continuación:

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2012	NIIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Costo de ventas Industrial	11.318.974,99	14.978.000,87	32.32%
Costo de Ventas Comercial	2.321,00	2.414,57	4.03%
TOTAL	11.321.295,99	14.980.415,44	32.32%

GASTOS

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

El total de Gastos del ejercicio 2013, se detalla a continuación:

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

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2012	NIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Gastos de Administración	924.020,50	942.608,07	2.01%
Gasto Ventas	271.850,08	492.767,86	81.26%
Gastos Financieros	91.390,00	150.879,86	65.09%
Gastos no Operacionales	5.209,76	9.649,55	85.22%
TOTAL	1.292.470,34	1.595.905,34	23.48%

RESULTADO DEL EJERCICIO

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

CUENTA/AÑO	NIF 31/12/2012	NIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Total Ingresos	13.552.683,23	17.632.420,58	30.10%
Total Costos	11.321.295,99	14.980.415,44	32.32%
Total Gastos	1.292.470,34	1.595.905,34	1.23%
UTILIDAD	938.916,90	1.056.099,80	13.48%

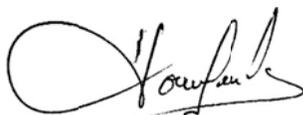
DR. HOMERO ZURITA ZURITA
ASESORÍA FINANCIERA Y TRIBUTARIA
CONTABILIDAD Y AUDITORIA
RUC No. 1702438209001

CONCILIACIÓN TRIBUTARIA

CUENTA	VALOR
Utilidad antes de Participación Trabajadores	1.056.099,80
15% Participación Trabajadores	158.414,97
Utilidad Antes de Impuestos	897.684,83
Gastos no Deducibles	86.339,94
Utilidad Tributable	984.024,77
22% Impuesto a la Renta	216.845,45
Utilidad después de Impuestos	767.539,32
Gastos no Deducibles	86.339,94
Utilidad del Ejercicio	681.199,38

TOTAL PATRIMONIO \$4.213.055,88

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$8.261.311,91



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 2013 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 2013 han sido los siguientes:

1. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Al 31 de diciembre del 2013, el activo se ha conformado de la siguiente manera bajo NIIFs:

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2012	NIIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Edificios e Instalaciones	299.851,15	438.727,66	46.31%
Maquinaria y Equipo	2.131.508,72	2.469.073,72	15.83%
Equipo de Oficina	6.743,00	7.083,55	5.05%
Muebles y enseres	29.305,70	31.117,86	6.18%
Vehículos	90.250,00	90.250,00	0.00%
Equipos de Computación	14.486,00	23.062,96	59.21%
Depreciación Acumulada	-581.446,55	-931.936,18	60.28%
TOTAL	1.990.698,02	2.127.379,57	6.87%

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 2013 han sido las siguientes:

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2012	NIIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Impuestos Diferidos	25.051,56	10.834,10	-58.54%
TOTAL	25.051,56	10.834,10	-58.54%

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 2013 han sido las siguientes:

CUENTA/AÑO	NIIF 31/12/2012	NIIF 31/12/2013	% DE EVOLUCIÓN
Resultado Acum. Apli de NIIF's	4.812,96	4.812,96	0.00%
TOTAL	4.812,96	4.812,96	0.00%

CAPÍTULO III

ANÁLISIS DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

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

Quito, 8 de abril del 2014

Ingeniero

Francisco Dalmau

PRESIDENTE DE CONELSA “CONDUCTORES ELÉCTRICOS” S.A.

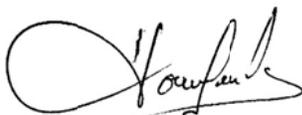
Presente. -

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 2013, 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, , 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 2013.

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 las Normas Internacionales de Información Financiera y las estimaciones importantes realizadas por la administración. Los resultados de esta auditoría proporcionan fundamentos legales para expresar una opinión.

ESTRUCTURA ORGÁNICO-ADMINISTRATIVA

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

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

Chuquilla Hidalgo Wilson Paúl	Ayudante de Máquinas – Enrollador
Churta Cevallos Daniel Arturo	Trabajador en General
Cóndor Cabezas Luis Fernando	Operador de Máquinas –Cableador
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

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

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
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 2013 se realizó 1 reunión de la Junta General de Accionistas; Las resoluciones más importantes se detallan a continuación:

Acta del 5 de abril del 2013:

- 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.

OBSERVACION N°6

Libros Sociales

La Junta General de Accionistas se ha reunido por una ocasión en el ejercicio económico 2013.

RECOMENDACIÓN N°6

Junta General de Accionistas y Gerencia.

La Junta General de Accionistas es el órgano de administración y fiscalización, donde se toman las decisiones clave para la marcha y funcionamiento de la empresa. Los acuerdos adoptados en el curso de la reunión deberán ser incluidos en el acta de reunión. Se sugiere por lo menos dos reuniones de carácter semestral con el fin de dar seguimiento al desarrollo institucional.

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 2013, 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 2013 gracias a las actividades de publicidad, capacitación y otras desarrolladas en la empresa durante este año, presentan un resultado positivo de \$681.199,38; 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 Auditoría 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.

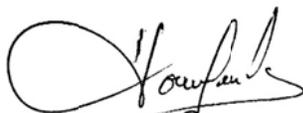
f) CONCILIACIONES BANCARIAS

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 una cuenta 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.



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.

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, 8 de abril del 2014

Ingeniero

Francisco Dalmau

PRESIDENTE DE CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.

Presente.-

De mi consideración:

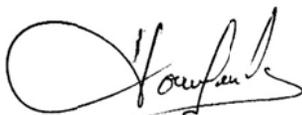
En el proceso de Auditoría Externa realizado a los Estados financieros y documentación contable disponible del período terminado al 31 de diciembre del 2013, de la Empresa **CONELSA CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.**, de conformidad con los requerimientos y normas de la Superintendencia de Compañías, y como 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 2013.

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.

OBSERVACION N°7

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.

RECOMENDACIÓN N°7

Junta General de Accionistas y Gerencia.

Se debe realizar el presupuesto en forma mensual y aprobar en el mes de noviembre del año anterior, para su posterior ejecución en el año siguiente.

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 2013, se observa que existe un incremento en el total del valor Patrimonial del 19.90%; el cambio más importante se refleja en la cuenta Utilidades no Distribuidas del 45.14% en comparación al 2012 y la Utilidad del Ejercicio que incrementa en un 14.54%.

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 vigentes en el país.

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.

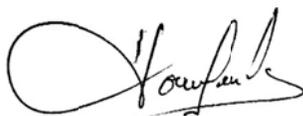
5. CUMPLIMIENTO DE OBLIGACIONES TRIBUTARIAS

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 2013.

CONCLUSIÓN.-

De conformidad con los documentos de soporte que han sido revisados en el proceso de Auditoría, los Directivos, Funcionarios y Empleados de la Empresa “**CONELSA**” **CONDUCTORES ELÉCTRICOS S.A.**, al 31 de diciembre del 2013, 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